

**PREHLAD
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOVCH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2025**

Predkladá :

Ing. Emília Rybárová
Predseda Komisie pre zabezpečenie kvality

Za SKAU:

Ing. Milan Mozolák
Prezident SKAU

Schválené Uznesením Prezídia SKAU č.020/2026 (v1) dňa 19.3.2026

I. ÚVOD

Slovenská Komora audítorov (ďalej aj „Komora“) je podľa § 39 ods. 1 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon“) nezávislou samosprávnou stavovskou organizáciou, ktorá združuje štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti zapísané v zozname členov Komory a podľa § 39 ods. 2 zákona právnickou osobou so sídlom v Bratislave. Jednou z hlavných úloh, ktoré plní Komora súlade s § 40 zákona, je, že zastupuje, chráni a presadzuje oprávnené záujmy svojich členov a asistentov štatutárneho audítora. Členom Komory a asistentom štatutárneho audítora poskytuje metodické usmernenia v oblasti štatutárneho auditu, účtovníctva, etiky, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti a medzinárodných účtovných štandardov, dbá na riadny výkon štatutárneho auditu, na uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora ako aj ďalšie úlohy.

Rok 2025 predstavoval pre Slovenskú komoru audítorov ďalší významný míľnik v oblasti zabezpečovania kvality audítorskej profesie. Previerky kvality, ktoré Komora pravidelne vykonáva v súlade s legislatívnymi požiadavkami a medzinárodnými štandardmi, zohrávajú kľúčovú úlohu pri posilňovaní dôvery verejnosti v nezávislý audit a v profesionálnu integritu audítorov. Ich cieľom je nielen overiť dodržiavanie odborných postupov a etických princípov, ale aj identifikovať oblasti, v ktorých je možné ďalej zvyšovať úroveň poskytovaných služieb. Vyhodnotenie výsledkov previerok za rok 2025 poskytuje komplexný pohľad na kvalitu výkonu audítorskej činnosti na Slovensku, poukazuje na najčastejšie zistenia, trendy a riziká a zároveň prináša odporúčania na zlepšenie. Tento dokument slúži ako dôležitý nástroj pre audítorov, regulačné orgány aj širšiu odbornú verejnosť, keďže podporuje transparentnosť, profesionálny rozvoj a kontinuálne zvyšovanie kvality auditu.

V roku 2025 sa audítorská profesia na Slovensku pohybovala v prostredí dynamických zmien – od aktualizácií medzinárodných audítorských štandardov, cez rastúce požiadavky na transparentnosť, až po tlak na digitalizáciu a efektívnejšie riadenie rizík. Previerky kvality preto nadobúdajú ešte väčší význam: umožňujú Komore nielen monitorovať úroveň dodržiavania štandardov, ale aj identifikovať nové výzvy, ktoré prináša technologický pokrok, zmeny v regulácii či vývoj na kapitálových trhoch. Výsledky previerok tak poskytujú dôležitú spätnú väzbu pre audítorov a zároveň slúžia ako podklad pre ďalšie zlepšovanie systému zabezpečovania kvality.

V súlade s ustanovením § 35 ods. 8 Zákona vypracovala a schválila Komisia pre zabezpečenie kvality (ďalej len „Komisia“) na svojom zasadnutí dňa 20.01.2026 tento „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality“ za kalendárny rok 2025

a následne ho predložila na prerokovanie a schválenie Prezídia Slovenskej komory audítorov (ďalej len Prezídium), ktoré tento prerokovalo a schválilo na svojom riadnom zasadnutí dňa 19.03.2026 Uznesením č. 020/2026 (v1).

Po tomto schválení je „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality za kalendárny rok 2025“, v zmysle § 35 ods. 8 Zákona predložený Úradu pre dohľad nad výkonom auditu do 31. marca 2026 a zverejnený na webovom sídle Komory najneskôr do 30. apríla 2026.

II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2025

II.1. Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2025 bol výkon previerok realizovaný v zmysle platného zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a schválených Zásad previerky zabezpečenia kvality ako aj všetkých vnútorných dokumentov Komory vzťahujúcich sa k výkonu previerok. Tieto dokumenty boli spracované Komisiou tak, aby v plnom rozsahu rešpektovali a zabezpečili dodržiavanie zákona.

Základnými dokumentmi, z ktorých vychádza Komora pri zabezpečovaní svojich úloh pri výkone previerky podľa § 35 a v zmysle § 40 písm. h) zákona sú:

A. Zákon č. 423/2015 Z. z. z 11. novembra 2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, predovšetkým § 35 Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, § 48 Komisia pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu.

B. Zásady previerky zabezpečenia kvality, ktoré prerokovalo Prezídium SKAU Uznesením SKAU č. 010/2025 na svojom zasadnutí dňa 20.03.2025 a schválil UDVA dňa 11.12.2025.

C. Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality v podmienkach SKAU, ktoré schválilo Prezídium SKAU Uznesením SKAU č. 010/2025 na svojom zasadnutí dňa 20.03.2025 a v ktorých Komora prostredníctvom extranetu informuje preverovaných audítorov o právach a povinnostiach subjektov zúčastnených pri výkone previerky.

D. Pravidlá pre výber kontrolórov, ktoré schválilo Prezídium SKAU Uznesením SKAU č. 010/2025 na svojom zasadnutí dňa 20.03.2025.

E. Metodika zabezpečenia previerky kvality, schválená Uznesením č. 022/2024 (v1) dňa 18.04.2024.

Výkon previerok bol v roku 2025 realizovaný nasledovne :

Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2025 spracovaný v súlade s platnými

Zásadami:

- I. časť - Plán previerok na rok 2025 – schválený Prezídiom dňa 20. marca 2025 Uznesením Prezídia SKAU č. 010/2025 (v1)

- Doplnok plánu previerok na rok 2025 – schválený Prezídiom dňa 19. júna 2025 Uznesením Prezídia SKAU č. 029/2025 (v1)

- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality na rok 2025,** schválený Uznesením Prezídia SKAU zo dňa 23.01.2025.

