

**PREHEAD
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOVCH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2016.**

Predkladá:

Ing. Ján Štelbacký
Predseda Komisie pre zabezpečenie
kvality štatutárneho auditu SKAU



Za SKAU:

Ing. Milan Mozolák
Prezident SKAU



Schválený uznesením Prezídia SKAU č. 017/2017 (vl), dňa 16.2.2017

OBSAH

I. ÚVOD.....	str.3
II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2016.....	str.4
II.1. Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie	str.4
II.2. Personálne zabezpečenie previerok.....	str.5
II.3. Hlavné smery činnosti Komisie za rok 2016.....	str.6
III. HODNOTENIE PREVIEROK	str.9
IV. VÝSLEDKY PREVIEROK	str.9
IV.1. Proces previerok	str.9
IV.2. Vykonané previerky.....	str.11
IV.3. Výsledky riadnych previerok	str.13
IV.4. Výsledky mimoriadnych previerok.....	str.24
IV.5. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu.....	str.25

I. ÚVOD

Slovenská komora audítorov (ďalej len Komora) je nezávislou samosprávnou stavovskou organizáciou, ktorá združuje štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti zapísané v zoznamoch členov komory. Jej činnosť sa riadila zákonmi. V roku 2016 to bol zákon 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 504/2009 Z. z., zákona č. 136/2010 Z. z. a zákona č. 352/2013 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o audítoroch), schválený NR SR a bol platný od 28.11.2007 do 16.6.2016. Od 17.6.2016, nadobudol účinnosť zákon č. 423/2015 z 11. novembra 2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon).

Táto legislatívna zmena sa uskutočnila v nadväznosti na skutočnosť, že Európsky parlament v roku 2014 schválil Smernicu Európskeho parlamentu a Rady č. 2014/56/EÚ, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok a Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES. Slovenská republika a ostatné štáty EU boli povinné transponovať a uplatniť vo vnútroštátnej legislatíve obidva tieto predpisy najneskôr od 17. júna 2016.

Medzi základné úlohy, ktoré plní Komora v súlade s § 40 Zákona je dbať na riadny výkon štatutárneho auditu a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora. Jedným z dôležitých nástrojov na zabezpečenie tohto cieľa je výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej len Previerky) podľa § 35 Zákona, ktorým podliehajú všetci štatutárni audítori a audítorské spoločnosti.

V súlade s ustanovením § 35 ods. 8 Zákona vypracovala a schválila Komisia na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej len Komisia) na svojom zasadnutí dňa 10.2.2017 tento Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu za kalendárny rok 2016 a následne ho predložila na prerokovanie a schválenie Prezídiu Slovenskej komory audítorov (ďalej len Prezídium), ktoré tento prerokovalo a schválilo na svojom riadnom zasadnutí dňa 16.februára 2017 Uznesením č. 017/2017 (v1), dňa 16.2.2017.

Po tomto schválení je Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu za rok 2016, v termíne stanovenom v § 35 ods. 8 Zákona t.j. do 31. marca 2017 predložený Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len UDVA) a zverejnený na webovom sídle Komory do 31.apríla 2017.

II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2016

II.1 Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie:

Rok 2016 bol z pohľadu výkonu Previerok špecifický v tom, že v § 72 ods. 12 Zákon stanovil, že previerky zabezpečenia kvality auditu začaté pred 17. júnom 2016 sa dokončia podľa predpisu účinného do 16. júna 2016, t.j. podľa Zákona o audítoroch.

V nadväznosti na schválenú úpravu vnútorných predpisov Komory vzťahujúcich sa k Previerkam, bol pri ich výkone uplatnený postup, ktorý umožňoval vyššie uvedené prechodné ustanovenie Zákona teda tak, že všetky Previerky boli začaté pred účinnosťou nového Zákona, a tak dokončené podľa Zákona o audítoroch.

Činnosť Komisie počas roka 2016 bola usmerňovaná teda nasledovnými dokumentmi:

- 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 (§ 72 ods.12).
- Zákon č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 504/2009 Z. z. zákona č. 136/2010 Z. z. a zákona č. 352/2013 Z. z. (najmä § 31 a § 43).
- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu schválené Zhromaždením zo dňa 23.11.2011, účinné od 1.1.2012, doplnené Zhromaždením dňa 23.10.2013 s účinnosťou dňom schválenia.
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach Komory schválená v Prezídiu dňa 31.5.2013 uznesením č. 039/2012 (v1), doplnená dňa 19.9.2013 uznesením Prezídia č. 056/2013 (v1) a uznesením Prezídia č. 055/2014 (v1) dňa 20.6.2014, ako i doplnkami a zmenami schválenými Prezidiom dňa 21.4.2016 Uznesením č. 039/2016.
- Plán činnosti Komisie na rok 2016 schválený Uznesením Prezídia č. 033/2016 zo dňa 25.2.2016.
- Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2016 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: I. časť Uznesením Prezídia č. 021/2016 (v1) zo dňa 25.2.2016. a Uznesením Prezídia č. 021/2016 (v2) zo dňa 19.5.2016, II. časť, schválená Uznesením Prezídia č. 034/2016 (v1) zo dňa 21.4.2016 a III. časť schválená Uznesením Prezídia č. 040/2016 (v1) zo dňa 21.4.2016 a Uznesením Prezídia č. 040/2016 (v2) zo dňa 15.5.2016.
- Okrem týchto dokumentov bola činnosť Komisie priebežne doplňovaná i ďalšími prijatými Uzneseniami Prezídia, odporúčaniami Dozornej rady i ďalšími úlohami prijatými na zasadnutiach Komisie, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti Komory a vyplynuli i z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali štatutárni audítori overovanie účtovných závierok.

II.2 Personálne zabezpečenie Previerok:

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú Previerkam, ktoré vykonáva Komora prostredníctvom kontrolórov.

Za účelom zabezpečenia a organizácie výkonu Previerok, v zmysle platných vnútorných predpisov zriadila Komora Komisiu, členovia ktorej sú kontrolórmí a menovala tiež aj ďalších kontrolórov.

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

V roku 2016 pracovala Komisia v zložení:

Predseda komisie: Ing. Ján Štelbacký

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

Okrem Komisie zabezpečujú Previerky i ďalší kontrolóri, ktorými v roku 2016 boli títo štatutárni audítori:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Jarmila Bokorová, Ing. Mária Brániková, Ing. Mária Cvečková, Ing. Mária Čemová, Ing. Janka Hirjaková, Ing. Pavol Laboš, Ing. Gabriel Machánek, Ing. Henrieta Molnárová, Ing. Jana Mundierová, Ing. Vít Pavlovič, Ing. Daša Polončáková, Ing. Viera Pribylincová, Ing. Marta Richterová, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Jozef Straka, Ing. Zdenka Slivková, , Ing. Marta Stohlová, Ing. Mária Sameková, Ing. Martina Strýčková, PhD., Ing. Jana Viglaská.

Komora dbá na to, aby Previerky vykonávali osoby s potrebnými kvalifikačnými predpokladmi, osoby, ktoré sú zároveň bezúhonné, nemajú stret záujmov.

Tak ako v minulých obdobiach i v priebehu hodnoteného roku realizovala Komisia opatrenia na zvýšenie odbornej úrovne kontrolórov v súlade so Zákonom. Tréningy kontrolórov, obsah ktorých vyplynul z poznatkov získaných pri Previerkach boli uskutočnené :

- 20.05.2016
- 06.09.2016
- 16.12.2016

Tí kontrolóri, ktorí sa z rôznych dôvodov nezúčastnili všetkých tréningov, neboli menovaní za vedúcich previerkových skupín a vykonávali Previerky ako členovia previerkových skupín.

System Previerok je nezávislý od preverovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností a financovanie Previerok musí byť bez vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. System Previerok, ktorý vykonáva Komora podlieha dohľadu, ktorý vykonáva UDVA.

Kontrolóri nemajú voči štatutárnym audítorm a audítorským spoločnostiam žiadnu rozhodovaciu právomoc, zo svojich zistení nevyvodujú rozhodnutia voči členom Komory, ani voči tretím osobám mimo Komory.

Výsledkom Previerky je správa, ktorá obsahuje návrh odporúčaní na zlepšenie činnosti, prijatie a plnenie ktorých kontroluje Dozorná rada Komory.

Základné úlohy má Komisia stanovené v Zákone, v zmysle ktorého vypracúva :

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu (ďalej len Zásady),
- Pravidlá pre výber kontrolórov,
- Plán previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na kalendárny rok.

Okrem toho v zmysle Zásad :

- riadi činnosť kontrolórov,
- vykonáva vzdelávanie (tréning) kontrolórov,
- predkladá správu o činnosti Prezídia Komory za predchádzajúci polrok,
- predkladá Dozornej rade Komory súhrnnú správu a odporúčania z vykonaných previerok,
- predkladá Prezidiu Komory prehľad o celkových výsledkoch previerok za predchádzajúci kalendárny rok.

Činnosť Komisie podlieha Prezidiu, ktoré hodnotí a kontroluje jej činnosť. Okrem toho schvaľuje Plán jej činnosti na príslušný kalendárny rok, Plán previerok kvality štatutárneho auditu na príslušný kalendárny rok a schvaľuje všetky návrhy vnútorných predpisov stanovených Zákonom, ako i ostatné interné dokumenty vzťahujúce sa k tejto oblasti činnosti.

Rokovania komisie v priebehu roka 2016 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti komisie na rok 2016.

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

II.3 Hlavné smery činnosti Komisie za rok 2016

Hlavné smery činnosti Komisie vychádzali z hlavného cieľa Previerok, ktorým je i naďalej skvalitňovanie výkonu profesie štatutárneho audítora v Slovenskej republike.

