

**Správa
o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu
za rok 2014**

Obsah:

- I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2014**
 - 1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2014**
 - 2. Výsledky vykonaných previerok**
- II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu**
- III. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2015**

Predkladá :

Ing. Ján Štelbacký
Predseda Komisie pre
zabezpečenie kvality auditu

Za SKAU:

Ing. Ondrej Baláž
Prezident SKAU

I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2014

1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2014:

1.1 Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu

Činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej „Komisie“) počas roka 2014 bola usmerňovaná nasledovnými dokumentmi:

- Zákon č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov (najmä § 31 a § 43)
- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu schválené Zhromaždením SKAU zo dňa 23.11.2011, účinné od 1.1.2012, doplnené Zhromaždením SKAU dňa 23.10.2013 s účinnosťou dňom schválenia
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU schválená v P SKAU dňa 31.5.2013 uznesením č. 039/2012 (v1) , doplnená dňa 19.9.2013 uznesením P SKAU č. 056/2013 (v1) a uznesením Prezídia č. 055/2014 (v1) dňa 20.6.2014
- Plán činnosti Komisie na rok 2014 schválený Uznesením Prezídia SKAU č. 013/2014 (v1) z 20.02.2014
- Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2014 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením dňa 23.10.2013 - schválený Uznesením Prezídia č. 015/2014 (v1) z 20.02.2014 – a doplnený Dodatkom č. 1 schváleným Uznesením Prezídia č. 015/2014 (v3) zo dňa 22.5.2014, Dodatkom č. 2 schváleným dňa 21.7.2014 a Dodatkom č. 3 schváleným dňa 2.10.2014.
- Okrem týchto dokumentov bola činnosť Komisie priebežne doplňovaná i prijatými Uzneseniami Prezídia SKAU, odporúčaniami Dozornej rady 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.

1.2 Personálne zloženie Komisie :

Komisia pracovala počas roka 2014 v zložení :

Predseda Komisie: Ing. Ján Štelbacký

Členovia Komisie: Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Emília Rybárová,
Ing. Eva Eliášová Ing, Terézia Račková,

Kontrolóri: Ing. Jarmila Bokorová, Ing. Mária Brániková, Ing. Mária Cvečková,
Ing. Janka Hirjaková, Ing. Gabriel Machánek, Ing. Jana Mundierová,

Ing. Marta Richterová, Ing. Vít Pavlovič, Ing. Daša Polončáková, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Jozef Straka, Ing. Jana Viglaská, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Henrieta Molnárová, Ing. Viera Pribylincová, Ing. Beata Rusová, Ing. Jana Akantisová, Ing. Marta Stohlová, Ing. Mária Sameková, Ing. Martina Strýčková, PhD., Ing. Mária Čemová, Ing. Pavol Laboš.

1.3. Činnosť Komisie:

Rokovania Komisie v priebehu roka 2014 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti Komisie.

Okrem riadnych zasadnutí aktuálne otázky riešila Komisia v priebehu celého roka formou e-mailovej komunikácie.

Hlavné oblasti činnosti :

Cieľom činnosti Komisie bolo ďalšie skvalitňovanie výkonu profesie audítora v Slovenskej republike.

Tomu zodpovedali i hlavné ciele, smery a okruhy činnosti, ktoré možno rozdeliť do oblastí činnosti v súlade s časťou III. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie v roku 2014 uvedené v Správe o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2013 nasledovne:

1. Vo februári 2014 boli vypracované, predložené a schválené Prezídiom nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2013 – schválená Uznesením Prezídia č. 014/2014 (v1) z 20.02.2014.
- Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2014 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením dňa 23.10.2013 - schválený Uznesením Prezídia č. 015/2014 (v1) z 20.02.2014.
Tento Plán bol nasledne doplnený Dodatkom č. 1 schváleným Uznesením Prezídia č. 015/2014 (v3) zo dňa 22.5.2014, Dodatkom č. 2 schváleným dňa 21.7.2014 a Dodatkom č. 3 schváleným dňa 2.10.2014.
- Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2014 so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením Prezídia SKAU č. 013/2014 (v1) z 20.02.2014.

2. V nadväznosti na prejednanie záverov z dohľadu ÚDVA, ktorý sa uskutočnil v mesiacoch december 2013 – január 2014, bol spracovaný Komisiou a predložený Prezídiu na schválenie ako «Návrh opatrení na realizáciu odporúčaní UDVA z vykonaného dohľadu nad systémom previerok kvality auditu v SKAU». Tento bol schválený Prezídiom dňa 22.5.2014 Uznesením č. 11/2014 (v5).

Celkom bolo daných 8 Odporúčaní UDVA a k ich plneniu bolo prijatých 10 Uznesení. Tieto sú postupne zapracované do Zásad previerok zabezpečenia kvality auditu, resp. Metodiky zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU.