Okrem týchto dokumentov bola činnosť Komisie priebežne doplňovaná i ďalšími prijatými uzneseniami Prezídia, odporúčaniami Dozornej rady a ďalšími úlohami prijatými na zasadnutiach Komisie. Tieto reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti Komory a vyplynuli aj z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

II.2. Personálne zabezpečenie previerok

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality auditu (ďalej len „previerka“) ktorú vykonáva Komora prostredníctvom kontrolórov.

Za účelom zabezpečenia a organizácie výkonu previerok, v zmysle platných interných predpisov zriadila Komora Komisiu pre zabezpečenie kvality (ďalej len „Komisia“), členovia ktorej sú kontrolórmí. Kontrolórov schvaľuje Prezídium na základe návrhu sekcií a komisie.

Komisiu tvoria štyria členovia – zástupcovia jednotlivých územných sekcií a predseda, ktorý je členom prezídia poverený touto činnosťou.

V roku 2025 pracovala Komisia v zložení:

Predseda Komisie: Ing. Emília Rybárová

Členovia Komisie: Ing. Rastislav Senina, Ing. Martina Strýčková, PhD, Ing. Henrieta Molnárová a Ing. Andrea Pápaiová

Okrem Komisie zabezpečovali previerky aj ďalší kontrolóri, ktorými v roku 2025 boli títo štatutárni audítori, ktorí spĺňali požiadavku v zmysle zákona a vnútorných predpisov:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Mária Čemová, Ing. Daniel Eliáš, Ing. Katarína Gavalcová, Ing. Erik Kelbel, Ing. Zuzana Klimentová, Ing. Jana Kuklová, Mgr. Ľubica Marčeková, Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Milan Petko, Ing. Mária Pirkovská, Ing. Ján Polóny, Ing. Zuzana Porubčanová, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Mária Sameková, Ing. Jozef Straka LL.M, Ing. Vlasta Tenczerová, Ing. Dagmar Vereš, Ing. Ján Štelbacký, Ing. Tomáš Kosák, Ing. Vladimír Holička.

Osoby, vykonávajúce previerky, musia byť odborne spôsobilé na vykonávanie previerok, dodržiavať zákon, Etický kódex audítora, Medzinárodné audítorské štandardy, vnútorné predpisy vydané Úradom a Komorou. Komora dbá na to, aby previerky vykonávali osoby s potrebnými kvalifikačnými predpokladmi. Zároveň ide o osoby, ktoré sú bezúhonné a sú nezávislé voči preverovaným subjektom.

V priebehu roka 2025 realizovala Komisia opatrenia na zvýšenie odbornej úrovne kontrolórov v súlade so zákonom. Tréningy kontrolórov boli zamerané na prípravu kontrolórov na výkon previerok v zmysle platných dokumentov. Tieto boli uskutočnené v dňoch 14.4.2025 a 15.04.2025. Odborné a praktické školenie (Inštruktáž) bolo zamerané na oboznámenie sa s novelizovanými predpismi a dokumentmi používanými pri výkone previerok a revidované ISA, na praktické precvičenie použitia a spracovania dotazníkov a na zosumarizovanie nedostatkov, ktoré boli zistené pri predchádzajúcich previerkach.

Pre výkon previerky u jednotlivých audítorov je ustanovená skupina vykonávajúca previerku (ďalej len „previerková skupina“). Za účelom objektívneho a nezávislého postupu pri previerkach, previerková skupina pozostáva minimálne z dvoch členov - kontrolórov, z ktorých jeden je vedúci previerkovej skupiny (ďalej len „vedúci skupiny“). Zloženie previerkovej skupiny na vykonanie previerok stanovuje Komisia. Za členov previerkových skupín môžu byť menovaní iba kontrolóri, ktorých v rámci plánu na príslušný kalendárny rok schválilo Prezídium. Výber kontrolórov na konkrétne previerky

sa uskutočňuje v rámci objektívneho postupu navrhnutého tak, aby sa predišlo konfliktu záujmov medzi kontrolórmí a preverovaným audítorom.

Vedúci a členovia previerkovej skupiny sú povinní pred ich ustanovením na výkon každej previerky podpísať osobitné *Vyhlásenie o nezávislosti a mlčanlivosti kontrolóra* (ďalej len „vyhlásenie“), v ktorom deklarujú svoju nezávislosť vo vzťahu k preverovanému subjektu a predmetu previerky. Okrem iných skutočností je súčasťou vyhlásenia v zmysle § 35 ods. 3 písm. f) a g) zákona aj vyhlásenie o splnení podmienok, že najmenej tri roky nie sú partnerom, zamestnancom alebo inak prepojenými osobami s audítorom, u ktorého majú vykonať previerku, neexistuje konflikt záujmov medzi ním a audítorom, u ktorého má vykonať previerku.

II.3. Hlavné smery činnosti Komisie v roku 2025

Hlavným cieľom činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality v roku 2025 (ďalej len KZK) je dodržiavanie platného zákona o štatutárnom audite a skvalitňovanie výkonu profesie štatutárneho audítora. Komisia podlieha Prezídiu, ktoré hodnotí a kontroluje jej činnosť. Okrem toho schvaľuje *Plán jej činnosti na príslušný kalendárny rok* a *Plán previerok kvality štatutárneho auditu na príslušný kalendárny rok*, vykonanie mimoriadnych previerok a schvaľuje všetky návrhy interných dokumentov stanovených zákonom ako i ostatné interné dokumenty vzťahujúce sa k tejto oblasti činnosti.

Komisia pre zabezpečenie kvality v zmysle § 48 Zákona o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vypracováva a aktualizuje vnútorné predpisy pre výkon previerok.