Tomu zodpovedali i hlavné ciele a okruhy činnosti, ktoré možno rozdeliť do oblastí činnosti, ktoré boli stanovené v časti 1. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie v roku 2016 uvedené v Pláne činnosti komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2016. V súlade s týmto:

- V mesiaci február 2016 boli vypracované, predložené a schválené v Prezidiu nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:
 - **Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2015** – schválená Uznesením Prezídia č. 020/2016 (v1) z 25.02.2016. Táto bola následne v zákonom stanovenom termíne do 31.3.2016 odoslaná UDVA a zverejnená na webovom sídle Komory.
 - **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2016** (ďalej len Plán previerok) spracovaný v súlade so Zásadami schválenými Zhromaždením dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením dňa 23.10.2013, schválená : I.časť Uznesením Prezídia č. 021/2016 (v1) zo dňa 25.2.2016. a

Uznesením Prezídia č. 021/2016 (v2) zo dňa 19.5.2016, II.časť, schválená Uznesením Prezídia č. 034/2016 (v1) zo dňa 21.4.2016 a III.časť schválená Uznesením Prezídia č. 040/2016 (v1) zo dňa 21.4.2016 a Uznesením Prezídia č. 040/2016 (v2) zo dňa 15.5.2016.

- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2016** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením Prezídia č. 033/2016 (v1) z 25.02.2016.

- V súvislosti s prijatím Zákona boli uskutočnené spoločné jednanie s UDVA, ako i písomná komunikácia s MF SR ohľadom jeho implementácie do činnosti Komisie a výkonu Previerok v roku 2016.
- Za účelom výkonu Previerok v roku 2016 boli v Komisii pripravené doplnky a prepracovania príslušných častí *Metodiky zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach Komory*. Tieto zmeny boli schválené Prezídiom dňa 21.4.2016 Uznesením Prezídia č. 039/2016 (V1). S ohľadom na zmenu Zákona Komisia nerealizovala zásadnejšie zmeny v príprave, priebehu a vyhodnocovaní previerok s tým, že tieto oblasti budú predmetom úprav až pri príprave Previerok na rok 2017 už na základe novoprijatého Zákona v súvislosti so zmenami organizácie činnosti Previerok a zmenami v kompetencii v oblasti kontroly kvality medzi Komorou a UDVA.
- V mesiaci február 2016 bol ukončený dohľad UDVA v oblasti kontroly kvality štatutárneho auditu vykonávanej Komorou. Výsledky dohľadu uvedené v protokole boli prerokované s UDVA, čo je uvedené v Zápisnici z prerokovania protokolu z dohľadu č. UDVA 12-2015, prílohou ktorého sú odporúčania UDVA, ktoré vyplynuli z dohľadu č. UDVA 12-2015 v Komore. Po prerokovaní na UDVA boli výsledky dohľadu prerokované v Komisii dňa 12.4.2016, čo je uvedené v Zápise zo zasadnutia. Prezídium odporúčania dohľadu prerokovalo dňa 21.4.2016, na základe čoho bolo prijaté Uznesenie č. 036/2016 (v1). Následne v zmysle tohto Uznesenia Prezídia, bola prijatá úloha na zapracovanie odporúčaní do vnútorných predpisov Komory s ich aplikáciou už pri Previerkach v roku 2016.
- Komisia spolu s ostatnými kontrolórmí zabezpečila Previerky v zmysle Plánu previerok na rok 2016. Táto činnosť bola zložitejšia o skutočnosť, že Previerky boli vykonávané v dvoch etapách tak, aby tieto boli začaté pred účinnosťou nového Zákona (17.6.2016), a tak mohli byť podľa záverečného ustanovenia § 72 ods.12 Zákona ukončené podľa predpisu účinného do 16.6.2016, teda podľa Zákona o audítoroch.
- Osobitnú pozornosť venovala Komisia príprave a zmene vnútorných predpisov, ktoré vyplynuli z aplikácie Zákona pri Previerkach, ktoré budú vykonávané už v roku 2017. Jednalo sa hlavne o prípravu Zásad, ktoré Komora pripravuje a následne schvaľuje UDVA.

- Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti:
 - bolo zabezpečené zverejnenie novelizovaných dokumentov z oblasti kontroly kvality na webovom sídle Komory. Napriek tomu, že všetky dokumenty z oblasti kontroly kvality sú zverejňované a prístupné všetkým audítorm, naďalej konštatujeme, že nie všetci štatutárni audítori sú s nimi oboznámení, čo sa často negatívne prejavuje pri výkone previerok, najmä v oblasti práv a povinností kontrolovaných subjektov. Preto už opakovane zdôrazňujeme potrebu naštudovania základných dokumentov z tejto oblasti hlavne štatutárnymi audítormi pred výkonom Previerok.
 - uskutočnili sa semináre v rámci jednotlivých územných sekcií za účelom oboznámenia štatutárnych audítorov s výsledkami doterajšej činnosti ako i s obsahom nových Dotazníkov a s postupom pri vykonávaní Previerky auditu v zmysle novelizovaného vnútorného predpisu Metodiky zabezpečenia previerok kvality štatutárneho auditu v podmienkach Komory. Semináre sa uskutočnili v rámci ÚS Košice (23.5.2016), ÚS Banská Bystrica (26.5.2016) a ÚS Bratislava (27.5.2016).
 - do plánu vzdelávania bolo opätovne zaradené 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 súlade s Metodikou zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach Komory (bod 11.2), u ktorých bol uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C3,C4 a D3,D4.
Takéto školenie sa uskutočnilo v dňoch 5.-7. decembra 2016 v Bratislave. Z pozvaných 20 štatutárnych audítorov sa zúčastnili 15.
10. Komisia priebežne hodnotila plnenie časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2016, ktorý je obsahovo a termínovo stanovený v II. kapitole upravenej Metodiky zabezpečenia previerok kvality v podmienkach Komory s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci jún 2016 - najneskôr do 16.6.2016 a pokračovanie Previerok bolo začaté v mesiaci september a ukončené v novembri 2016. Boli vykonané i administratívne Previerky tých štatutárnych audítorov, ktorí boli zaradení do Plánu previerok, ale mali pozastavenú činnosť alebo nevykonávali v rokoch 2013, 2014 a 2015 audítorskú činnosť z rôznych dôvodov (napr. stret záujmov a pod).
 11. Členovia Komisie sa spolupodieľali v oblasti informačných technológií a komunikácie pri zabezpečovaní softvérovej podpory v jednotnej informačnej databáze štatutárnych audítorov a audítorských spoločností v časti kontroly kvality.
 12. Po skončení obdobia výkonu Previerok v rámci zhodnotenia výsledkov Previerok za rok 2016, boli zosumarizované výsledky a prehodnotené i postupy jednotlivých previerkových skupín pri výkone Previerok. Takéto zhodnotenie sa uskutočnilo na spoločnom zasadnutí Komisie a kontrolórov dňa 16.12.2016 v Bratislave. Na základe týchto skutočností je stanovený i program prípravy kontrolórov v nasledujúcom období.

III. HODNOTENIE PREVIEROK :

V súlade so zmenami v Metodike zabezpečenia kvality auditu v podmienkach Komory, ktoré boli uskutočnené na základe odporúčania z dohľadu ÚDVA boli pre jednotlivé oblasti uplatnené štvorstupňové hodnotenia C1 – C4 a D1 – D4, bez možnosti uplatnenia medzistupňov, resp. dvoch za sebou nasledujúcich stupňov.

Hodnotenie C1-C2 a D1-D2 považujeme za pozitívne hodnotenie, pričom pri hodnotení C1 a D1 neboli zistené žiadne alebo len malý počet drobných a menej závažných nedostatkov.

Pri hodnotení stupňami C2 a D2 je zistených viac drobných a menej závažných nedostatkov, ktoré sú v činnosti štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti menej podstatné a úroveň dokumentácie zodpovedá záverom auditu.

Hodnotenie C3-C4 a D3-D4 považujeme za negatívne vyžadujúce prijatie závažnejších odporúčaní na obmedzenie opakovaných nedostatkov, pričom pri hodnotení jedným z týchto stupňov je uložené odporúčanie na absolvovanie špeciálneho vzdelávania, ktoré za tým účelom realizuje Komora v rozsahu troch dní, spravidla v mesiaci december. Pri takomto hodnotení je vykonaná ďalšia kontrola v skrátanom cykle. Zároveň pri hodnotení jedným zo stupňov C4-D4 je spísaný Protokol o výsledku kontroly kvality, ktorý je postúpený na jednanie Dozornej rady.

Stupne C3 a D3 sú použité v prípade, že pri kontrole kvality boli zistené závažnejšie nedostatky v organizácii činnosti i vo vedení audítorskej dokumentácie vo väčšom rozsahu.

Stupne C4 a D4 vyjadrujú závažné nedostatky v preverovaných oblastiach definujúce nedostatočnú organizáciu činnosti štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti i nedostatočné vedenie dokumentácie, ktorá slúži ako podklad pre výrok štatutárneho audítora. Štatutárny audítor porušil príslušné ISA, Zákon alebo Etický kódex audítora pri vykonávaní štatutárneho auditu.

IV .VÝSLEDKY PREVIEROK

IV.1. Proces Previerok

Cieľom Previerok je naďalej zvyšovanie kvality výkonu profesie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností v Slovenskej republike a naplňovanie audítorskej zodpovednosti voči verejnosti.

Výkon Previerok v podmienkach Komory bol riadený a usmerňovaný prijatými dokumentmi uvedenými v tejto Správe v bode 1.1.