3. Oblasť dokumentov previerky

Komisia vykonávala ďalšie činnosti, ktoré vychádzajú z hlavného cieľa stanoveného Komisiou so zameraním naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i ďalšie zvyšovanie úrovne kvality vykonávania auditu. Za tým účelom sú priebežne zabezpečované nasledujúce úlohy:

- na základe skúseností z previerok kvality za rok 2013 boli vykonané formálne úpravy zmien jednotlivých Dotazníkov,
- v nadväznosti na zrealizovaný projekt „*Vedenie audítorského spisu subjektov verejnej správy*“ bolo započaté s prípravou úprav Dotazníka pre verejný sektor v časti overenia rozpočtového hospodárenia týchto subjektov, ako i ďalších skutočností vyplývajúcich z novely zákona o rozpočtovom hospodárení samosprávy,
- v súvislosti s uskutočneným projektom auditu subjektov nezaložených za účelom podnikania bolo taktiež započaté práce na prehodnotení a aktualizovaní špecifickej časti Dotazníka pre neziskové organizácie,
- vykonalo sa vyhodnotenie uplatnenia bodového hodnotenia aplikovaného vo vybraných prípadoch pri previerkach v roku 2013, v rámci *Dotazníka č. 1 – Predbežné informácie*. Realizácia tohto hodnotenia bola v Prezídium zatiaľ pozastavená a v nasledujúcom období bude stanovený ďalší postup jeho realizácie v súvislosti s očakávanými zmenami v oblasti kontroly audítorov aj v súvislosti s možnosťou jednotného uplatnenia s bodovým hodnotením Dotazníka č. 2,
- na základe vyššie uvedeného boli pozastavené i činnosti v súvislosti so skúšobným uplatnením tohto systému vedúceho k zjednoteniu prístupu hodnotenia previerok podľa Dotazníka č. 2 - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora*.

4. Oblasť vzdelávania kontrolórov

V súlade so zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu Komisia skvalitňuje činnosť kontrolórov pri vykonávaní previerok zabezpečenia kvality auditu nasledujúcimi aktivitami:

- uskutočnením dvoch povinných tréningov kontrolórov v dňoch 28.mája - 29.mája 2014 a 10. júla 2014 zameraných na:
 - prípravu, zjednotenie výkonu previerok a formulovanie odporúčaní uvádzaných v Správe z previerky,

- zmeny vyplývajúce z uplatnenia bodového hodnotenia pri previerkach v rámci jednotlivých Dotazníkov,
 - špecifické oblasti a spôsob ich previerky kvality, u ktorých sú konštatované hlavné nedostatky (hladina významnosti, stanovenie rizík a reakcia audítora na tieto riziká a výber vzorky),
 - v oblasti medzinárodnej spolupráce sa dňa 29.5.2014 uskutočnil seminár s francúzskym lektorom Marcom Konczatym s cieľom získania informácií o pôsobení a hodnotiacich kritériách v kontrole audítorskej činnosti vo Francúzsku,
- do programu tréningov kontrolórov bolo zaradené oboznámenie s výsledkami ako aj skúsenosťami z dohľadu za účasti pracovníka UDVA a námetmi pre ďalšie skvalitnenie procesu previerok realizovaných SKAU.

5. Uplatnenie stupňov hodnotenia

Na základe odporúčania UDVA ako aj v súvislosti s pozastavením uplatnenia bodového hodnotenia pri previerkach v roku 2014, bola vypustená časť bodu 11.1 Metodiky zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU, ktorá umožňovala v rámci jednej oblasti použiť dva najbližšie stupne hodnotenia. Zmeny v Metodike zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU schválilo Prezídium dňa 19.-20.6.2014 Uznesením č. 55/2014 (v1).

6. Informácie o previerkach pre A a AS

Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti Komisia zabezpečila:

- zverejnenie novelizovaných dokumentov z oblasti kontroly kvality a zmien v Dotazníkoch na webovej stránke Komory,
- v rámci oboznámenia audítorov s výsledkami doterajšej činnosti ako i s obsahom nových Dotazníkov a s postupom pri vykonávaní previerky zabezpečenia kvality auditu v zmysle novelizovaných dokumentov (Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu a Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU) sa uskutočnil v mesiaci jún 2014 seminár v rámci územnej sekcie Banská Bystrica, v ostatných sekciách sa uskutočnili takéto semináre v mesiaci september 2014,
- opätovne bolo zaradené do Plánu vzdelávania na rok 2014 špeciálne trojdňové vzdelávanie k vedeniu audítorskej dokumentácie tak, aby kontrolóri mohli odporučiť príslušným audítorom v prípade zistenia závažných nedostatkov opatrenie – povinnú účasť na takomto školení, v súlade s Metodikou zabezpečenia previerok (bod 11.2), u ktorých bol uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C3, C4 a D3, D4.

7. *Personálne zmeny Komisie*

Komisia predložila Prezídiu na schválenie personálne zmeny v zložení Komisie, resp. kontrolórov vyplývajúce zo IV. časti Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu. V súvislosti so vzdaním sa funkcie člena Komisie Ing. Víta Pavloviča bola za nového člena Komisie schválená Ing. Terézia Račková. Namiesto Ing. Marty Nachtmannovej, ktorá sa vzdala funkcie, bola za kontrolórku schválená Ing. Marta Richterová.

8. Komisia priebežne hodnotila plnenie časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kaledárny rok 2014, ktorý je obsahovo a termínovo stanovený v II. kapitole Metodiky zabezpečenia previerok kvality v podmienkach SKAU s tým, že výkon previerok 2014 bol začatý v mesiaci september a ukončený 15.12.2014.

2. Výsledky vykonaných previerok:

2.1. Proces previerok

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

Výkon previerok v podmienkach SKAU bol riadený a usmerňovaný prijatými dokumentmi uvedenými v tejto Správe v bode 1.1.