Okrem toho v zmysle Zásad previerky zabezpečenia štatutárneho auditu komisia :

- Spolupracuje pri zmenách a doplnení ďalších vnútorných predpisov Komory,
- Riadi činnosť kontrolórov,
- Vykonáva vzdelávanie (tréning) kontrolórov,
- Predkladá Dozornej rade Komory návrh odporúčaní z vykonaných previerok,
- Predkladá Prezídiu *Prehľad o celkových výsledkoch previerok za predchádzajúci kalendárny rok*.

Tomu zodpovedali aj hlavné ciele a okruhy činností, ktoré možno rozdeliť do oblastí činnosti, ktoré boli stanovené v časti 1. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie v roku 2025 uvedené v *Pláne činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality na rok 2025*.

V súlade s týmto v mesiaci február 2025 boli vypracované, prerokované v komisii, predložené a schválené Prezídiom nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- **Prehľad o celkových výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2024** schválená Uznesením prezídia SKAU dňa 20.03.2025. Táto bola následne v zmysle § 35 ods. 8 zákona v termíne do 31.3.2025 odoslaná na Úrad a následne do 30.04.2025 zverejnená na webovom sídle Komory.
- **Plán previerok zabezpečenia kvality na rok 2025** spracovaný v súlade so Zásadami.
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality na rok 2025** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením prezídia SKAU dňa 23.01.2025.

Komisia zabezpečovala priebežne prípravu administratívnych dokladov, spojených s prípravou výkonu previerok v zmysle stanoveného časového plánu ako i personálneho zabezpečenia, ktoré sa vykonávali už v plnom rozsahu v súlade s novým zákonom ako aj s novými vnútornými predpismi Komory súvisiacimi s výkonom previerok.

Komisia zabezpečila aj uskutočnenie seminára – Príprava audítora na vykonanie previerky kvality formou webinára. V rámci tohto webinára členovia Komisie – lektori, oboznámili audítov s výsledkami previerok za uplynulé kontrolné obdobie, s najčastejšie sa opakujúcimi nedostatkami zistenými pri previerkach, s internými predpismi SKAU vzťahujúcimi sa k výkonu previerok, s právami a povinnosťami kontrolovaných subjektov pri výkone previerok, k priebehu výkonu previerky podľa spracovaných dotazníkov, k postupu výkonu previerky elektronickou formou, ako aj k záverečným dokumentom z previerky. Tohto webinára sa zúčastnili audítori, ktorí očakávali v danom roku previerku. Webinár sa uskutočnil v dňoch 06.05.2025 a 07.05.2025 pre všetky územné sekcie spoločne. Komisia priebežne hodnotila plnenie časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2025 s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci apríl 2025 a ukončený v mesiaci november 2025.

Rokovania Komisie v priebehu roka 2025 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti Komisie na rok 2025. Celkom sa v priebehu roka 2025 uskutočnilo 8 riadnych zasadnutí osobnou účasťou a elektronickou formou za prítomnosti všetkých členov komisie. Na týchto zasadnutiach boli vyhodnotené previerky za rok 2024, príprava plánu previerok pre rok 2025, kontrola spisov z previerok na organizáciu práce audítora, vyhodnotenie najčastejších nedostatkov pri previerkach v roku 2024, príprava a aktualizácia bodovacích dotazníkov pre previerky.

II.4. Priebeh previerok

Pre rok 2025 boli naplánované previerky kvality fyzicky u všetkých audítorov a audítorských spoločností v súlade s Plánom previerok na rok 2025 bez ohľadu na ich predchádzajúce hodnotenie.

Previerková skupina môže vykonávať previerku u preverovaného audítora len po obdržaní všetkých vyplnených požadovaných materiálov od audítora v Dotazníku Základné identifikačné údaje o preverovanom štatutárnom audítovi, vrátane nižšie uvedených príloh, s výnimkou tých, ktoré poskytuje Komora. Previerka bola vykonávaná transparentne prostredníctvom príslušných dotazníkov v členení na preverenie činnosti audítora, príp. audítorskej spoločnosti. Pri previerke kontrolór skontroluje používanie noriem výkonu auditu na základe predloženej audítorskej dokumentácie. Dotazníky používané pri výkone previerky sú zverejnené na webovej stránke Komory.

Podrobný popis výkonu previerky je zverejnený vo vnútornom predpise Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality v podmienkach SKAU.

III. VÝSLEDKY PREVIEROK

III.1. Vykonané previerky

V zmysle § 48 ods. 1 písm. c) zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vypracováva Komora Plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na kalendárny rok (ďalej len „plán“).

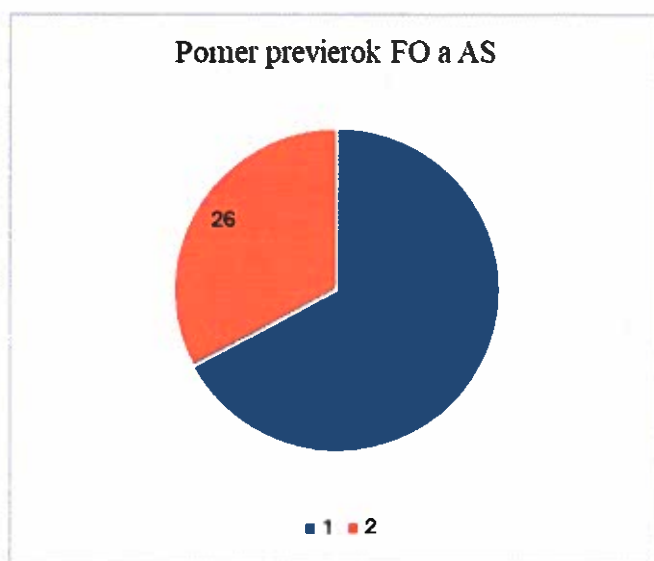
Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, ktorí audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok Úradu a zoznam štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom období štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré boli subjektom verejného záujmu na základe hlásení doručených Úradu podľa § 30 ods. 3 zákona. Títo štatutárni audítori a audítorské spoločnosti nespádajú do kompetencie výkonu previerok Komory.