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

- dodržiavanie Zákona o audítoroch, uplatňovanie Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a Etického kódexu audítora pri výkone štatutárneho auditu,
- hodnotenie úrovne audítorskej dokumentácie,
- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov,
- výšky audítorskej odmeny,
- vnútorného systému riadenia kvality u štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti,

- plnenie členských povinností štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti, napr. poistenie, platenie členských príspevkov, vzdelávanie a pod.,
- práce s asistentmi štatutárneho audítora,
- dodržiavanie vnútorných predpisov komory, ako i iných súvisiacich predpisov.

Obsahom riadnych Previerok bolo preverenie:

a) Dodržiavanie povinností štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti vyplývajúcich zo Zákona o audítoroch a súvisiacich vnútorných predpisov Komory:

- 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 štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti,
- plnenie povinností voči Komore,
- prehľad o vykonaných štatutárnych 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 Komorou pred uskutočnením previerok - informácie o preverovanom štatutárnom audítorovi a audítorskej spoločnosti poskytnuté Komorou,

- 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 štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti 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 audítora,
- 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) Závěry z Previerky

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

Komisia po vykonaní Previerok postupuje *Správy z previerky zabezpečenia kvality auditu* a *Protokoly o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu* Dozornej rade Komory.

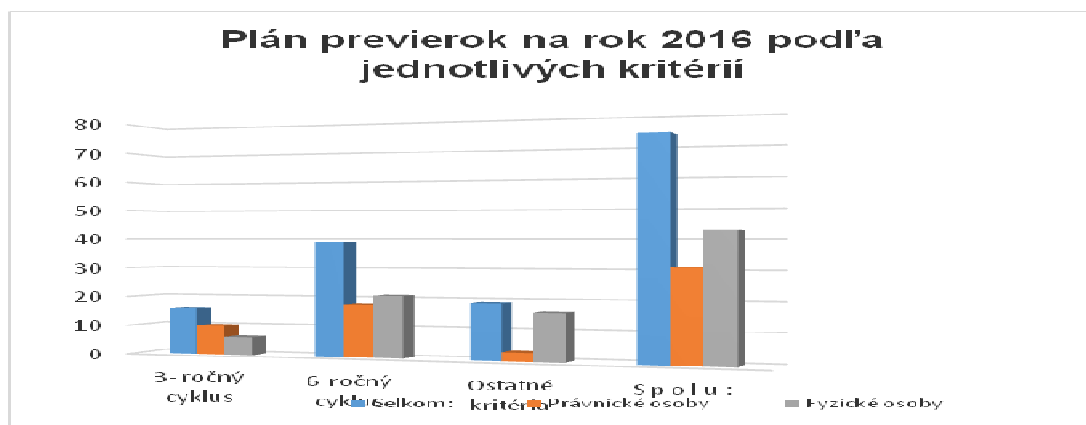
V prípade závažných nedostatkov previerková skupina navrhne odporúčania a stanoví termíny na odstránenie nedostatkov. Preverovaný štatutárny audítor a audítorská spoločnosť v stanovenom termíne predloží na Dozornú radu plnenie prijatých odporúčaní. Menej závažné nedostatky (upozornenia) sú predmetom kontroly pri nasledujúcej Previerke.

IV.2. Vykonané Previerky

Plán previerok na rok 2016 bol spracovaný v súlade so Zásadami schválenými Zhromaždením dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením dňa 23.10.2013 - schválený Uznesením Prezídia č. 009/2015 (v1) z 26.02.2015. Tento stanovil vykonať celkom 72 riadnych Previerok v nasledovnom členení :

	CELKOM:	AUDÍTORSKÉ SPOLOČNOSTI	FYZICKÉ OSOBY
3- ročný cyklus	16	10	6
6-ročný cyklus	39	18	21
Ostatné kritéria	19	3	16
S p o l u :	74	31	43

- *Štruktúra Plánu previerok podľa jednotlivých kategórií preverovaných subjektov v grafickom znázornení je nasledovná :*



- **Prehľad o plánovaných a uskutočnených previerkach kvality za roky 2013-2016**

Rok	Spolu				Audítorské spoločnosti				Fyzické osoby			
	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Plánované previerky	103	161	124	74	42	61	65	31	61	100	59	43
Vykonané previerky	97	152	117	68	40	60	62	31	57	92	55	37
Nevykonané previerky	6	9	7	6	2	1	3	0	4	8	4	6

Plán previerok stanovil vykonať celkom 74 Previerok, z toho 31 u audítorských spoločností a 43 u štatutárnych audítorov fyzických osôb.

Plán previerok nebol dodržaný, keďže u 6 štatutárnych audítorov fyzických osôb neboli vykonané previerky. V rámci audítorských spoločností boli vykonané všetky plánované previerky.

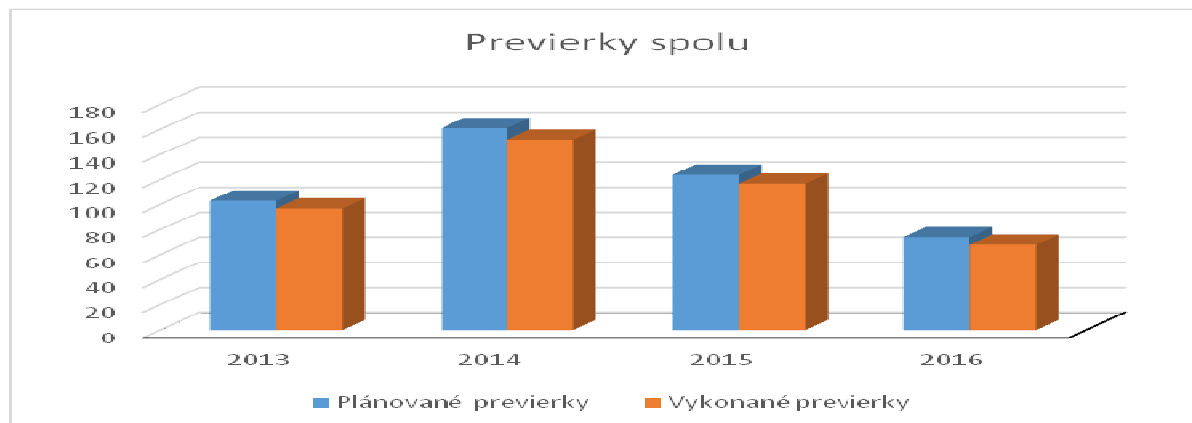
Plánované previerky u štatutárnych audítorov fyzických osôb sa neuskutočnili z nasledovných dôvodov:

- 2 z dôvodu vyčiarknutia štatutárnych audítorov v priebehu roka 2016,
- 1 z dôvodu pretrvávajúcej PN,
- 2 z dôvodu neukončenia Previerky pre nedodržanie Metodiky zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach Komory pri výkone previerky zo strany preverovaných subjektov, o čom bol spísaný Protokol o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu,
- 1 z dôvodu nevykonávania štatutárneho auditu ako štatutárny audítor FO a jeho zahrnutie do Previerky audítorskej spoločnosti, v ktorej v súčasnosti pracuje.

Nevykonaná Previerka z dôvodu pretrvávajúcich zdravotných problémov štatutárnej audítorky bude zaradená do Plánu previerok na rok 2017 a neukončené sú postúpené na prerokovanie Dozornej rade.

Z 37 vykonaných Previerok štatutárnych audítorov fyzických osôb bolo 7 administratívnych, ktorých výsledky neboli hodnotené. Spolu s nevykonanými Previerkami nebolo celkom 13 Previerok hodnotených.

- **Výkon Previerok za hodnotené obdobie je v grafickom znázornení nasledovný:**



V rámci Previerok 31 audítorských spoločností bolo preverených celkom 47 štatutárnych audítorov, čo spolu s 39. štatutárnymi audítormi preverenými v rámci fyzických osôb predstavuje 86 preverených štatutárnych audítorov – fyzických osôb. Štatutárny audítori, u ktorých nebolo možné dlhodobu vykonať previerku z dôvodu pretrvávajúcich prekážok na strane štatutárneho audítora (nekomunikácia a pod.) už neboli zaradené do Plánu previerok na rok 2016, ale boli postúpené na riešenie Dozornej rade.

IV.3 Výsledky riadnych Previerok:

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

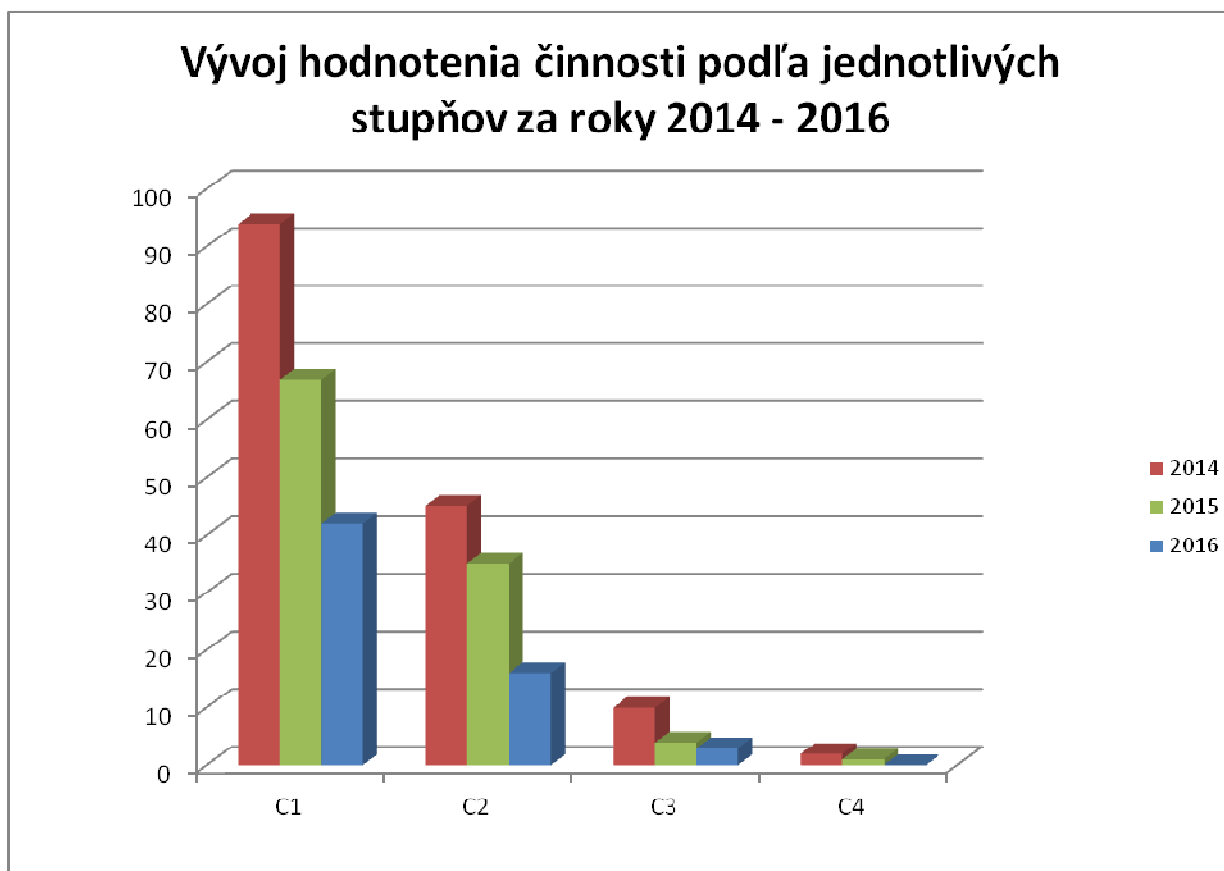
Úroveň výsledkov Previerok je v zmysle prijatých Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu hodnotená hodnotiacimi stupňami, a to:

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

a) *Hodnotenie činnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, t. j. dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich noriem za roky 2014-2016:*

Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu			Audítorské spoločnosti			Fyzické osoby		
		2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
C1	organizácia činnosti je dostatočná	94	67	42	49	42	21	45	25	21
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	45	35	18	9	19	8	36	16	8
C3	audítor má závažné nedostatky	10	4	1	2	0	2	8	4	1
C4	audítor má závažné nedostatky v organizácii svojej činnosti vyžadujúce okamžité riešenie na DR	2	1	0	0	0	0	2	1	0
	nehodnotené, príp.administr.	0	8	13	0	0	0	0	8	13
	Celkom	151	115	74	60	61	31	91	54	43

- Vývoj hodnotenia činnosti podľa jednotlivých stupňov za roky 2014-2016 je nasledovný:



V rámci organizácie činnosti štatutárnych audítorov fyzických osôb bolo dosiahnuté hodnotenie v nasledovnej štruktúre.



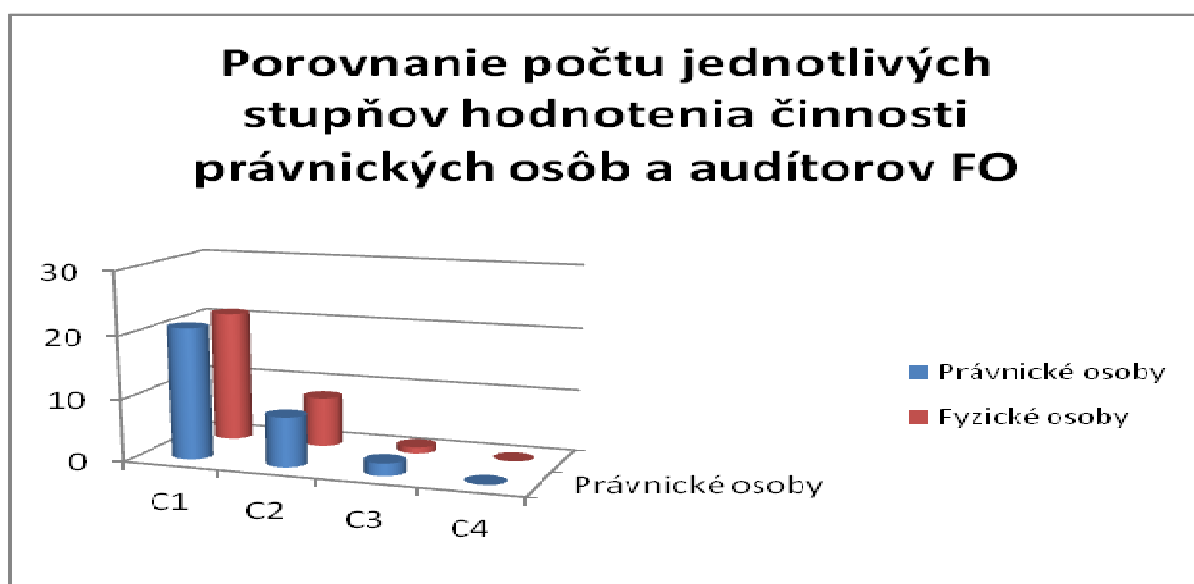
Najvyšší počet hodnotení bol stupňom C1 (21), hodnotiaci stupeň C2 (8) a stupeň C3 (1). Pri hodnotení organizácie činnosti fyzických osôb nebolo uplatnené hodnotenie C4.

V rámci organizácie činnosti audítorských spoločnosti právnických osôb bolo dosiahnuté hodnotenie v nasledovnej štruktúre.



Najvyšší počet hodnotení bol stupňom C1 (21), hodnotiaci stupeň C2 (8) a stupeň C3 (2). Pri hodnotení organizácie činnosti audítorských spoločnosti nebolo uplanené hodnotenie C4.

Ako vyplýva z vyššie uvedeného pri hodnotení organizácie činnosti štatutárnych audítorov fyzické osoby a audítorské spoločnosti bola podobná štruktúra hodnotenia, čo dokumentuje i nasledovný graf.



- *Vývoj hodnotenia činnosti podľa jednotlivých stupňov v percentuálnom vyjadrení za roky 2014-2016 je nasledovný:*

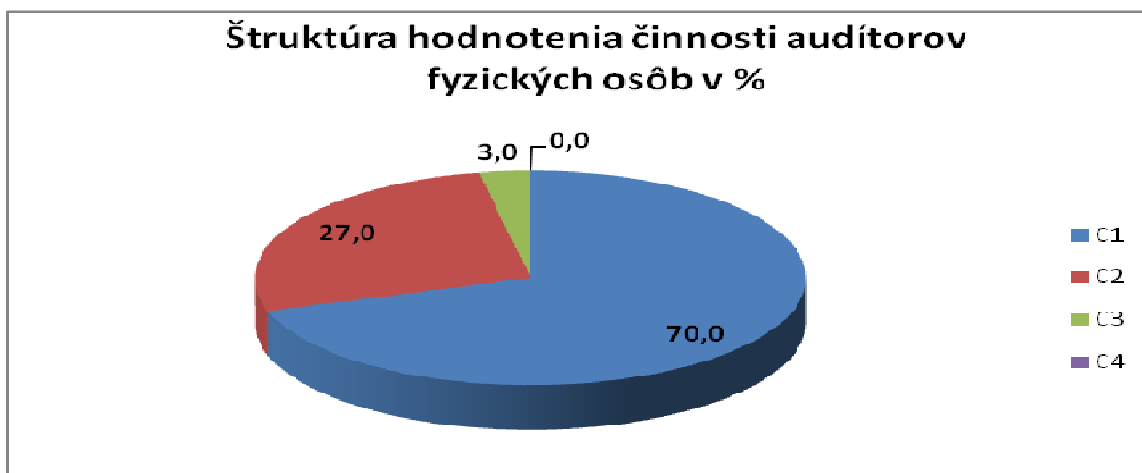
Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu			Audítorské spoločnosti			Audítori FO		
		2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
C1	organizácia činnosti je dostatočná	62,0	63,0	69,0	82,0	69,0	68,0	49,0	54,0	70,0
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	30,0	33,0	30,0	15,0	31,0	26,0	40,0	35,0	27,0
C3	audítor má závažné nedostatky	7,0	3,0	1,0	3,0	0,0	6,0	9,0	9,0	3,0
C4	audítor má závažné nedostatky v organizácii svojej činnosti vyžadujúce okamžité riešenie na DR	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0
	Celkom	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Ako je zrejmé z uvedeného prehľadu hodnotenie organizácie činnosti audítorských spoločností je takmer na úrovni predchádzajúceho roku 2015. Čo je ale nepriaznivé, že pri hodnotení bol uplatnený u 6,0 % hodnotených stupeň C3, keďže v minulom roku tento stupeň nebol uplatnený.