Účelom previerok je preverenie činnosti audítora a vybraných spisov audítorskej dokumentácie na základe príslušných Dotazníkov zameraných na posúdenie najmä:

- dodržiavanie Zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení
- uplatňovanie Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a Etického kódexu pri výkone auditu
- hodnotenie úrovne audítorskej dokumentácie
- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov
- výšky audítorskej odmeny
- vnútorného systému riadenia kvality u audítora
- plnenia členských povinností audítora, napr. poistenie, platenie členských príspevkov, vzdelávanie a pod.
- práce s asistentmi audítora.
- dodržiavania vnútorných predpisov Komory ako i iných súvisiacich predpisov.

Obsahom riadnych previerok bolo preverenie:

- a) *Dodržiavanie povinností audítora vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich predpisov SKAU:*
- právne skutočnosti vzťahujúce sa k preverovanému subjektu

- overenie údajov v čestnom vyhlásení
- plnenie upozornení z predchádzajúcich previerok
- personálne zabezpečenie výkonu auditu
- štatistické údaje o činnosti audítora
- plnenie povinností voči SKAU
- prehľad o vykonaných auditoch
- prehľad o vykonaných ostatných audítorských službách
- čestné vyhlásenie o dobrej povesti v zmysle § 3 ods. 8 zákona o audítoroch.

Táto oblasť bola preverovaná na základe:

- **Čestného vyhlásenia** vyplneného preverovanými subjektmi (fyzickými i právnickými osobami) pred vykonaním previerky,
- údajmi o plnení povinností spracovanými SKAU pred uskutočnením previerok - informácie o preverovanom audítorovi poskytnuté SKAU,
- vyplnením **Dotazníka č. 1 Predbežné informácie**, ktorý vyplňa preverovaný subjekt pred začatím previerky a správnosť ktorého preveruje kontrolná skupina na mieste pri výkone previerok.

b) Hodnotenie postupov pri výkone auditu a úrovne dokumentácie audítora podľa ISA:

- dokumentácia o auditovanom subjekte
- dokumentácia o audite účtovnej závierky a jej vedenie podľa jednotlivých ISA (zmluvný vzťah, plánovanie, sledovanie času, aplikované postupy, korešpondencia, ...)
- dodržiavanie Etického kódexu
- všeobecné hodnotenie spisu
- dokumentácia z priebehu poskytovania audítorských služieb
- správa audítora: forma, úplnosť, nadväznosť na audítorské zistenia, a i.

Audítorská dokumentácia preverená previerkovou skupinou je vyhodnotená v Dotazníku č. 2 podľa charakteru vybraného spisu.

c) Závery z previerky kvality

Previerková skupina vypracuje *Správu z previerky zabezpečenia kvality auditu*, v prípadoch s hodnotením C4 a D4 vypracuje *Protokol o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu*.

Komisia po vykonaní previerok postupuje Správy a Protokoly Dozornej rade SKAU.

V prípade závažných nedostatkov previerková skupina odporúča ich odstránenie v ňou určenom termíne prezentovať pred DR SKAU. Menej závažné nedostatky budú predmetom kontroly pri nasledujúcej previerke.

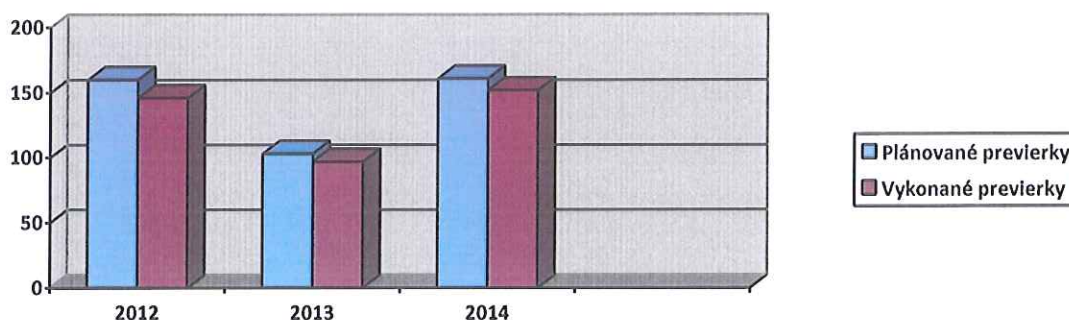
2.2. Vykonané previerky

Plán riadnych previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2014, ktorý bol schválený uznesením PSKAU č. 015/2014 zo dňa 20.2. 2014 a doplnený 3 dodatkami, stanovil

vykonať celkom 161 previerok. Previerky boli vykonané podľa nasledovnej štruktúry s porovnaním rokov 2013 a 2012:

Rok	Spolu			Právnické osoby			Fyzické osoby		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Plánované previerky	160	103	161	33	42	61	127	61	100
Vykonané previerky	146	97	152	29	40	60	117	57	92
Nevykonané previerky	14	6	9	4	2	1	10	4	8

- Výkon previerok za hodnotené obdobie je v grafickom znázornení nasledovný:



V rámci previerok 60 audítorských spoločností bolo preverených celkom 132 audítorov, čo spolu s 92 audítormi preverenými ako fyzické osoby predstavuje 224 preverených audítorov – fyzických osôb.

V uplynulom období bola vykonaná 1 mimoriadna previerka u audítora – fyzickej osoby na základe uznesenia Prezídia SKAU č. 037/2014 konaného dňa 22.5.2014 v súvislosti s výkonom auditu v politickej strane.

Previerky, ktoré neboli vykonané v roku 2014, sa neuskutočnili z dôvodov:

- vyčiarknutia (3 audítori fyzické osoby a 1 audítorské spoločnosti) v priebehu roka 2014,
- z dôvodu dlhodobých zdravotných problémov (1 FO),
- z dôvodu nekomunikácie odstúpené na konanie Dozornej rady SKAU (3 FO), jedna FO zmarila výkon previerky jej neumožnením.