Plán previerok na rok 2025 stanovil vykonať celkom 79 riadnych previerok zameraných na preverenie činností štatutárneho audítora, posúdenie a hodnotenie noriem štatutárneho auditu na základe audítorskej dokumentácie z vybraných spisov o vykonaní štatutárneho auditu a jednu mimoriadnu previerku, ktorej cieľom bolo preverenie dokumentácie audítora.

Podľa pripraveného plánu na vykonanie riadnych previerok v roku 2025 bolo zaradených spolu 53 fyzických osôb (audítorov) a 26 audítorských spoločností, a súčasne bola 1 fyzická osoba zaradená na mimoriadnu previerku.

Plánované previerky spolu	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	53	26	79
Mimoriadne previerky	1	0	1
Spolu	54	26	80

- **V grafickom znázornení je vyjadrený pomer riadnych previerok v rámci FO a AS :**



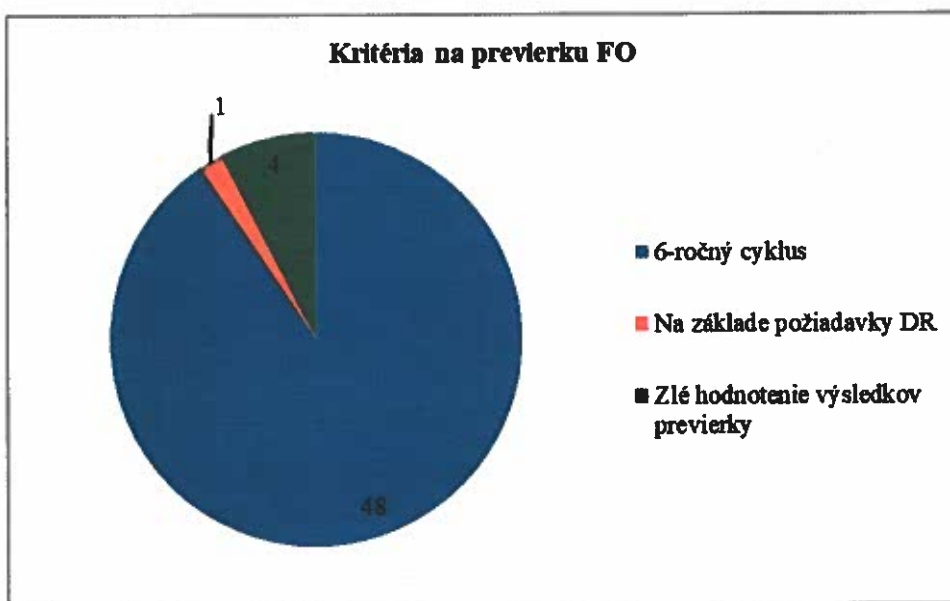
Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky, sa uskutočňuje v zmysle zákona a na základe analýzy rizika, ktorým môže byť napr. nevyhovujúce hodnotenie z predchádzajúcej previerky, neplnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov z previerky, neprimerané množstvo a kvalita vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalita personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit, neplnenie si členských povinností audítora a pod.

Riadna previerka musí byť vykonaná, v zmysle § 35 ods. 4 písm. b) zákona, najmenej raz za šesť rokov u audítorov, ktorí podliehajú previerkam vykonávaných Komorou v zmysle § 35 ods. 1 písm. b) zákona. Dôvodom pre skrátenie uvedeného cyklu môžu byť najmä výsledky hodnotenia už vykonaných previerok, stanovenie tematických previerok na základe analýzy rizika a iných kritérií.

Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u FO uplatnené nasledovné kritéria:

Kritérium	Počet audítorov FO
6-ročný cyklus	48
Na základe požiadavky DR	1
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	4
	53

- *V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu FO nasledovný:*



Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u AS uplatnené nasledovné kritéria :

Kritérium	Počet audítorov AS
6-ročný cyklus	25
Na základe požiadavky DR	1
	26

- **V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu AS nasledovný:**



Výkon previerky u audítora, ktorý má pozastavenú licenciu, nevykonáva audítorskú činnosť, resp. nevykonáva audit ako kľúčový audítorský partner, sa previerky uskutočnili formou administratívnej previerky, ktorej predmetom je kontrola plnenia povinností audítora v zmysle zákona a vnútorných predpisov Komory.

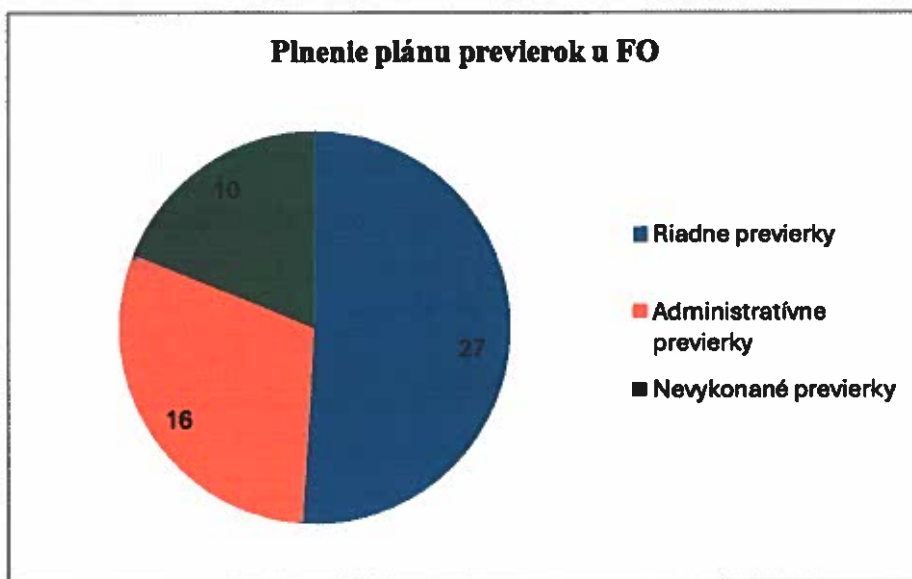
Z celkového počtu 79 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 19 administratívnych previerok, z nich 18 bolo naplánovaných u FO a 1 bola naplánovaná u AS.

