

**Správa**  
**o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok**  
**2011**

Vypracoval :

Ing. Ján Štelbacký

Predseda Komisie pre  
zabezpečenie kvality auditu

Za SKAU:

Ing. Ondrej Baláž

Prezident SKAU

Schválené uznesením Prezídia SKAU č. 021/2012 dňa 16.2.2012

## **I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2011**

### **1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2011:**

Činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej „komisie“) počas roka 2011 bola usmerňovaná hlavne týmito dokumentmi:

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu schválené Zhromaždením SKAU zo dňa 12.11.2009,
- Plán činnosti komisie na rok 2011 schválený dňa 10.2.2011,
- Program previerok na rok 2011 schválený uznesením P SKAU 024/2011 zo 17.2.2011.

Okrem týchto dokumentov bola činnosť komisie priebežne doplňovaná i prijatými Uzneseniami Prezídia SKAU, odporúčaniami Dozornej rady zameranými hlavne na mimoriadne previerky kvality, i ďalšími doplnkami prijatými na zasadnutiach komisie, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti SKAU a vyplynuli i z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

#### **1.1 Personálne zloženie komisie :**

Komisia pôsobila od začiatku roka 2011 v zložení :

**Predseda Komisie:** Ing. Štelbacký Ján

**Členovia Komisie:** Ing. Rybárová Emília, Ing. Eliášová Eva, Ing. Pavlovič Vít,  
Ing. Richterová Marta.

**Kontrolóri:** Ing. Várady František, Ing. Jurenová Helena, Ing. Džupinka Miroslav CSc,  
Ing. Bielený Peter, Ing. Bokorová Jarmila, Ing. Brániková Mária, Ing. Cvečková Mária,  
Ing. Hirjaková Janka, Ing. Mundierová Jana, Ing. Machánek Gabriel,  
Ing. Mikuláš Vladimír, Ing. Nachtmannová Marta, Ing. Polončáková Daša,  
Ing. Račková Terézia, Ing. Rojko Jaroslav, Ing. Straka Jozef, Ing. Vaníková Zlatica.

#### **1.2. Činnosť komisie:**

Rokovania komisie sa uskutočnili v zmysle plánu: 10.2., 15.4., 13.6., 20-21.6., 8.9., 25.11.2011. Okrem riadnych zasadnutí aktuálne otázky riešila komisia v priebehu celého roka formou mailovej komunikácie.

#### **Hlavné oblasti činnosti :**

Cieľom činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej len „komisie“) bolo ďalšie skvalitňovanie výkonu profesie audítora v Slovenskej republike. Tomu zodpovedali hlavné ciele, smery a okruhy činnosti:

- *Vykonávanie previerok* zameraných na preverenie audítora, resp. audítorskej spoločnosti vo všeobecnej činnosti ale i na základe vybraných spisov v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu. Tieto previerky mali charakter pravidelných previerok na základe schváleného Plánu

previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2011 a Mimoriadnych previerok vykonávaných na základe sťažnosti, oznámenia, podnetu tretej osoby alebo príslušného orgánu komory.

- *Ďalšie činnosti*, ktoré vyplynuli z hlavného cieľa stanoveného komisiou so zameraním naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i úroveň kvality vykonávania auditov. Za tým účelom boli spracované a Zhromaždením SKAU v novembri 2011 schválené Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu a v súlade s uznesením Prezídia SKAU bol spracovaný návrh novej „Metodiky previerok zabezpečenia kvality auditu“, ktorá vstúpi do platnosti po schválení v Prezídiu SKAU v roku 2012 súbežne s uplatňovaním uvedených Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu.