Nevykonaná previerka z dôvodu pretrvávajúcich zdravotných problémov bola zaradená do plánu na rok 2015.

Ostatné subjekty, okrem vyčiarknutých, u ktorých nebola vykonaná previerka z dôvodu prekážok na strane audítora (nekomunikácia a pod.) boli postúpené na riešenie Dozornej rady.

2.3. Výsledky riadnych previerok:

Výsledky jednotlivých previerok zabezpečenia kvality auditu sú uvádzané v *Správe z previerky zabezpečenia kvality* u jednotlivých preverovaných subjektov.

Úroveň výsledkov previerok je v zmysle prijatých Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu hodnotená hodnotiacimi stupňami a to:

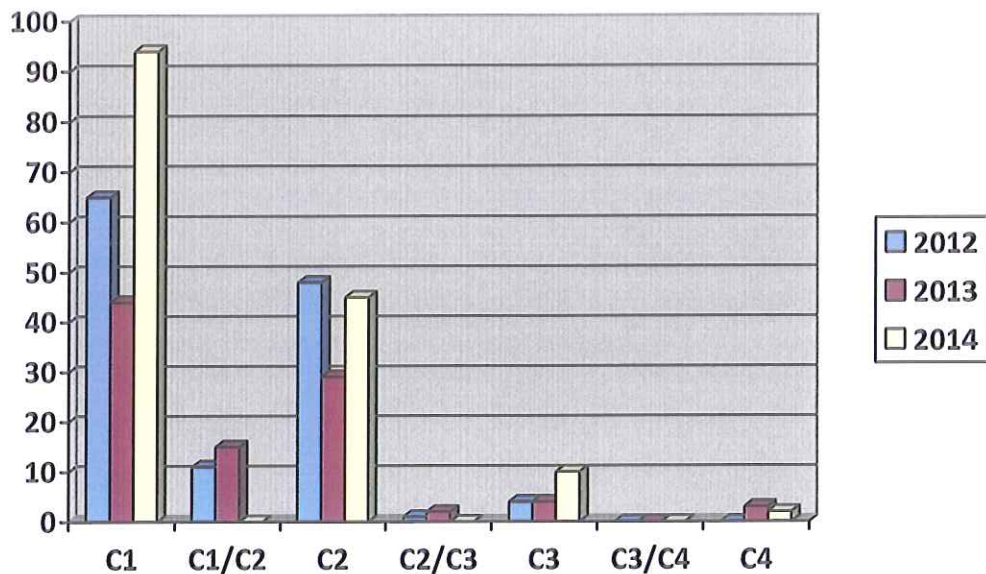
- v rámci hodnotenia organizácie činnosti C1-C4
- v oblasti použitia noriem auditu D1- D4.

Pri hodnotení v roku 2014 neboli použité pre hodnotenie dva najbližšie hodnotiace stupne súčasne.

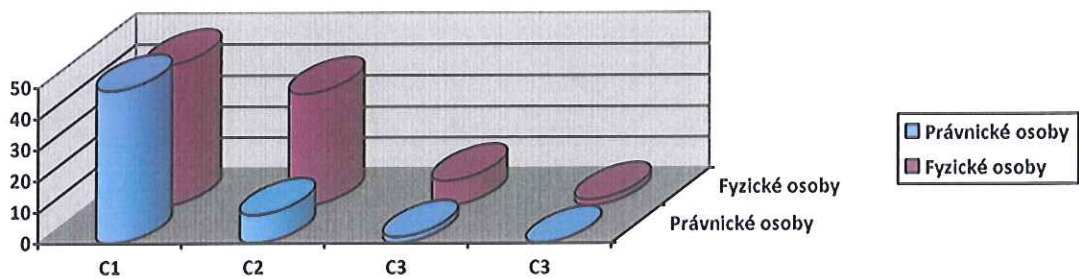
a) Hodnotenie činnosti audítorov, t. j. dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich noriem za roky 2012-2014:

Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu			Právnické osoby			Fyzické osoby		
		2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014
C1	organizácia činnosti je dostatočná	65	44	94	18	21	49	47	23	45
C1/C2		11	15	0	2	6		9	9	
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	48	29	45	8	11	9	40	18	36
C2/C3		1	2	0	0	0		1	2	
C3	audítor má závažné nedostatky	4	4	10	0	2	2	4	2	8
C4	audítor má závažné nedostatky v organizácii svojej činnosti vyžadujúce okamžité riešenie na DR	0	3	2	0	0	0	0	3	2
	Nehodnotené - administr.	17			1			16		
	Celkom	146	97	151	29	40	60	117	57	91
1 A v roku 2014 nebol hodnotený, pretože nepredložil správnu dokumentáciu										

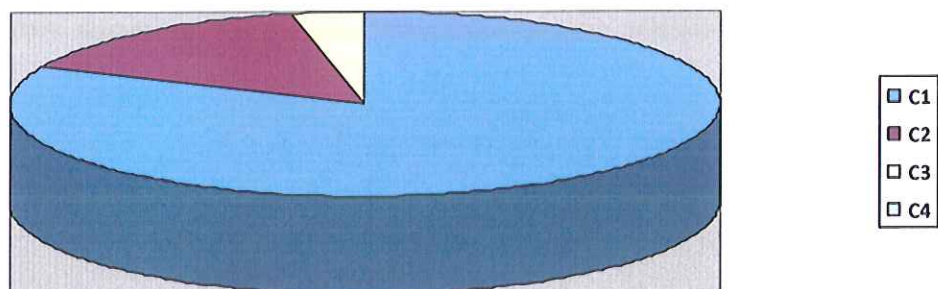
Vývoj hodnotenia činnosti podľa jednotlivých stupňov za roky 2012-2014 je nasledovný:



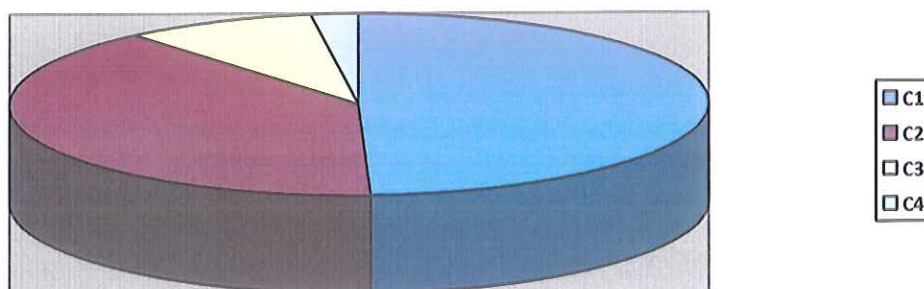
Porovnanie počtu jednotlivých stupňov hodnotenia činnosti právnických osôb a audítorov FO za rok 2014 je nasledovné:



Štruktúra hodnotenia činnosti právnických osôb za rok 2014 je nasledovná:



Štruktúra hodnotenia činnosti audítorov fyzických osôb za rok 2014 je nasledovná:

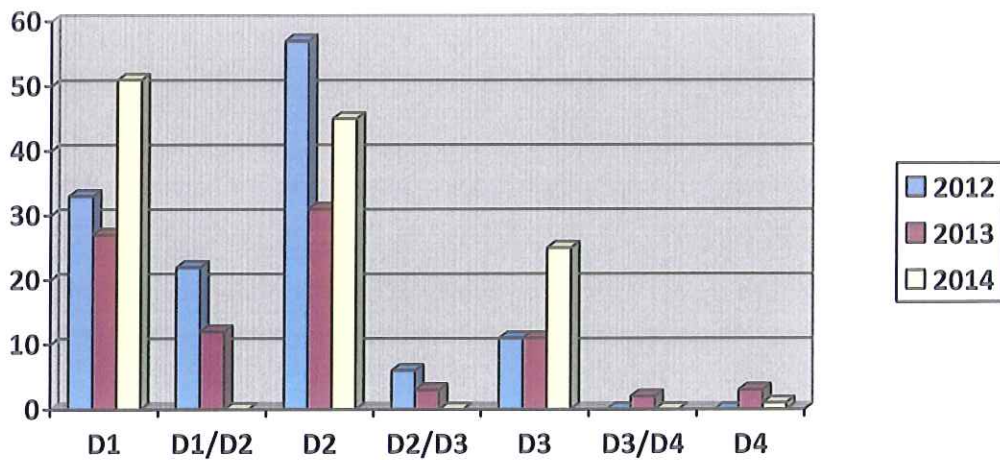


b) Hodnotenie dokumentácie audítora (úroveň, úplnosť, rešpektovanie audítorských štandardov) za roky 2012-2014:

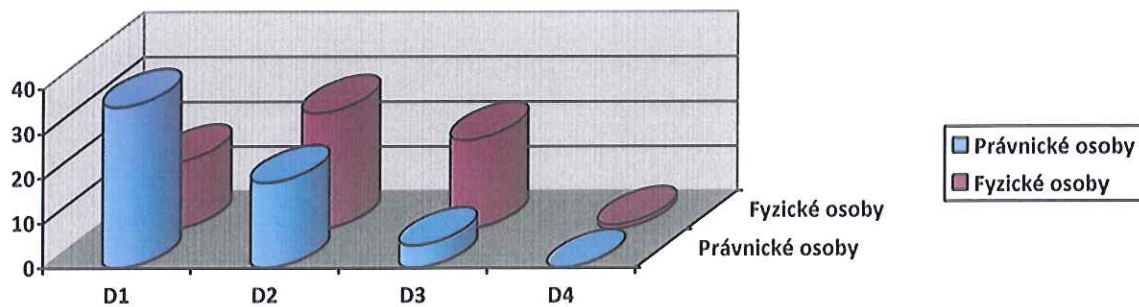
Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu			Právnické osoby			Fyzické osoby		
		2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014
D1	normy auditu sú správne použité	33	27	51	16	17	36	17	10	15
D1/D2		22	12	0	4	7		18	5	
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	57	31	45	6	14	19	51	17	26
D2/D3		6	3	0	1	0		5	3	
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	11	11	25	1	2	5	10	9	20
D3/D4		0	2	0				0	2	
D4	audítor má závažné nedostatky v používaní noriem auditu vyžadujúce okamžité riešenie na DR	0	3	1	0	0	0	0	3	1
	Bez hodnotenia (nevykonávali praktickú činnosť)	17	8	29	1			16	8	29
	Celkom	146	97	151	29	40	60	117	57	91

*U 29 audítorov fyzických osôb nebolo vykonané hodnotenie používania noriem auditu podľa vyššie uvedených stupňov z dôvodu, že v preverovanom období nevykonávali praktickú činnosť. U týchto subjektov bolo preverené plnenie povinností.