Plánované riadne previerky spolu	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	53	26	79
z toho administratívne	18	1	19

Plán na rok 2025 predstavoval vykonať u FO celkom 53 previerok, pričom bolo vykonaných 43 previerok, z toho 16 administratívnych previerok a nevykonalo sa 10 previerok.

Plnenie plánu previerok u FO	Počet audítorov FO
Plánované previerky	53
Vykonané previerky : z nich	43
- riadne previerky	27
- administratívne previerky	16
Nevykonané previerky	10

- Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:



V rámci FO nebolo vykonaných 10 previerok z nasledovných dôvodov:

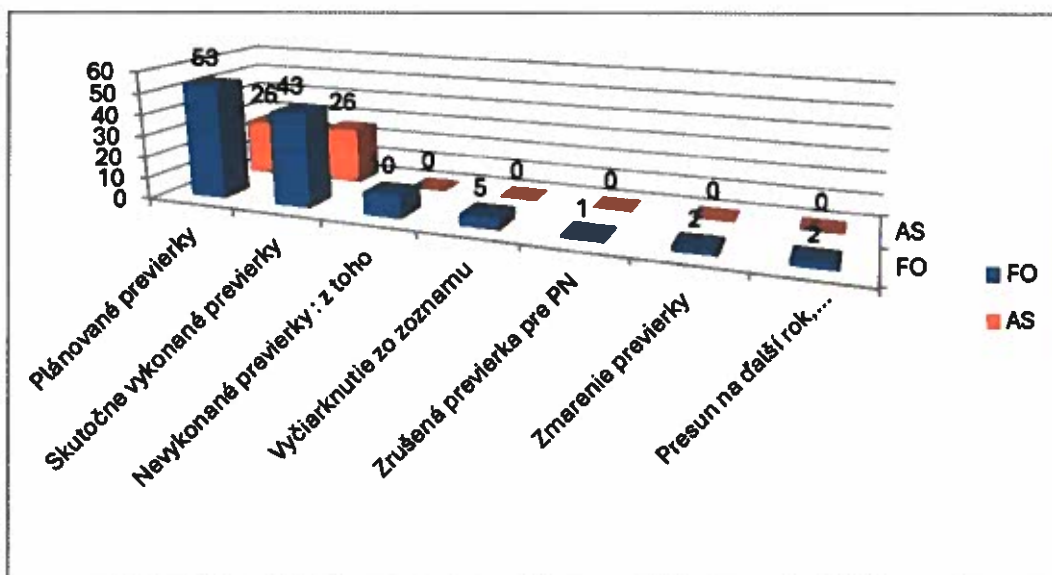
Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	FO
Plánované previerky	53
Skutočne vykonané previerky	43
Nevykonané previerky - z toho:	10
- vyčiarknutie zo zoznamu	5
- zrušená previerka pre PN	1
- zmarenie previerky	2
- presun na ďalší rok, previerka v rámci AS	2

V rámci AS bolo v pláne na rok 2025 vykonať riadnu previerku u 26 audítorských spoločností, pričom bolo vykonaných 26 previerok, z toho 1 administratívna previerka.

Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	AS
Plánované previerky	26
Skutočne vykonané previerky	26
Nevykonané previerky : z toho	0

Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	FO	AS	Celkom
Plánované previerky	53	26	79
Skutočne vykonané previerky	43	26	69
Nevykonané previerky - z toho:	10	0	10
- vyčiarknutie zo zoznamu	5	0	5
- zrušená previerka pre PN	1	0	1
- zmarenie previerky	2	0	2
- presun na ďalší rok, previerka v rámci AS	2	0	2

• Štruktúru plnenia plánovaných previerok u FO a AS zobrazuje nasledovný graf:



III.2. Výsledky riadnych previerok

Výsledkom previerky je Správa z previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej len „správa“), ktorú vyhotovia kontrolóri zúčastnení na previerke v písomnej forme. Súčasťou správy je i hodnotenie výsledkov previerky. Hodnotenie previerky vykonajú kontrolóri v súlade s článkom XI ods. 2 „Výsledok, hodnotenie a ukončenie previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ Zásad, kontrolóri zúčastnení pri previerke na základe skutočností a v súlade so zisteniami uvedenými v dotazníkoch a v správe.

Súčasťou správy je i hodnotenie previerky ako celku jedným zo stupňov: A,B,C,D, pričom hodnotenie sa vyjadruje slovne a označenie A-D slúži pre štatistické sledovanie

celkových výsledkov previerok. Východiskom pre celkové hodnotenie sú čiastkové hodnotenia dvoch oblastí, ktoré sú uvedené v dotazníku DOT 1 a DOT 2.