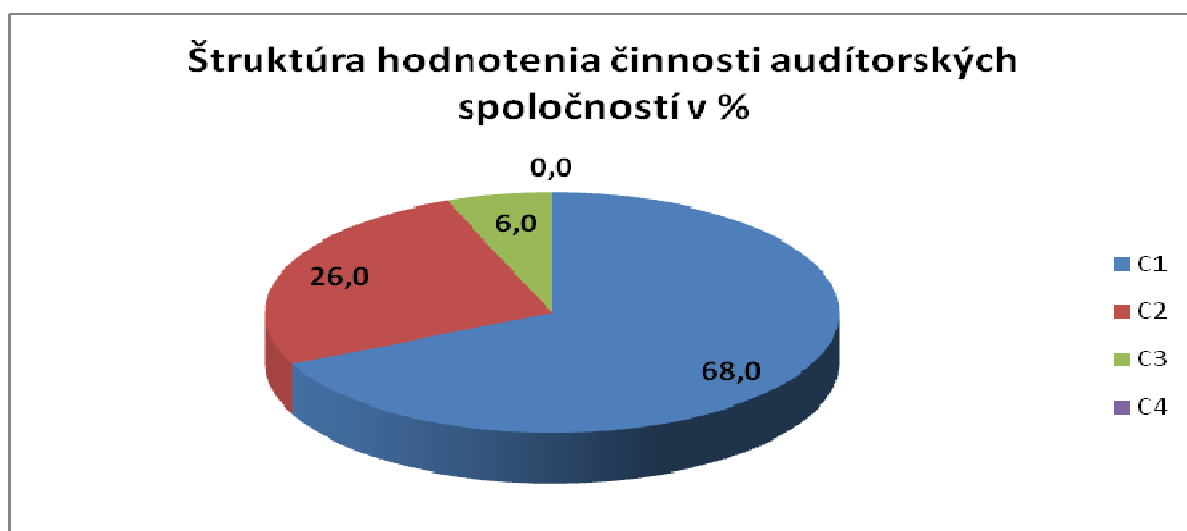
U štatutárnych audítorov fyzických osôb došlo k zlepšeniu, keď podiel hodnotenia stupňom C1 sa zvýšil z 54,0 % podielu na 70,0 % podiel z celkového počtu hodnotených. Tým došlo k poklesu podielu hodnotených stupňom C2 a C3. V hodnotení štatutárnych audítorov fyzických osôb bol uplatnený aj stupeň C3. Aj napriek tomu, že došlo k poklesu podielu hodnotenia týmto stupňom v porovnaní z predchádzajúcim rokom, toto negatívne hodnotenie by sa už v činnosti štatutárnych audítorov nemalo objavovať.

Kladne hodnotíme skutočnosť, že v rámci hodnotenia v rámci tejto oblasti (organizácia činnosti) nebol uplatnený ani u audítorských spoločností ani u štatutárnych audítorov fyzických osôb, stupeň C4.

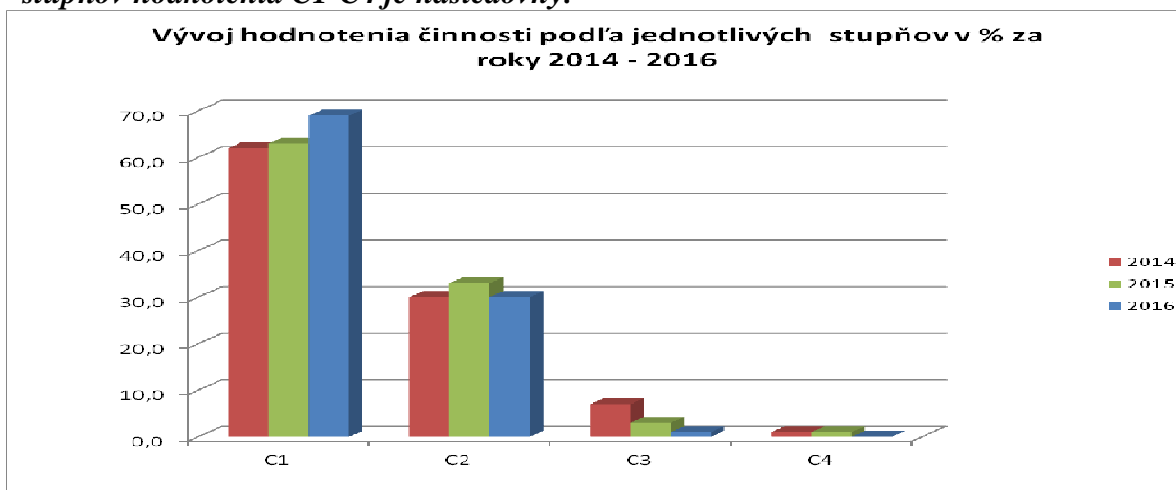
- Štruktúra hodnotenia organizácie činnosti audítorov fyzických osôb podľa jednotlivých stupňov C1-C4 vyjadrená v % je v roku 2016 nasledovná:



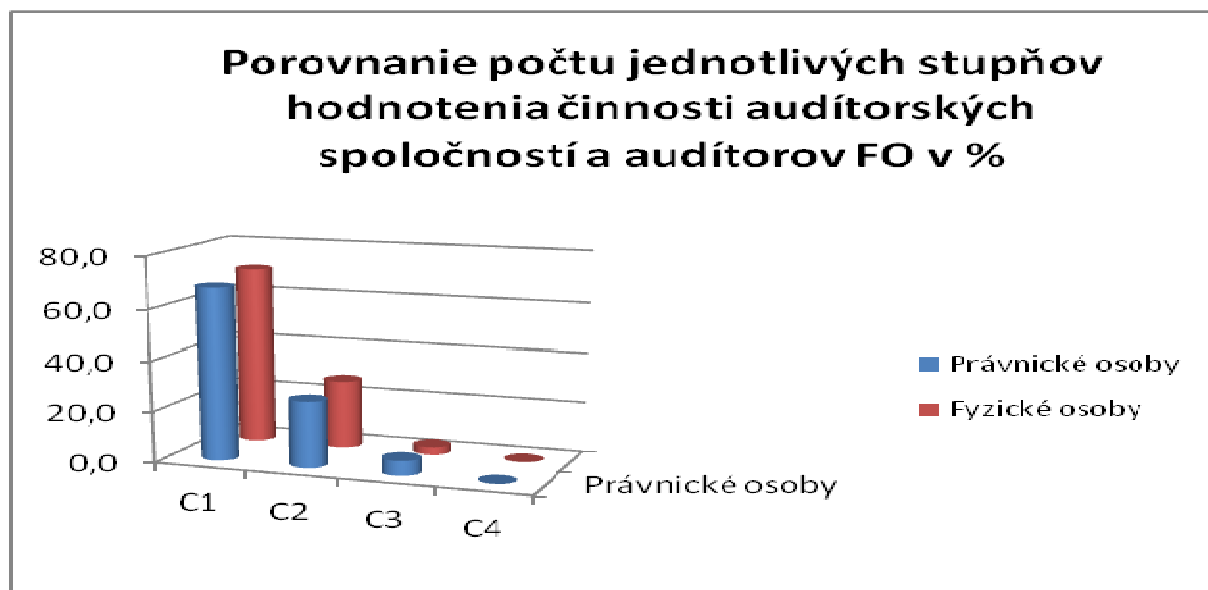
- Štruktúra hodnotenia organizácie činnosti audítorských spoločností podľa jednotlivých stupňov C1-C4 vyjadrená v % je v roku 2016 nasledovná:



- Vývoj hodnotenia za roky 2014-2015 v percentuálnom vyjadrení podľa jednotlivých stupňov hodnotenia C1-C4 je nasledovný:



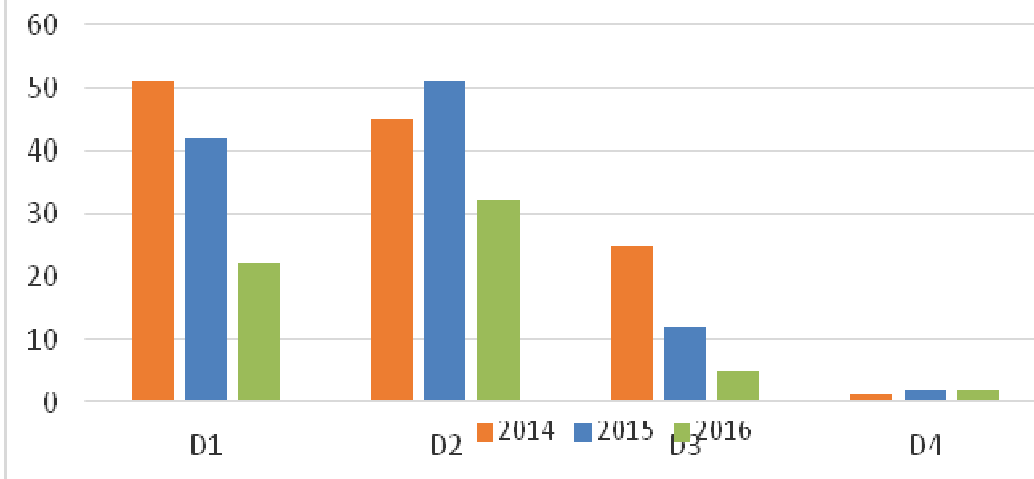
- Porovnanie počtu jednotlivých stupňov hodnotenia činnosti audítorských spoločností a štatutárnych audítorov FO za rok 2016 je nasledovné:



- b) **Hodnotenie dokumentácie štatutárneho audítora a audítorských spoločností (úroveň, úplnosť, rešpektovanie audítorských štandardov) za roky 2014-2016:**

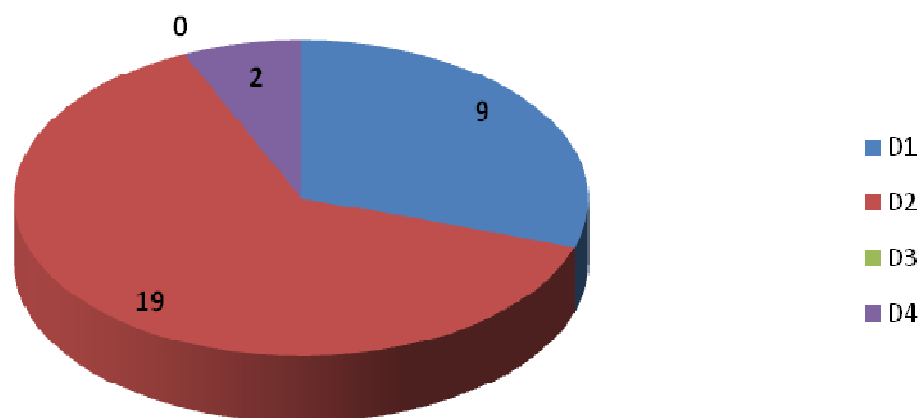
Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu			Audítorské spoločnosti			Audítori FO		
		2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
D1	normy auditu sú správne použité	51	42	20	36	30	13	15	12	9
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	45	51	36	19	26	13	26	25	19
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	25	12	3	5	5	5	20	7	0
D4	audítor má závažné nedostatky v používaní noriem auditu vyžadujúce okamžité riešenie na DR	1	2	2	0	0	0	1	2	2
	Bez hodnotenia (nevykonávali praktickú činnosť)	29	8	13	0	0	0	29	8	13
	Celkom	151	115	74	60	61	31	91	54	43