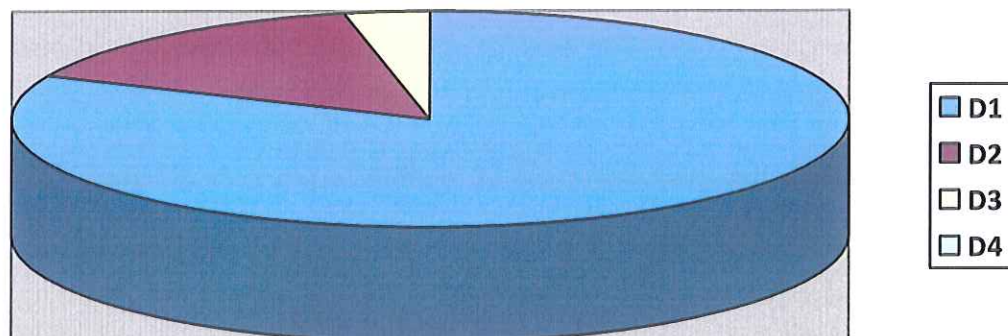
- *Vývoj hodnotenia dokumentácie podľa jednotlivých stupňov za roky 2012-2014 je nasledovný:*



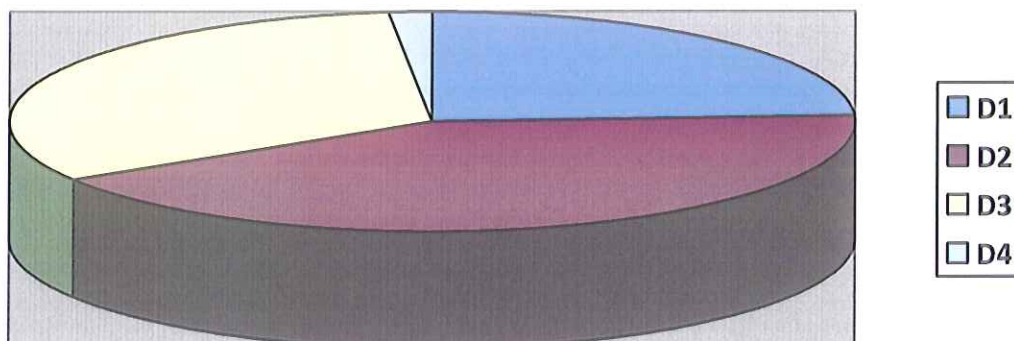
- *porovnanie počtu jednotlivých stupňov hodnotenia dokumentácií právnických osôb a audítorov FO za rok 2014 je nasledovné:*



- *Štruktúra hodnotenia dokumentácie právnických osôb za rok 2014 je nasledovná:*



- *Štruktúra hodnotenia dokumentácie audítorov fyzických osôb za rok 2014 je nasledovná:*



2.4. Výsledky mimoriadnych previerok:

V uplynulom období bola vykonaná 1 mimoriadna previerka u audítora – fyzickej osoby na základe uznesenia Prezídia SKAU č. 037/2014 konaného dňa 22.5.2014 v súvislosti s výkonom auditu v politickej strane. Predmetom mimoriadnej previerky bolo preverenie skutočnosti dodržania ustanovenia § 21 ods. 5 zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov v súvislosti s auditom politickej strany, pre ktorú bol ako audítor vyžrebovaný na výkon auditu za rok 2014. Nakoľko mimoriadna previerka má osobitný a špecifický charakter, nebola hodnotená podľa vyššie uvedených kritérií a jej výsledok predstavoval stanovisko k zadanej problematike spracované kontrolórmí na základe zistení pri previerke.

II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu

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

- Údaje o preverovanom audítorovi, previerkovej skupine, druh a predmet previerky
- Údaje o priebehu previerky
- Hodnotenie v oblasti organizácie činnosti a použitia noriem auditu podľa hodnotiacich stupňov
- Odôvodnenie hodnotenia
- Upozornenia a odporúčania
- Vyjadrenie preverovaného audítora k výsledkom a priebehu previerky, potvrdené podpisom preverovaného subjektu

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

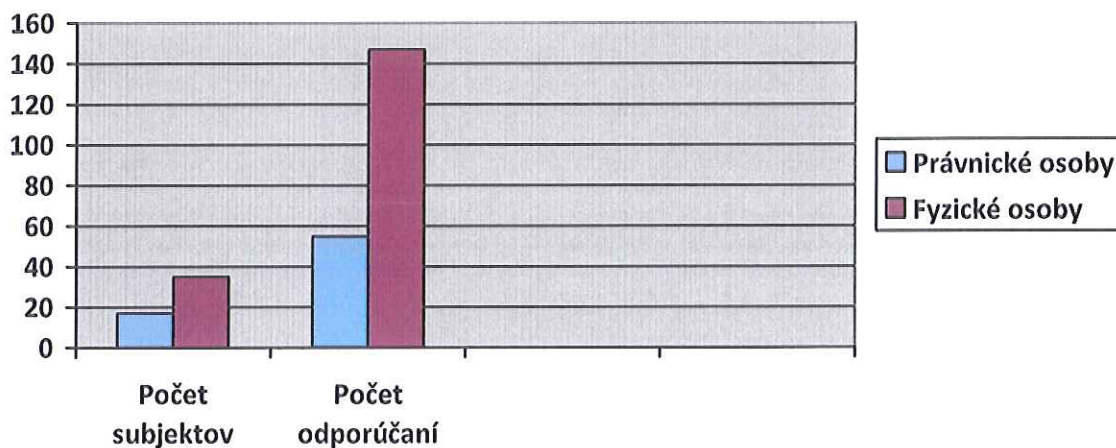
- 1x preverovaný audítor,
- 1x Komisia pre zabezpečenie kvality auditu,
- 1x Dozorná rada SKAU.