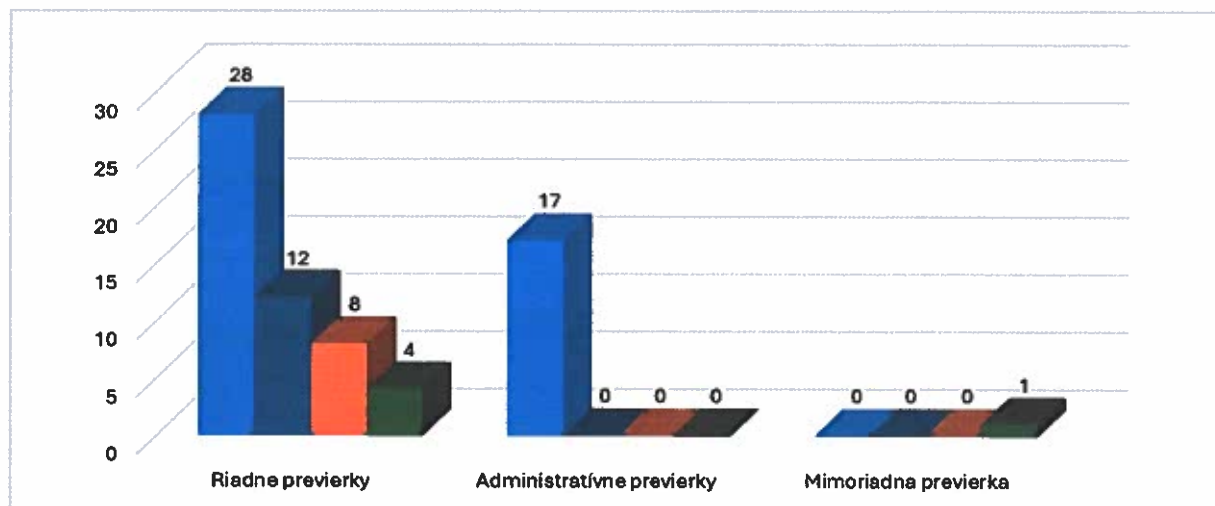
Hodnotenie	Slovný popis hodnotenia	FO	AS
A	Organizácia činnosti štatutárneho audítora, dodržiavanie noriem štatutárneho auditu a ostatná činnosť štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach je dostatočná. Správa z previerky neobsahuje zistenia, ktoré by vyžadovali prijať odporúčania.	27	18
B	Organizáciu činnosti štatutárneho audítora, dodržiavanie noriem štatutárneho auditu a ostatnú činnosť štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach je potrebné zlepšiť. Správa z previerky obsahuje iba zistenia so strednou závažnosťou, ktoré môžu byť odstránené prijatím vhodných odporúčaní.	8	4
C	V organizácii činnosti štatutárneho audítora, v dodržiavaní noriem štatutárneho auditu a v ostatnej činnosti štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach sú závažné nedostatky. Správa z previerky obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Štatutárny audítor je povinný pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci komory.	5	3
D	V organizácii činnosti štatutárneho audítora, v dodržiavaní noriem štatutárneho auditu a v ostatnej činnosti štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach sú zásadné až nevyhovujúce nedostatky. Systém výkonu audítorskej činnosti nie je zavedený, nie je funkčný resp. previerka nepotvrdila uplatňovanie systému v činnosti preverovaného štatutárneho audítora. Správa z previerky obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Štatutárny audítor je povinný pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci komory. Pozvanie štatutárneho audítora na dozornú radu.	3	1
Spolu		43	26

Z tejto tabuľky vyplýva, že riadne previerky mali najviac hodnotení stupňom A, podobne aj administratívne previerky, pri ktorých bola preverovaná iba jedna oblasť a to organizácia činnosti.

Z výsledkov previerok vyplýva, že osem FO + AS bolo hodnotených stupňom C a štyri FO + AS boli hodnotené stupňom D, ktorým bolo uložené

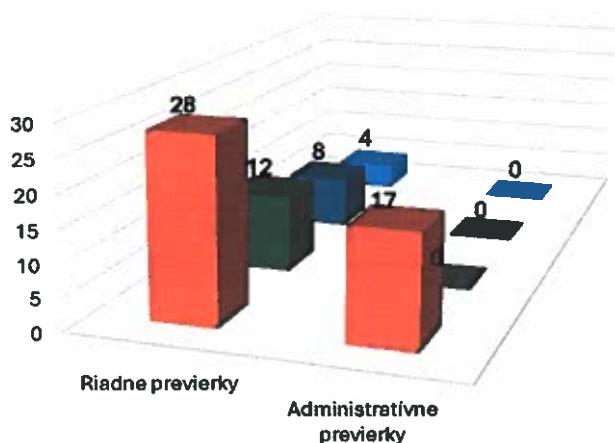
odporúčanie účasti na špeciálnom vzdelávaní, ktoré bude za týmto účelom organizované Komorou. Zároveň im bude skrátený cyklus preverok na 2 resp. 3 roky.

Stupeň hodnotenia spolu FO + AS	A	B	C	D	Spolu
Vykonané preverky celkom	45	12	8	4	69
%-ný podiel stupňov hodnotenia	65,22	17,39	11,59	5,80	100,00
Riadne preverky	28	12	8	4	52
%-ný podiel stupňov hodnotenia	53,85	23,08	15,38	7,69	100,00
Administratívne preverky	17	0	0	0	17
%-ný podiel stupňov hodnotenia	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Mimoriadna preverka	0	0	0	1	1
%-ný podiel stupňov hodnotenia	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00



Stupeň hodnotenia FO	A	B	C	D	Spolu
Vykonané preverky celkom	27	8	5	3	43
%-ný podiel stupňov hodnotenia	62,79	18,60	11,63	6,98	100,00
Riadne preverky	11	8	5	3	27
%-ný podiel stupňov hodnotenia	40,74	29,63	18,52	11,11	100,00
Administratívne preverky	16	0	0	0	16
%-ný podiel stupňov hodnotenia	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00