Na základe opatrení, ktoré vyplynuli z dohľadu UDVA boli zrealizované formálne úpravy v dotazníku „Správa z previerky zabezpečenia kvality“ s cieľom podrobnejšie konkretizovať zistenia pri výkone kontroly s odvolaním na príslušné zákonné ustanovenia, ISA, usmernenia SKAU i ostatné kontrolované oblasti (etika, vnútorná kontrola, ..). Taktiež bolo začaté s úpravou doterajších dotazníkov i s vypracovaním špecifických dotazníkov na kontrolu audítorskej dokumentácie pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek, ktoré zohľadnia špecifiká a odlišnosti legislatívnej úpravy konkrétnych subjektov. Tieto po schválení v Prezídiu SKAU budú zverejnené na webovej stránke SKAU a uplatňované pri previerkach vykonávaných v roku 2012.

Za účelom skvalitnenia ďalšej činnosti kontrolórov ako i zjednotenia postupu výkonu previerok sa uskutočnil tréning kontrolórov.

S cieľom zovšeobecnenia zistených nedostatkov pri predchádzajúcich previerkach ako i s uplatňovaným postupom previerok boli v rámci jednotlivých sekcií uskutočnené semináre pre audítorov fyzické osoby a audítorské spoločnosti.

Komisia sa podieľala na príprave a uskutočnení medzinárodnej konferencie SKAU zameranej na kvalitu audítorskej práce a jej odraz v spoločenskom postavení audítorskej profesie, ktorá sa konala v dňoch 25 – 26. mája 2011. Okrem toho sa podieľala na realizácii seminára pre audítorov, ktorí boli vyžrebovaní na výkon auditu politických strán na rok 2011, ktorý sa uskutočnil 30.9.2011.

Komisia priebežne spracovávala materiály vyplývajúce zo zákona o audítoroch a vnútorných predpisov SKAU pre potreby UDVA, Prezídium SKAU a Dozornú radu SKAU (Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2010, Plán riadnych previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2011, Plán činnosti Komisie na rok 2011, Vyhodnotenie opatrení z previerok zabezpečenia kvality za rok 2010).

## **2. Výsledky vykonaných previerok:**

### **2.1. Proces previerok**

Cieľom previerok zabezpečenia kvality auditu je zvyšovanie kvality výkonu profesie audítorov v Slovenskej republike a naplňovanie audítorskej zodpovednosti voči verejnosti.

Účelom previerok je preverenie činnosti audítora, vybraných spisov audítorskej dokumentácie a posúdenie najmä:

- dodržiavania Zákona, používaných Medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu
- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov
- výšky audítorskej odmeny
- vnútorného systému riadenia kvality u audítora
- dodržiavania vnútorných predpisov komory
- dodržiavania iných súvisiacich predpisov
- plnenia členských povinností audítora, napr. poistenie, platenie členských príspevkov, vzdelávanie a pod.
- práce s asistentmi audítora.

**Riadne previerky boli zamerané na okruhy stanovené zákonom :**

**a) *Dodržiavanie povinností audítora vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich predpisov :***

- právne skutočnosti audítorskej činnosti
- plnenie vzťahu voči SKAU
- kontinuálne vzdelávanie, poistenie
- spôsob vnútornej kontroly kvality.

**b) *Hodnotenie úrovne dokumentácie audítora podľa ISA:***

- vedenie dokumentácie klienta (zmluvný vzťah, plánovanie, sledovanie času, aplikované postupy, korešpondencia, ...),
- dokumentácia z priebehu poskytovania audítorských služieb,
- správa audítora: forma, úplnosť, nadväznosť na audítorské zistenia, a i.

Previerky zabezpečenia kvality auditu boli vykonávané transparentne za účasti minimálne dvoch kontrolórov prostredníctvom :

- Dotazníka č. 1 – „Predbežné informácie“ - vyplňa preverovaný audítor pred začatím previerky
- Dotazníka č. 2 - „Overovanie vybranej dokumentácie audítora“- vyplňajú kontrolóri
- Dotazníka č. 3 - „Preverovanie činnosti audítora“ - vyplňa preverovaný audítor a pri kontrole overuje previerková skupina
- Dotazníka č. 4 – „Správa kontrolórov“ - vyplňa previerková skupina.