Plnenie upozornení je predmetom nasledujúcej preverky zabezpečenia kvality auditu. Prijaté odporúčania sú postúpené Dozornej rade SKAU, ktorá kontroluje ich plnenie. Prijaté odporúčania z vykonaných riadnych previerok boli predložené Dozornej rade priebežne.

Prehľad o uložených odporúčaní postúpených na prejednanie Dozornej rade SKAU :

	Počet subjektov, ktorým boli uložené odporúčania	Počet odporúčaní
Fyzické osoby	35	147
Právnické osoby	17	55
Celkom	52	202

- V grafickom vyjadrení počet subjektov (fyzických a právnických osôb), ktorým bolo uložené odporúčanie a počty odporúčaní v rámci týchto kategórií je za rok 2014 nasledovné:



Hodnotenie C1, D1 dosiahlo celkom 36 audítorských spoločností a 14 audítorov fyzických osôb a hodnotiace stupne C4, D4 boli uplatnené u 1 audítora fyzickej osoby.

S ohľadom na uvedené termíny má prevažná časť odporúčaní termín plnenia v roku 2015. 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 auditu riešených 5 prípadov audítorov – fyzických osôb.

Odporúčania z previerok kvality na odstránenie zistených nedostatkov u audítorov fyzických osôb i audítorských spoločností, ktoré boli predložené Dozornej rade v roku 2014, sa týkali hlavne nasledujúcich oblastí v činnosti audítora:

- v dokumentácii audítora nie sú v primeranej miere audítorské dôkazy na podporu tvrdení audítora
- nedostatky v oblasti stanovenia rizík a reakcia audítora na tieto riziká,
- nedostatky pri stanovení stanovenie hladiny významnosti a výbere vzorky
- nevypracovaná alebo nedostatočne vypracovaná Smernica kontroly kvality vlastnej činnosti podľa ISQC 1, príp. jej neuplatnenie v činnosti audítora
- substantívne testy nedostatočne zdokumentované, príp. vôbec nepredložené previerkovej skupine
- nedodržovanie formálnej a obsahovej úpravy – Správy audítora a Dodatku správy o overení súladu VS s auditovanou ÚZ v súlade s Usmernením SKAU.
- nedostatky v plánovaní auditu a nedôsledné sledovanie času ako i uplatňovanie usmernenia týkajúceho sa doby trvania auditu a nadväzne stanovenie výšky honorárov, Usmernenie 15/ETIKA/2010 – skutočne odpracovaný počet hodín na zákazke nezodpovedá minimálnemu počtu hodín

Uvedené najčastejšie sa vyskytujúce nedostatky boli zistené v kombinácií s inými porušeniami ISA, resp. Etického kódexu, čo sa prejavilo v hodnotení preverovaného subjektu.

Z uvedeného vyplýva, že úroveň audítorskej dokumentácie sa zlepšila a naďalej pozitívne hodnotíme tendenciu ďalšieho jej skvalitňovania. Významne k tomu prispieva i skvalitnenie vzdelávania audítorov.

Napriek tomu v nasledujúcich obdobiach je potrebné venovať pozornosť ďalšiemu vzdelávaniu audítorov osobitne v oblasti vedenia dokumentácie, hlavne pri audite subjektov

verejnej správy a neziskových organizácií ako aj iných subjektov ako sú podnikateľské subjekty.

Predpokladáme, že k zvýšeniu úrovne výkonu auditu prispeje i osobitná (3-dňová) forma vzdelávania k zostaveniu audítorského spisu pre preverovaných audítorov, u ktorých jedným z hodnotiacich stupňov je C3, C4 a D3, D4. S touto formou vzdelávania bolo začaté v závere roka 2013, pričom v roku 2014 sa uskutočnilo jedno takého školenie v dňoch 16-18.12.2014. Špeciálneho vzdelávania k audítorskej dokumentácii v roku 2014 sa zúčastnilo spolu 23 audítorov.

Z previerok 2014 vyplynulo odporúčanie zúčastniť sa na vzdelávaní celkom 28 audítorom vzhľadom na hodnotenie stupňami C3, D3, C4, alebo D4, ako aj zmarenie výkonu previerky zavinením audítora. Odporúčanie zúčastniť sa školenia bolo dané aj audítorovi, ktorého dokumentácia nebola pri previerke hodnotená (nepredloženie dokumentácie).

Na školenie boli pozvaní aj audítori, ktorí sa z rôznych dôvodov nezúčastnili školenia organizovaného v roku 2013 (spolu bolo prizvaných 6 audítorov, ktorí sa nezúčastnili školenia v roku 2013).

III. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu v roku 2015

Hlavným cieľom činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu v roku 2015 je naďalej skvalitňovať výkon profesie audítora v Slovenskej republike.