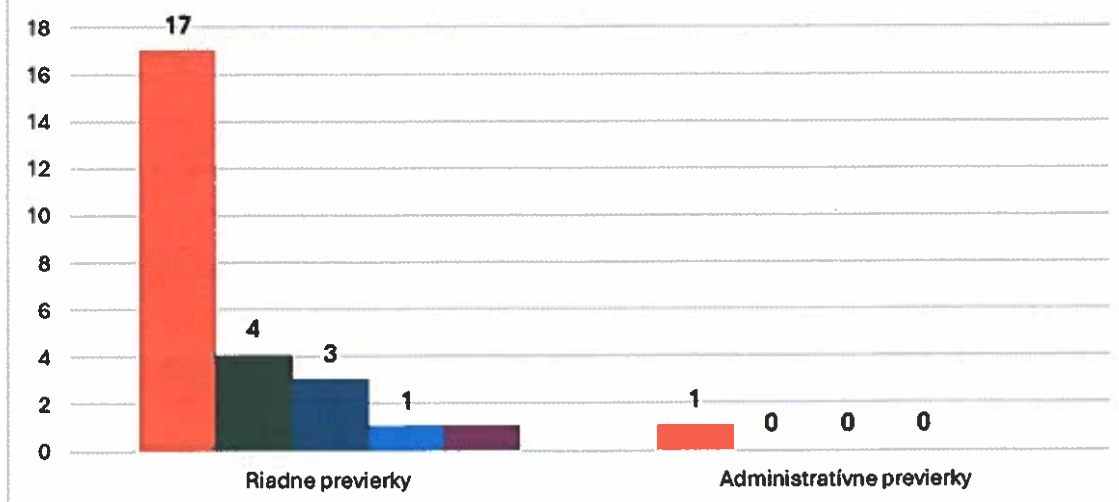
Vykonané previerky u FO



Podobne i u AS za účelom objektivizácie, uvádzame prehľad výsledkov hodnotenia v členení na riadne a administratívne previerky.

Stupeň hodnotenia AS	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	18	4	3	1	26
%-ný podiel stupňov hodnotenia	69,23	15,38	11,54	3,85	100,00
Riadne previerky	17	4	3	1	25
%-ný podiel stupňov hodnotenia	68,00	16,00	12,00	4,00	100,00
Administratívne previerky	1	0	0	0	1
%-ný podiel stupňov hodnotenia	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Vykonané previerky u AS



III.3. Výsledky mimoriadnych previerok

V uplynulom období bola okrem vyššie uvedených previerok vykonaná ešte jedna mimoriadna previerka ktorej predmetom bolo preverenie činnosti fyzickej osoby audítora v roku 2024 v zmysle vybraných častí Zákona č.423/204 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Etického kódexu audítora SKAU a Usmernení SKAU.

III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu

O výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu vydáva previerková skupina *Správu z previerky zabezpečenia kvality* (ďalej len „správa“), ktorá okrem iného obsahuje zistenia, na základe ktorých je stanovené hodnotenie previerky.

Typ dotazníka	Počet vybraných dotazníkov	% z celkového počtu	Počet nedostatkov	% nedostatkov na previerku
D2A Podnikateľské subjekty	38	73,08	276	7,26
D2B Verejný sektor	13	25,00	284	21,85
D2C Neziskové organizácie	1	1,92	42	42,00
D2D Politické strany	0	0,00	0	0,00
Spolu	52	100,00	602	11,58

Návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov prehodnocuje a zjednocuje Komisia a v upravenej forme predkladá ako návrh na Dozornú radu.

V rámci previerok vykonaných v roku 2025 boli u preverovaných subjektov vybrané všetky typy dotazníkov podľa prevažujúcej činnosti audítora, čo vyjadruje nasledujúca tabuľka :

Typ dotazníka	Počet vykonaných kontrol	Počet Nedostatkov	% nedostatkov na previerku
Dotazník k audítorskej činnosti	69	251	3,64

U audítorov, ktorí mali vykonanú administratívnu previerku sa dotazník k audítorskej dokumentácii nevyberá. Z takto vybraných dotazníkov vyplýva, že celkom bolo pri previerkach zistených 853 nedostatkov, z nich z činnosti audítora 251, u podnikateľských subjektov 276 nedostatkov, pri verejnom sektore to bolo 284 nedostatkov, pri neziskových organizáciách to bolo 42 nedostatkov a u politických strán neboli zistené nedostatky.

Čo sa týka nedostatkov zistených pri previerkach u dotazníka o činnosti audítora, tak tam boli najväčšie nedostatky :

- Nesprávne použité typy audítorských správ, vydané neúplné audítorské správy,
- Zmluva o audite nie je uzatvorená s relevantnými osobami zúčastňujúcimi sa na výkone auditu, neobsahuje klauzulu o profesionálnej mlčanlivosti prípadne nezávislosti,
- Nedostatočné prípadne žiadne vyhodnotenie záverov v správe z monitoringu a tiež nedodržanie lehoty na vykonanie monitoringu audítorskej dokumentácie v priebehu posledných 3 rokov u preverovaného štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti,
- Neaktualizované smernice audítora, audítorskej spoločnosti, prípadne vôbec nevypracované smernice audítora a audítorskej spoločnosti,
- Nevykonanie ročného hodnotenia systému vnútornej kontroly u FO a AS,
- Zdokumentovanie posúdenia vnútorného kontrolného systému, poznania účtovnej jednotky, poznania príslušných právnych predpisov, ktoré sa vzťahujú na činnosť auditovaného subjektu, alebo sú zdokumentované iba formálne, bez identifikácie a stanovenia možných rizík,
- Nepreverenie ukladania dokumentov do registra účtovných závierok,
- Nevyplnenie dotazníka v dostatočnom rozsahu vrátane príloh.

Nedostatky zistené pri previerkach u dotazníka o činnosti audítora – administratívne previerky :

- Neuzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu, nezrovnalosti v poistení,
- Nesplnená zákonná povinnosť absolvovať stanovený počet hodín vzdelávania,
- Nezrovnalosti v evidencii vykázaných hodín vzdelávania,
- Neúplne vyplnený alebo nevyplnený dotazník – Identifikácia preverovaného subjektu.