Obsah dotazníkov pre previerku je zverejňovaný na stránke komory. Obsah dotazníkov sa aktualizoval priebežne v nadväznosti na platné audítorské normy.

*Mimoriadne previerky boli zamerané na špecifické okruhy tykajúce sa :*

- audítorov vykonávajúcich audit obce
- audítorov vykonávajúcich audit politických strán.

## **2.2. Výsledky previerok vykonaných za rok 2010:**

### **2.2.1 Vykonané previerky**

Plán riadnych previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2011 stanovil vykonať 83 previerok audítorských spoločností a 134 previerok audítorov – fyzických osôb, celkom 217 previerok.

*Prehľad plánovaných a uskutočnených previerok zabezpečenia kvality auditu dokumentuje nasledovná tabuľka:*

	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
Plán previerky	217	83	134
Vykonané previerky	194	79	115
Nevykonané previerky	23	4	19

V rámci previerok audítorských spoločností bolo preverených celkom 140 audítorov.

V uplynulom období bolo okrem uvedených riadnych previerok vykonaných aj 5 mimoriadnych previerok u fyzických osôb.

Previerky, ktoré neboli vykonané, sa neuskutočnili z dôvodov vyčiarknutia (6 audítorov fyzický osôb a 2 audítorských spoločností) v priebehu roku 2011, z dôvodu dlhodobých zdravotných problémov (5 FO a 2 AS), ostatné dôvody 8 audítorov fyzických osôb (pozastavená činnosť, dlhodobý zahraničný pobyt, prechod FO do AS). Nekontrolované subjekty s výnimkou tých, ktorí boli vyčiarknutí z príslušných zoznamov, sú zaradení do plánu previerok na rok 2012.

### **2.2.2. Výsledky riadnych previerok:**

Výsledky previerky zabezpečenia kvality auditu sú uvedené v Správe z previerky zabezpečenia kvality. Tieto sú označené hodnotiacimi stupňami v rámci hodnotenia organizácie činnosti C1-C4 a v oblasti použitia noriem auditu D1- D4.

**a) Hodnotenie činnosti audítorov, t. j. dodržiavanie povinnosti vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich noriem :**

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
C1	organizácia činnosti je dostatočná	106	50	56
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	78	29	49
C3	audítor má závažné nedostatky	9	0	9
C4	pozvanie audítora na DR	1	0	1
	<b>Celkom</b>	<b>194</b>	<b>79</b>	<b>115</b>

**b) Hodnotenie dokumentácie audítora (úroveň, úplnosť, rešpektovanie audítorských štandardov):**

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
D1	normy auditu sú správne použité	65	32	33
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	93	42	51
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	24	5	19
D4	pozvanie audítora na dozornú radu	3	0	3
	Bez hodnotenia (nevykonávali praktickú činnosť)	9	0	9
	<b>Celkom</b>	<b>194</b>	<b>79</b>	<b>115</b>

*\*U 9 audítorov fyzických osôb dokumentácia nebola hodnotená z dôvodu, že nevykonávajú audity.*

**2.2.3. Výsledky mimoriadnych previerok:**

Mimoriadne previerky mali osobitný a špecifický charakter a preto neboli hodnotené podľa vyššie uvedených kritérií a ich výsledok predstavoval stanovisko k zadanej problematike spracované kontrolórmí na základe zistení pri previerke.

Mimoriadne previerky sa týkali :

- auditu obci (2 audítori)
- auditu politických strán (3 audítori).

## **II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu**

O výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu vydáva previerková skupina Správu z previerky zabezpečenia kvality, ktorá obsahuje :

- *hodnotenie organizácie činnosti a hodnotenia použitia noriem auditu,*
- *odôvodnenie záveru,*
- *odporúčania a primerané lehoty na odstránenie nedostatkov,*
- *vyjadrenie a poznámky preverovaného audítora.*

Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu je spracovaná v troch vyhotoveniach, z toho obdrží:

- *1x preverovaný audítor,*
- *1x Komisia pre zabezpečenie kvality auditu,*
- *1x Dozorná rada SKAU.*

Závery z mimoriadnych previerok boli priebežne predkladané Dozornej rade. Prijaté opatrenia z vykonaných riadnych kontrol boli predložené Dozornej rade na prejednanie v mesiaci 2/2012.