Vývoj hodnotenia dokumentácie podľa jednotlivých stupňov za roky 2014-2016



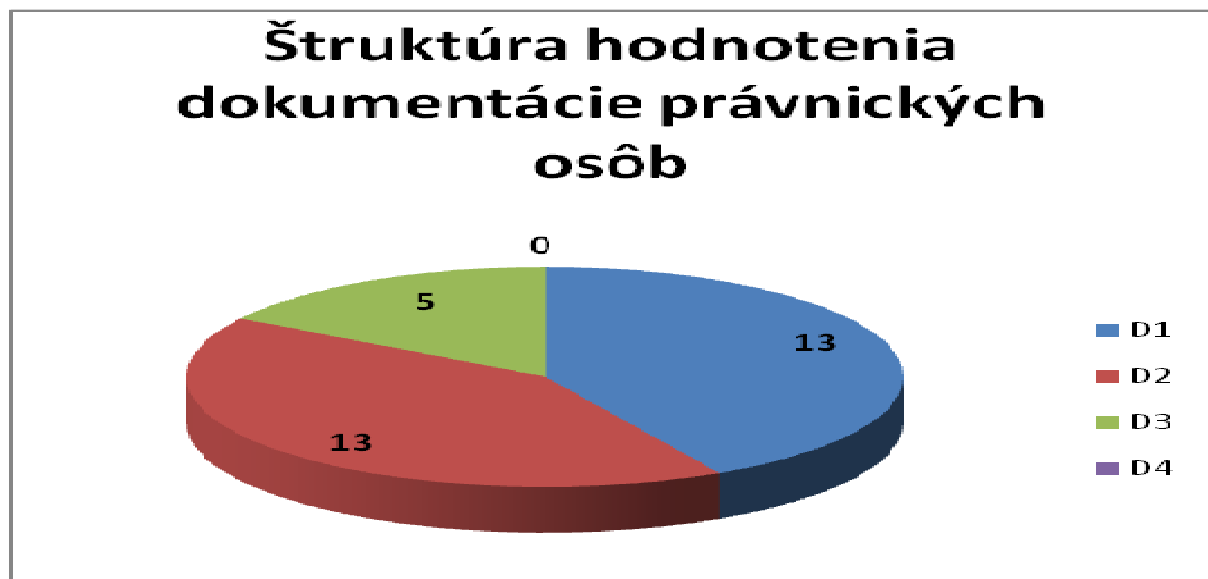
V rámci hodnotenia dokumentácie štatutárnych audítorov fyzických osôb bolo dosiahnuté hodnotenie v nasledovnej štruktúre.

Štruktúra hodnotenia dokumentácie audítorov fyzických osôb



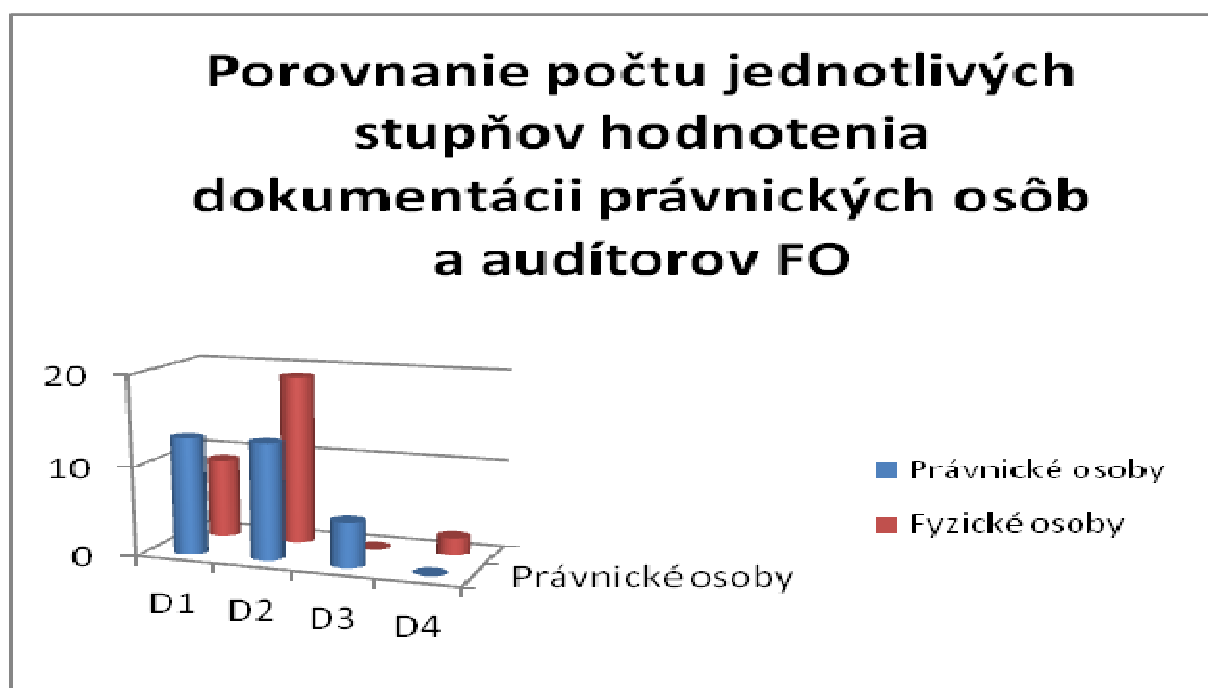
Najviac štatutárnych audítorov fyzických osôb pri hodnotení dokumentácie dosiahlo hodnotiaci stupeň D2 (19), potom D1 (9), stupňom D4 (2). Pri hodnotení nebol použitý stupeň D3.

V rámci hodnotenia dokumentácie audítorských spoločností bolo dosiahnuté hodnotenie v nasledovnej štruktúre.



Hodnotiacim stupňom D1 a D2 bol hodnotený rovnaký počet audítorských spoločností (13). Stupňom D3 bol uplatnený pri hodnotení 5 audítorských spoločností. Na rozdiel od štatutárnych audítorov fyzických osôb nebol pri audítorských spoločnostiach uplatnený stupeň D4.

- *Porovnanie počtu jednotlivých stupňov hodnotenia dokumentácii audítorských spoločností a audítorov FO za rok 2016 je nasledovné:*

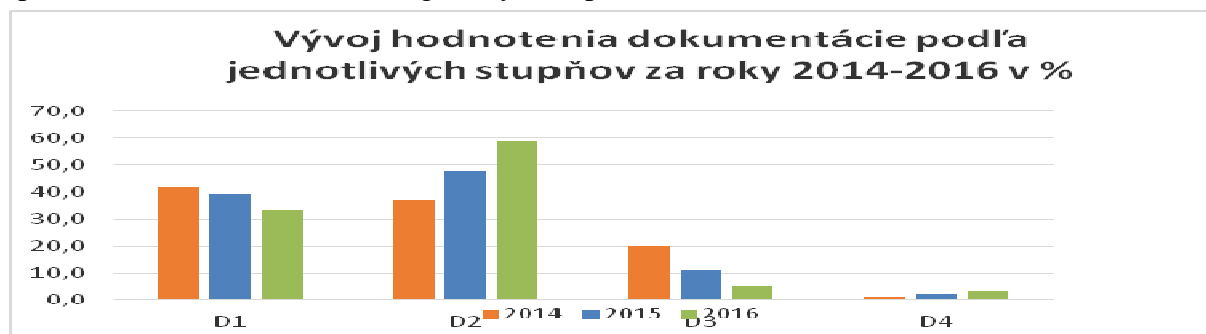


- *Vývoj hodnotenia činnosti podľa jednotlivých stupňov v percentuálnom vyjadrení za roky 2014-2016 je nasledovný:*