U dotazníka audítorskej dokumentácie k podnikateľskému subjektu boli zistené najväčšie nedostatky :

- Audítorská dokumentácia nie je dostatočná na to, aby skúsenému audítorovi umožnila pochopiť povahu, načasovanie a rozsah audítorských postupov, platnosť právnych a iných predpisov, výsledky vykonaných audítorských postupov a získané audítorské dôkazy,
- Chýba zdokumentovaný výber vzorky, jej rozsah a nadväznosti na zvolenú výšku rizika. V dokumentácii audítora väčšinou chýba aj vyhodnotenie výsledkov vzorky audítorských postupov, vrátane zhodnotenia, či poskytujú primeraný základ pre záver o súbore, ktorý bol testovaný,
- V dokumentácii audítora chýba zdokumentovanie použitia relevantných ISA, ako i jednotlivých použitých testov a záverov z ich použitia, absentujú záznamy z rokovania s vedením, z dokumentácie nie je jasný priebeh činnosti o výkone auditu, uplatnených postupoch, ako aj vplyv zistených nesprávností a odôvodnenie záverov audítora tak, aby dokumentácia umožnila inému audítorovi, napr.: posúdiť, aký konkrétny test bol uskutočnený a aký cieľ sledoval, aké tvrdenie pokrýval, aký bol jeho rozsah a či záver vyplývajúci z testu je adekvátny,
- Audítori nevedú evidenciu o odpracovaných hodinách a teda nevedia preukázať koľko hodín strávili na audite tak, ako to stanovuje Usmernenie týkajúce sa doby trvania auditu a nadväzne stanovenie výšky honorárov, Usmernenie č. 15/ETIKA/2018 – skutočne odpracovaný počet hodín na zákazke nezodpovedá minimálnemu počtu hodín, alebo nie je možné zistiť, koľko hodín strávil na audite audítor a koľko asistenti, prípadne vypomáhajúce osoby,
- Audítori nepreverujú alebo nezdokumentujú, či sa auditovaná spoločnosť nenachádza v kríze, úpadku alebo jej úpadok nehrozí, či sa štatutárny orgán nenachádza v registri diskvalifikácii, nezdokumentujú konečného užívateľa výhod, ako ani ďalšie registre,

U dotazníka audítorskej dokumentácie k preverovanému spisu verejného sektora – obce a mestá, boli zistené najväčšie nedostatky :

- V dokumentácii audítora chýba vyhodnotenie výsledkov vzorky audítorských postupov, vrátane zhodnotenia, či poskytujú primeraný základ pre záver o súbore, ktorý bol testovaný,
- Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť nepreverili prehľad poskytnutých a obdržaných záruk v súvislosti na zmluvy o poskytnutých resp. obdržaných zárukách, poistenie majetku, spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov v súvislosti so smernicami ÚJ,
- Spis audítora neobsahuje vhodné a dostatočné dôkazy z ktorých by bolo zrejmé, že danú oblasť audítor overoval a tiež spôsob, rozsah overovania a ním preverené

a vyhodnotené položky v jednotlivých oblastiach, nedostatočné zdokumentovanie štatutárneho audítora ako základ pre názor, že finančné výkazy ako celok neobsahujú významné nesprávnosti, či už z dôvodu podvodu alebo chyby,

- Nedostatočné overenie zostatkov účtov týkajúcich sa investičných dotácií v súlade s postupmi účtovania, podklady o preverení či je rozpočet zostavený ako prebytkový alebo vyrovnaný, o dôvodoch zostavenia schodkového rozpočtu, nezhrnul a nezdokumentoval zistené nesprávnosti počas auditu,

U dotazníka k audítorskej dokumentácii k spisu neziskovej organizácie boli zistené najväčšie nedostatky :

- Nedostatočné oboznámenie sa s poznaním účtovnej jednotky, jej prostredia, finančnej výkonnosti, uplatňovaním účtovných pravidiel, regulačnými faktormi atď.,
- Nevyhodnotenie účinnosti fungovania vnútorných kontrol,
- Nepreverenie účtovania dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie,
- Nepreverenie poskytnutých a obdržaných záruk v súvislosti na zmluvy o poskytnutých resp. obdržaných zárukách,
- Neoverenie či je NO príjemcom štátnych dotácií, 2 % z daní a ich použitie v súlade so zákonom,

Na základe vyhodnotenia stupňov z vykonaných previerok síce možno konštatovať, že sa celková úroveň audítorskej dokumentácie zlepšuje, napriek tomu bolo zistené množstvo nedostatkov, ktorým bude potrebné aj ďalej venovať pozornosť ako je ďalšie vzdelávanie audítorov hlavne v oblasti vypracovania interných smerníc audítorov, použitia správnych vzorov audítorských správ, vedenia audítorskej dokumentácie pri audite subjektov samosprávy, neziskových organizácií ale aj podnikateľských subjektov.

IV. ZÁVER

Výsledky previerok Slovenskej komory audítorov za rok 2025 potvrdzujú, že kvalita audítorskej práce na Slovensku sa naďalej vyvíja pozitívnym smerom, hoci v niektorých oblastiach pretrvávajú výzvy vyžadujúce systematickú pozornosť. Identifikované zistenia poskytujú dôležitú spätnú väzbu pre jednotlivých audítorov aj audítorské spoločnosti a zároveň predstavujú podklad pre ďalšie zlepšovanie metodiky, vzdelávania a procesov v rámci systému zabezpečovania kvality.

Komora bude aj naďalej podporovať odborný rast audítorov, posilňovať kultúru kvality a reagovať na meniace sa požiadavky regulácie a trhu. Cieľom je zabezpečiť, aby audítorská profesia zostala dôveryhodným pilierom finančného výkazníctva a aby výsledky auditu prinášali verejnosti vysokú mieru istoty. Previerky kvality zostávajú kľúčovým nástrojom na dosahovanie tohto cieľa a ich pravidelné vyhodnocovanie je neoddeliteľnou súčasťou transparentného a profesionálneho výkonu audítorskej činnosti.

Zoznam použitých skratiek :

KZK – komisia pre zabezpečenie kontroly kvality

SKAU – Slovenská komora audítorov

UDVA – Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

DOT – dotazník

AS/FO – audítorská spoločnosť, fyzická osoba

DR – dozorná rada

DK – disciplinárna komisia

PN – práceneschopnosť

NO – nezisková organizácia

ISQM 1,2 – International standard on quality management (systém riadenia kvality)