Tomuto cieľu zodpovedá i obsah činnosti Komisie, ktorá je orientovaná na tieto hlavné okruhy činnosti:

1. Vypracovať a predložiť na schválenie Prezídia SKAU: v mesiaci 2/2015:
 - *Správu o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2014*
 - *Návrh Plánu previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2015 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením SKAU dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením SKAU dňa 23.10.2013*
 - *Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2015 so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti.*
2. V nadväznosti na prerokovanie záverov z dohľadu ÚDVA v P SKAU prehodnotiť plnenie jednotlivých opatrení, prijať a zrealizovať ostatné opatrenia vyplývajúce zo záverov dohľadu.
3. Ďalšie činnosti, ktoré vychádzajú z hlavného cieľa stanoveného komisiou so zameraním naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i ďalšie zvyšovanie úrovne kvality vykonávania auditu. Za tým účelom zabezpečiť:

3.1 na základe skúseností z previerok kvality za rok 2014 prehodnotiť a spracovať prípadný návrh zmien a doplnení jednotlivých Dotazníkov a ich predloženie na schválenie Prezídiu SKAU,

- v nadväznosti na zrealizovaný projekt "Vedenie audítorského spisu subjektov verejnej správy" pokračovať na úprave Dotazníka pre verejný sektor v časti overenia rozpočtového hospodárenia týchto subjektov, ako i ďalších skutočností vyplývajúcich z novely zákona o rozpočtovom hospodárení samosprávy,
- v súvislosti s uskutočneným projektom auditu subjektov nezaložených za účelom podnikania pokračovať v aktualizácii špecifickej časti Dotazníka pre neziskové organizácie,

3.2 v súlade so zákonom o audítoroch skvalitňovať činnosť kontrolórov pri vykonávaní previerok zabezpečenia kvality auditu a to:

uskutočnením povinných tréningov kontrolórov zameraných na:

- prípravu, zjednotenie výkonu previerok a formulovanie odporúčaní uvádzaných v Správe z previerky
- špeciálne postupy pri kontrole subjektov verejnej správy a neziskových účtovných jednotiek
- špecifické oblasti a spôsoby ich previerky kvality, u ktorých sú konštatované hlavné nedostatky (hladina významnosti, stanovenie rizík a reakcia audítora na tieto riziká a výber vzorky).

3.3 Do programu tréningov kontrolórov doplniť:

- zabezpečiť lektora na tréning asertivity (prístup kontrolóra k preverovanému subjektu v súlade s EK SKAU),
- preškolenia kontrolórov s ohľadom usmernení SKAU a ich aplikácie, príp. výklad zákona o audítoroch a jeho smerovanie
- orientovať pozornosť na skúsenosti výkonu kontroly audítorskej činnosti na zahraničnú prax v krajinách EU.

3.4 Opakovane preveriť zosúladenie činnosti audítorov s *Usmernením č. 16/ETIKA/2010- Výkon auditu členov SKAU v znení zmien schválených v Prezídiu SKAU dňa 15.12.2011* u tých, ktorí v Čestnom vyhlásení uviedli nesplnenie tohto usmernenia, nevrátili vyplnené čestné vyhlásenia, resp. z Čestného vyhlásenia nebolo jasné zosúladenie činnosti.

3.5 Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti zabezpečiť:

- zverejnenie novelizovaných dokumentov z oblastí kontroly kvality ako aj prípadných zmien v Dotazníkoch na webovej stránke SKAU
 - uskutočniť formou seminárov v rámci jednotlivých územných sekcií oboznámenie audítorov s výsledkami doterajšej činnosti ako i s obsahom nových Dotazníkov a s postupom pri vykonávaní previerky zabezpečenia kvality auditu v zmysle novelizovaných dokumentov (Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu a Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU)
 - do plánov vzdelávania územných sekcií opätovne zaradiť špeciálne školenie k vedeniu audítorskej dokumentácie tak, aby kontrolóri mohli odporučiť príslušným audítorom v prípade zistenia závažných nedostatkov ako opatrenie – povinnú účasť na takomto školení v súlade s Metodikou zabezpečenia previerok (bod 11.2), u ktorých bol uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C3,C4 a D3,D4.
- 3.6 Predložiť na schválenie P SKAU prípadne zmeny v zložení Komisie, resp. kontrolórov vyplývajúce zo IV. časti Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu.
- 3.7 Priebežne hodnotiť plnenie časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenie previerok kvality na kaledárny rok 2015, ktorý je obsahovo a termínovo stanovený v II. kapitole Metodiky zabezpečenia previerok kvality v podmienkach SKAU v nasledovnej špecifikácii :

Harmonogram zabezpečenie previerok:

- Spracovanie návrhu Plánu previerok v KZKA: - február 2015
- Schválenie Plánu previerok v P SKAU: - február 2015
- Odoslanie Oznámenia A a AS o zaradení do Plánu previerok: - marec 2015
- Spracovanie Čestných vyhlásení (Návratiek od preverovaných subjektov): - apríl 2015
- Príprava kontrolórov na výkon previerok: - máj 2015
- Stanovenie previerkových skupín na výkon previerok: - jún 2015
- Oznámenie termínov previerok, vedúcich previerkových skupín a rozoslanie DOT 1: - jún 2015
- Spracovanie údajov z DOT 1 a praktická príprava na výkon previerok - júl- august 2015
- Výkon previerok u A a AS: - september -november 2015
- Zhodnotenie výsledkov previerok za rok 2015: - december 2015

- 3.8 Po skončení obdobia výkonu previerok v rámci zhodnotenia výsledkov previerok za rok 2015, zosumarizovať výsledky a prehodnotiť i postup jednotlivých previerkových skupín pri výkone previerok. Na základe týchto skutočností stanoviť program prípravy kontrolórov v nasledujúcom období.
- 3.9 V oblasti medzinárodnej spolupráce uskutočniť seminár s francúzskym lektorom k problematike kontroly kvality.