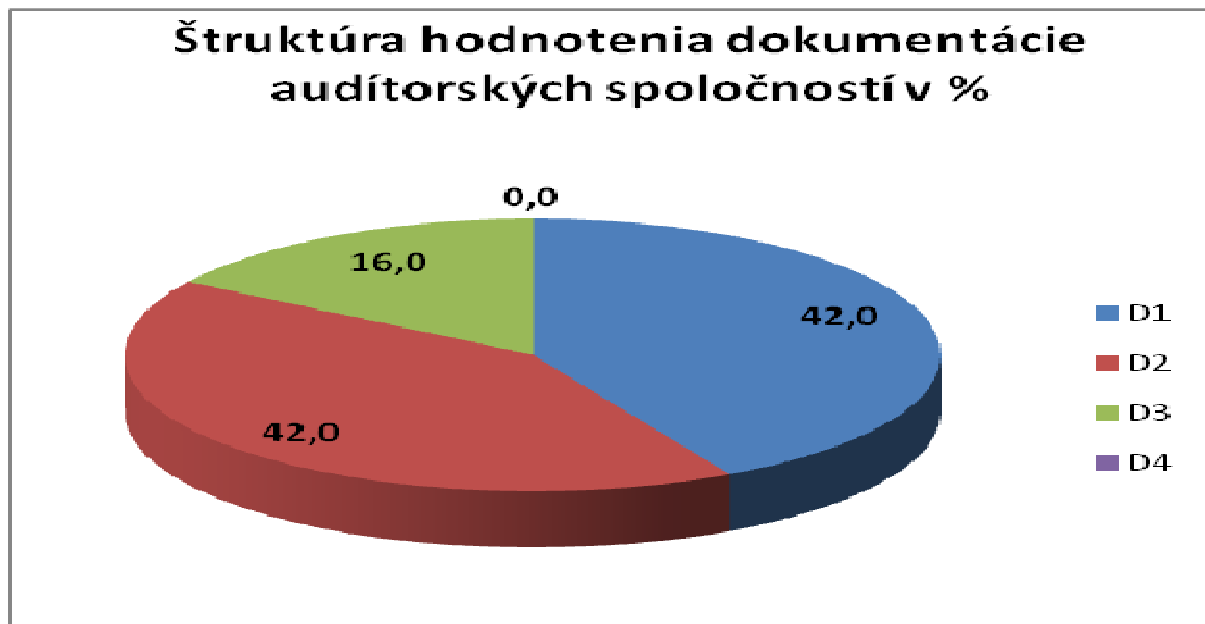
Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu			Audítorské spoločnosti			Audítori FO		
		2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
D1	normy auditu sú správne použité	42,0	39,0	33,0	60,0	49,0	42,0	24,0	26,0	30,0
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	37,0	48,0	59,0	32,0	43,0	42,0	42,0	54,0	63,0
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	20,0	11,0	5,0	8,0	8,0	16,0	32,0	15,0	0,0
D4	audítor má závažné nedostatky v používaní noriem auditu vyžadujúce okamžité riešenie na DR	1,0	2,0	3,0	0,0	0,0	0,0	2,0	5,0	7,0
	Celkom	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Ako vyplýva z uvedeného prehľadu, kladne je potrebné hodnotiť vývoj hodnotenia úrovne audítorskej dokumentácie u štatutárnych audítorov fyzických osôb, kde došlo k nárastu podielu hodnotených stupňom D1 oproti predchádzajúcemu roku z 26,0 % na 30,0 %-ný podiel. Narástol i podiel hodnotených stupňom D2 z 54,0 % na 63,0 %-ný podiel. Ani u jedného štatutárneho audítora fyzickej osoby nebol uplatnený stupeň D3, kým v predchádzajúcom roku predstavoval podiel hodnotenia týmto stupňom 15,0 %. Nedostatkom je ale, že vzrástol podiel počtu hodnotených stupňom D4, z 5,0 %-ného podielu na podiel 7,0 %.

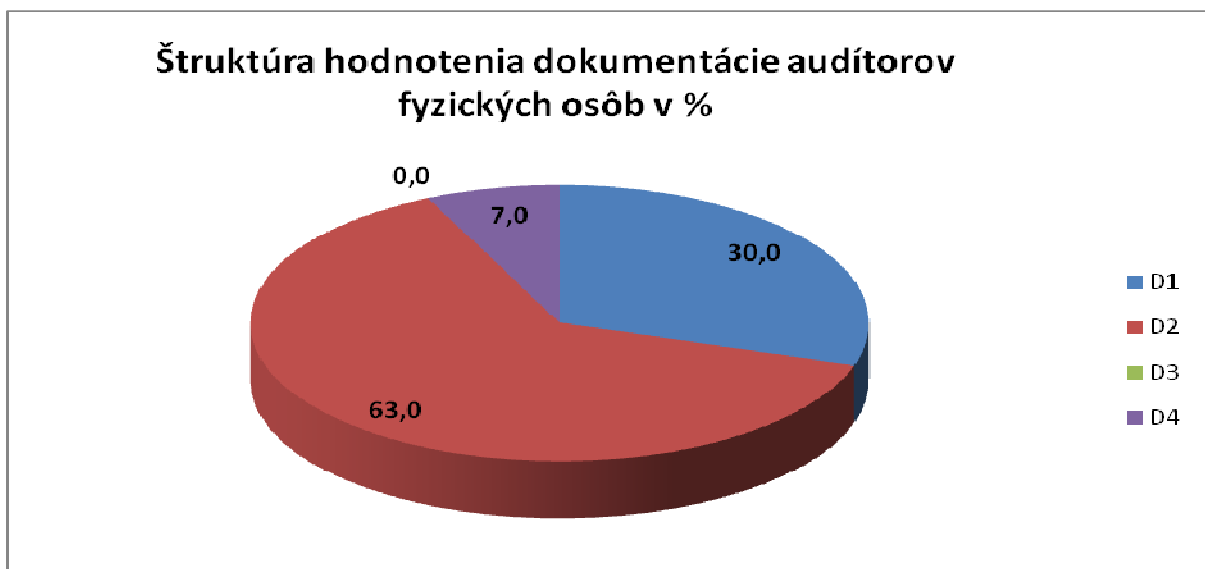
V rámci hodnotenia audítorskej dokumentácie u audítorských spoločností sa vývoj neuberal priaznivo, keďže podiel hodnotenia stupňom D1 znížil oproti minulému roku z 49,0 %-ného podielu na 42,0 %-ný podiel. Poklesol i podiel hodnotených stupňom D2, ktorý klesol oproti minulému roku zo 43,0 % na 42,0 %. Narástol podiel negatívneho hodnotenia hodnotiacim stupňom D3 z 8,0 % na 16,0 %. Čo je však kladne hodnotené, že ani jedná audítorská spoločnosť nebola hodnotená negatívnym stupňom D4.



- *Štruktúra hodnotenia dokumentácie audítorských spoločností za rok 2016 je nasledovná:*



- *Štruktúra hodnotenia dokumentácie štatutárnych audítorov fyzických osôb za rok 2016 je nasledovná:*



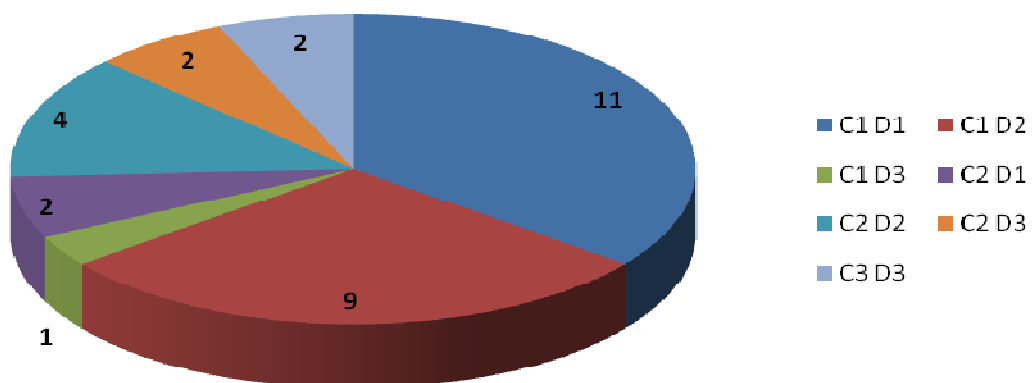
Porovnanie počtu jednotlivých stupňov hodnotenia dokumentácii právnických osôb a audítorov FO



Prehľad celkových výsledkov hodnotenia organizácie činnosti (C) a úrovne dokumentácie (D) je v rámci audítorských spoločností nasledovný:

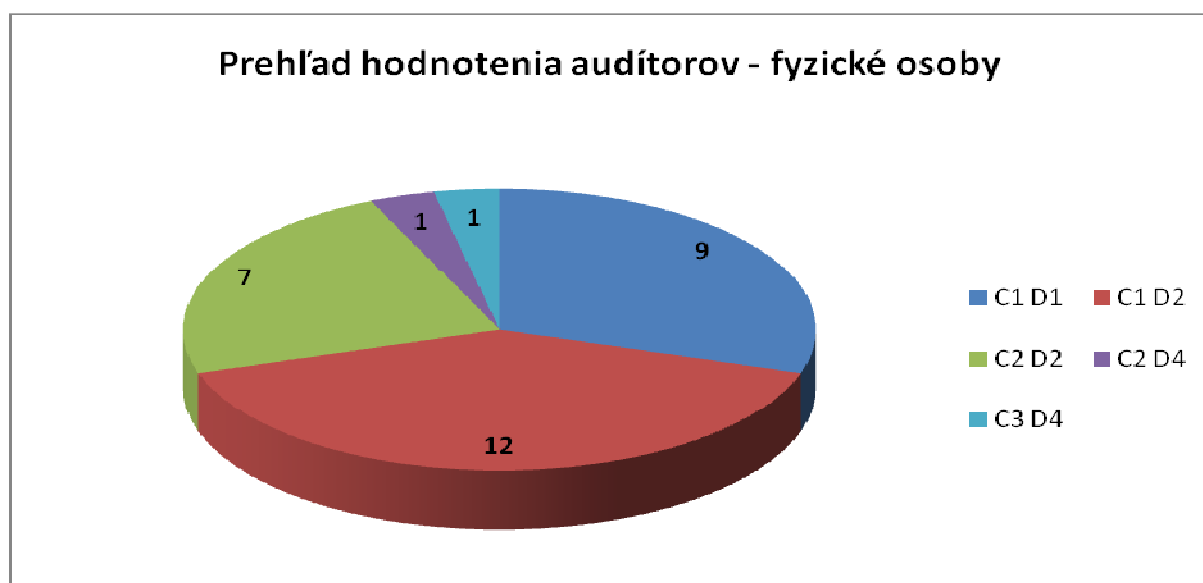
STUPNE	HODNOTENIA	POČET AUDÍTORSKÝCH SPOLOČNOSTI
C1	D1	11
C1	D2	9
C1	D3	1
C2	D1	2
C2	D2	4
C2	D3	2
C3	D3	2
Spolu	Audítorské spoločnosti	31

Prehľad hodnotenia audítorských spoločností



V rámci hodnotených fyzických osôb je štruktúra hodnotenia organizácie činnosti (C) a úrovne dokumentácie (D) nasledovná :

STUPNE	HODNOTENIA	POČET AUDÍTOROV – FYZICKÉ OSOBY
C1	D1	9
C1	D2	12
C2	D2	7
C2	D4	1
C3	D4	1
Spolu	Audítori fyzické osoby	30



IV.4. Výsledky mimoriadnych previerok:

V uplynulom období bolo vykonaných 5 mimoriadnych previerok vzťahujúcich sa v jednom prípade k sťažnosti vo veci dodržiavania etického kódexu audítora pri prijatí zákazky štatutárneho auditu mesta. V ostatných 4 prípadoch sa jednalo o sťažnosť, ktorou sa jeden sťažovateľ sťažoval vo veci potvrdzovania záväzkov štatutárnymi audítormi úpadcu do konkurzu.