Celkovo bolo prijatých 556 odporúčaní z toho :

- 396 odporúčaní pre 92 audítorov fyzických osôb
- 160 odporúčaní pre 62 audítorských spoločností.

Hodnotenie C1, D1 dosiahlo celkom 32 audítorských spoločností a 30 audítorov fyzických osôb a hodnotenie C4, D4 bolo uplatnené u 1 audítora fyzickej osoby.

S ohľadom na uvedené termíny má prevažná časť odporúčaní termín plnenia v roku 2012. Audítori, ktorým boli uložené odporúčania, zasielajú podklady o plnení opatrení písomnou formou Dozornej rade priebežne a závažnejšie nedostatky sú prejednané Dozornou radou za účasti audítora.

Závažné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prejednanie Disciplinárnej komisii.

V priebehu roka bol v súvislosti s previerkami kvality v roku 2011 Disciplinárnou komisiou prejednaný 1 prípad u audítora fyzickej osoby.

Odporúčania z previerok kvality na odstránenie zistených nedostatkov u audítorov fyzických osôb i audítorských spoločností, ktoré boli predložené Dozornej rade, sa týkali hlavne nasledujúcich oblastí v činnosti audítora:

- **dodržiavanie audítorských noriem činnosti (zákona a vnútorných predpisov SKAU):**
- neúplnosť interných smerníc audítora (smernice pre vnútornú kontrolu kvality, pre ochranu pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti, plán vzdelávania, archivačný poriadok), nedodržiavanie usmernení SKAU
- nedostatky v súvislosti s výkonom auditu FO a AS a viacerých AS ako i výkon činnosti audítora popri závislej činnosti (potreba usporiadania do 31.12.2011)
- plnenie povinnosti v súvislosti s auditom subjektov verejného záujmu (správa o transparentnosti – zverejnenie na web stránke)

- dodržiavanie relevantných ISA pri výkone auditu ako i Etického kódexu
- neúplnosť a neaktuálnosť zmlúv, nedostatky v aktuálnosti a vo formulácii správ audítora v časti vyjadrenia k nepretržitosti a následných udalostí ako i vyhlásenia manažmentu, externých potvrdení (banky, právnici, pohľadávky), účasť na inventúrach, schválenie audítora príslušným orgánom
- nedostatky v oblasti dokumentácie – hlavne v subjektoch samosprávy (zhrnutie výsledkov auditu, nedostatočné audítorské dôkazy, nedostatky v obsahu stálej zložky, nedostatky v oblasti stanovenia rizík a audítorskej významnosti, uplatňovanie substantívnych testov
- nedôsledné sledovanie času a uplatňovanie Usmernenia SKAU 15/ETIKA/2010 – Doba trvania auditu.

Pozitívne hodnotíme tendenciu ďalšieho skvalitňovania výkonu činnosti hlavne v oblasti vedenia audítorskej dokumentácie. Významne k tomu prispieva i skvalitnenie vzdelávania audítorov.

Je však potrebné v nasledujúcom období venovať pozornosť ďalšiemu vzdelávaniu audítorov v oblasti vedenia dokumentácie i výkonu auditu v iných subjektoch ako sú obchodné spoločnosti. Predpokladáme, že v oblasti verejnej správy a samosprávy pre budúce obdobie k tomu prispeje i realizácia projektu audit verejnej správy, ktorý sa uskutočnil vo všetkých sekciách v závere roka 2011 ako i pripravovaný projekt pre osobitné vzdelávanie k vybraným otázkam vedenia dokumentácie a výkonu auditu u audítorov, u ktorých boli zistené závažné nedostatky pri previerke kvality ale i pre ostatných záujemcov z audítorskej verejnosti .