IV.5. Zovšeobecnenie poznatkov z Previerky:

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

- Údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi a audítorskej spoločnosti, 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 štatutárneho audítora k výsledkom a priebehu previerky, potvrdené podpisom preverovaného subjektu.

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

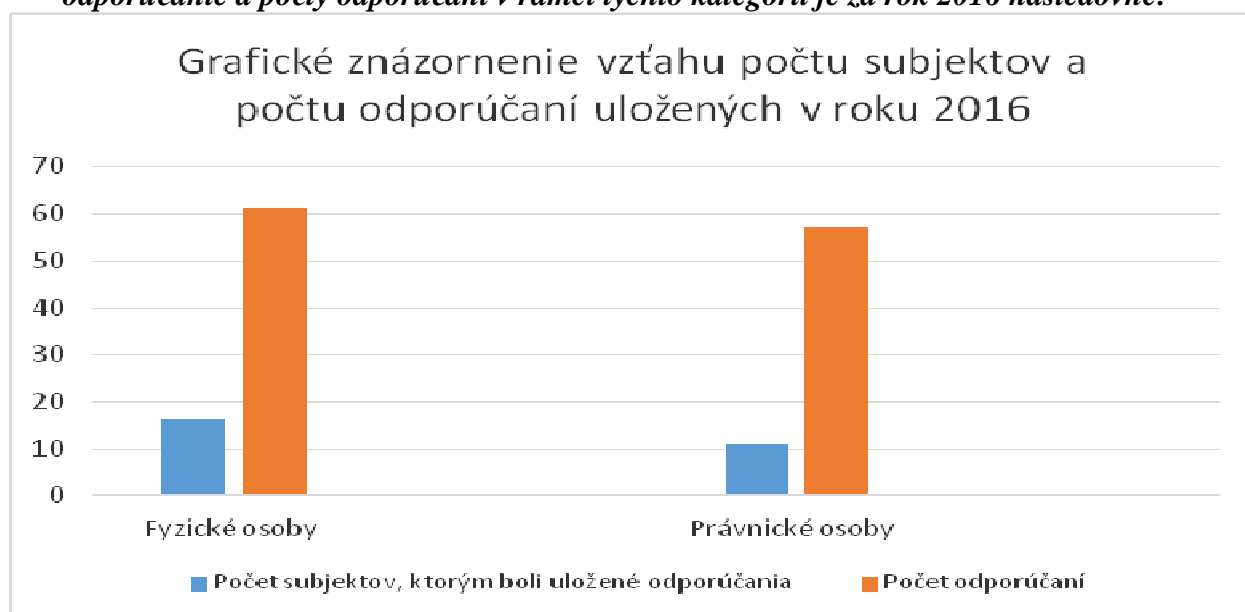
- *1x preverovaný štatutárny audítor resp. audítorská spoločnosť,*
- *1x Komisia ,*
- *1x Dozorná rada Komory.*

Plnenie upozornení je predmetom nasledujúcej Previerky. Prijaté odporúčania sú postúpené Dozornej rade Komory, ktorá kontroluje ich plnenie. Prijaté odporúčania z vykonaných riadnych Previerok boli predložené Dozornej rade priebežne.

Prehľad o uložených odporúčaní postúpených na prerokovanie Dozornej rade Komory :

	Počet subjektov, ktorým boli uložené odporúčania	Počet odporúčaní
Fyzické osoby	16	61
Audítorské spoločnosti	11	57
Celkom	27	118

- *V grafickom vyjadrení počet subjektov (fyzických a právnických osôb), ktorým bolo uložené odporúčanie a počty odporúčaní v rámci týchto kategórií je za rok 2016 nasledovné:*



S ohľadom na uvedené termíny má prevažná časť odporúčaní termín plnenia v roku 2016. Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, ktorým boli uložené odporúčania, zasielajú podklady o plnení opatrení písomnou formou Dozornej rade priebežne a závažnejšie nedostatky sú prerokované Dozornou radou za účasti štatutárneho audítora.

Závažné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prerokovanie Disciplinárnej komisii.

Najzávažnejšie a najčastejšie opakujúce sa nedostatky v roku 2016, sa týkali hlavne nasledujúcich ISA uplatňovaných v činnosti štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti:

- **ISA 230 - dokumentácia štatutárneho auditu** – hlavne v tom, že v dokumentácii štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti častokrát chýba zdokumentovanie použitia relevantných ISA, ako i jednotlivých použitých testov a záverov z ich použitia, absentujú záznamy z jednaní s vedením, z dokumentácie nie je jasný priebeh činnosti o výkone štatutárneho auditu, uplatnených postupoch, ako i vplyv zistených nesprávností a odôvodnenie záverov štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti tak, aby dokumentácia umožnila inému štatutárnemu audítorovi a audítorskej spoločnosti napr. posúdiť, aký konkrétny test bol uskutočnený a aký cieľ sledovali, aké tvrdenie pokrývali, aký bol jeho rozsah, a či záver vyplývajúci z testu je adekvátny. Spis tak v niektorých prípadoch nie je, bez ďalšej diskusie so štatutárnym audítorom a audítorskou spoločnosťou, dokumentom poskytujúcim informácie o vykonanej audítorskej činnosti, postupoch a záveroch daného štatutárneho auditu.

- **ISA 240 – postupy štatutárnych audítorov a audítorských spoločností súvisiace s podvodmi** - absencia dokumentácie ohľadne posúdenia rizika podvodu a s tým súvisiacej komunikácie s vedením klienta, jeho štatutárnymi orgánmi a osobami poverenými riadením. Taktiež aj absencia vykonaných audítorských postupov, ktoré na tieto riziká reagujú.

- **ISA 320 – hladina významnosti pri plánovaní a vykonávaní štatutárneho auditu**, ktorá nie je buď stanovená alebo stanovená často formálne, bez potrebného odôvodnenia a spôsoboch použitia v dokumentácii štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti.

- **ISA 315 – identifikácia a vyhodnotenie rizík** – v audítorskej dokumentácii častokrát nie je dostatočne zdokumentované posúdenie vnútorného kontrolného systému, poznanie účtovnej jednotky, poznanie príslušných právnych predpisov vzťahujúcich sa na činnosť auditovaného subjektu alebo sú zdokumentované formálne, bez identifikácie a stanovenia možných rizík.

- **ISA 330 - reakcie na vyhodnotené riziká** – chýba spôsob reakcie štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti na vyhodnotené riziká, teda stanovenie a vykonanie postupov (napr. substantívne postupy, testy vecnej správnosti, testy kontrol, posúdenie vnútorného kontrolného prostredia a pod.)

- **ISA 530 – výber vzorky** – častým nedostatkom je chýbajúca dokumentácia metódy výberu vzorky, jej rozsah a nadväznosti na zvolenú výšku rizika. V dokumentácii štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti väčšinou chýba aj vyhodnotenie výsledkov vzorky a audítorských

procedúr, včítane zhodnotenia, či poskytujú primeraný základ pre záver o súbore, ktorý bol testovaný.

- **ISA 500 – dôkazové informácie** – dokumentácia uskutočnených postupov znamená, že v dokumentácii je popis a vysvetlivky vykonaných činností, a prečo štatutárny audítor a audítorská spoločnosť tieto vykonali a s akým výsledkom. Nedostatkom je, že dokumentácia tieto skutočnosti neobsahuje. Dôkazné informácie nie sú zaznamenané a častokrát neobsahujú požiadavky na vhodnosť a dostatočnosť.

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

Častými nedostatkami sú i naďalej nedostatky v plánovaní štatutárneho 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. Nemenej závažným nedostatkom je i skutočnosť, že audítorská spoločnosť, či štatutárny audítor a audítorská spoločnosť nevypracovali alebo nedostatočne vypracovali smernicu na kontrolu kvality vlastnej činnosti podľa ISQC 1, prípadne ju nedostatočne uplatňujú vo svojej činnosti.

Žiaľ aj po rokoch vzdelávania a informovania štatutárnych audítorov, sú zistené prípady nedodržiavania formálnej a obsahovej úpravy – Správy štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti a Dodatku správy o overení súladu Výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s Usmerneniami Komory.

Ako z uvedeného vyplýva, aj napriek tomu, že sa celková úroveň audítorskej dokumentácie z roka na rok zlepšuje, existujú naďalej nedostatky, ktoré je nutné v najbližšom období odstrániť. Významne k tomu prispieva i skvalitnenie vzdelávania štatutárnych audítorov.

V nasledujúcich obdobiach je potrebné naďalej venovať pozornosť ďalšiemu vzdelávaniu štatutárnych audítorov, osobitne v oblasti vedenia dokumentácie, hlavne pri štatutárnom audite subjektov samosprávy a neziskových organizácií, ako aj iných subjektov ako sú podnikateľské subjekty.