### **III. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2012:**

Hlavným cieľom činnosti komisie v roku 2012 je naďalej skvalitňovať výkon profesie audítora v Slovenskej republike.

Tomuto cieľu zodpovedá i obsah činnosti komisie, ktorý je orientovaný na tieto hlavné okruhy činnosti:

- Základom pre stanovenie úloh komisie je prioritne zabezpečenie jednotlivých opatrení uvedených v Správe o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2011 uvedených v časti III. úlohy pri previerkach zabezpečenia kvality auditu na rok 2012, ktoré sú definované nasledovne:
  1. Vypracovať a predložiť na schválenie Prezídia SKAU v mesiaci 2/2012:
    - 1.1 Správu o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2011
    - 1.2 Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2012 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením SKAU dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012.



1.3 Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2012 so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia previerok kvality.

- Ďalšie činnosti, ktoré vychádzajú z hlavného cieľa stanoveného komisiou so zameraním naďalej zdokonaľovať systém previerky kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i ďalšie zvyšovanie úrovne kvality vykonávania auditu. Za tým účelom:
  - v nadväznosti na schválené Zásady previerky zabezpečenia kvality a v súlade s uznesením Prezídia SKAU 106/2010 a na prejednanie Prezídia SKAU predložiť „Metodikum previerok zabezpečenia kvality auditu“.
  - dopracovať a predložiť na schválenie Prezídia SKAU dotazníky pre výkon kontroly:
    - Dotazník č. 1 – „Predbežné informácie“ - vyplňa preverovaný Audítor pred začatím previerky
    - Dotazník č. 2 - „Overovanie vybranej dokumentácie audítora“- vyplňajú kontrolóri. Tento Dotazník môže byť zostavený podľa kontrolovaných odvetví
    - Dotazník č. 3 - „Preverovanie činnosti audítora“ - vyplňa audítor , overuje previerková skupina
    - Dotazník č. 4 – „Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu“ - vyplňa previerková skupina.

Pri tvorbe dotazníkov aplikovať odporúčania zo záverov dohľadu UDVA a to :

- podrobnejšiu konkretizáciu zistení pri výkone previerok uvádzaných v jednotlivých dotazníkoch
- v Správe z previerky zabezpečenia kvality konkretizovať zistené nedostatky s odvolaním na príslušné zákonné ustanovenia, ISA, usmernenia SKAU i ostatné preverované oblasti (etika, vnútorná kontrola,...)
- vypracovanie špecifických dotazníkov na previerku audítorskej dokumentácie pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek, ktoré zohľadnia špecifiká a odlišnosti legislatívnej úpravy konkrétnych subjektov
- V súlade so zákonom o audítoroch skvalitňovať činnosť kontrolórov pri vykonávaní previerok zabezpečenia kvality auditu a to:
  1. uskutočnením tréningu kontrolórov k novému dotazníkom platným pre rok 2012 realizovaným Komisiou pre zabezpečenie kvality auditu
  2. uskutočnením tréningu kontrolórov formou workshopu so zahraničným lektorom (Francúzsko)
- Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti zabezpečiť:
  1. zverejnenie schválených dotazníkov na webovej stránke SKAU
  2. uskutočniť formou seminárov v rámci jednotlivých územných sekcií oboznámenie audítorov s výsledkami doterajšej činnosti ako i s obsahom nových dotazníkov a s metodickým postupom pri vykonávaní previerky zabezpečenia kvality auditu

3. do plánov vzdelávania územných sekcií zaradiť špeciálne školenie k vedeniu audítorskej dokumentácie tak, aby kontrolóri mohli odporučiť príslušným audítorm v prípade zistenia závažných nedostatkov ako opatrenie – povinnú účasť na takomto školení.
- V oblasti medzinárodnej spolupráce uskutočniť pracovné stretnutie predsedov Komisií pre kontrolu, predsedov Dozorných rád a predsedov Disciplinárnych komisií krajín V4.

Všetky uvedené úlohy sú zapracované do Plánu činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2012.

V Bratislave, 16.2.2012