

**PREHLAD  
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOVCH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY  
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2021**

---

**Predkladá :**

Ing. Emília Rybárová  
Predseda Komisie pre zabezpečenie  
kvality štatutárneho auditu SKAU

**Za SKAU:**

Ing. Milan Mozolák, v.r.  
Prezident SKAU

*Schválené Uznesením Prezídia SKAU č. 016/2022 (v1) dňa 17.03.2022*

## OBSAH

<b>I.</b>	<b>ÚVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>VÝKON PREVIEROK V ROKU 2021.....</b>	<b>4</b>
	<b>II.1. Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie .....</b>	<b>4</b>
	<b>II.2. Personálne zabezpečenie previerok .....</b>	<b>6</b>
	<b>II.3. Hlavné smery činnosti Komisie na rok 2021 .....</b>	<b>6</b>
	<b>II.4. Priebeh previerok .....</b>	<b>8</b>
<b>III.</b>	<b>VÝSLEDKY PREVIEROK .....</b>	<b>10</b>
	<b>III.1. Vykonané previerky .....</b>	<b>10</b>
	<b>III.2 Výsledky riadnych previerok .....</b>	<b>15</b>
	<b>III.3 Výsledky mimoriadnych previerok .....</b>	<b>19</b>
	<b>III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu .....</b>	<b>19</b>
	<b>III.5. Dohľad vykonaný UDVA v roku 2021 .....</b>	<b>20</b>
<b>IV.</b>	<b>ZÁVER .....</b>	<b>21</b>

## I. ÚVOD

Pandémia nového koronavírusu spôsobila celosvetovú zdravotnú krízu s priamym vplyvom na vývoj ekonomiky. Slovenské hospodárstvo kleslo v roku 2020 o 5,2% a medziročný rast cien v decembri 2021 dosiahol najvyššiu mesačnú hodnotu za posledných sedemnásť rokov. Ekonomická kríza vyvolaná pandémiou sa na trhu práce prejavila najrýchlejším krátkodobým nárastom nezamestnanosti od roku 2009.

Núdzový stav, ktorý bol vyhlásený na Slovensku od 1.10.2020 na obdobie 45 dní, bol následne predĺžený o ďalších 45 dní, bol v roku 2021 niekoľkokrát predĺžený, pričom skončiť sa mal 28. apríla 2021, ale aj vtedy bol predĺžený o ďalších 30 dní. Nakoniec núdzový stav trval nepretržite viac ako sedem mesiacov a ukončený bol 14.05.2021. Následne na jeseň bol od 25. novembra 2021 vyhlásený znovu núdzový stav ktorý trval až do 22. februára 2022. Vyhlásenie núdzového stavu na Slovensku komplikovalo aj prípravu na výkon previerok, pretože bolo potrebné vyriešiť spôsob vykonania previerok v čase núdzového stavu a urýchlilo pripravenosť skupiny kontrolórov vykonať previerky elektronickou formou, ale tiež audítorov a audítorských spoločností pripraviť sa na takýto spôsob výkonu previerky. Pandémia potvrdila dôležitosť digitalizácie, otvorila nové možnosti a urýchlila viaceré, už naštartované a naplánované procesy.

Na základe zhodnotenia pandemickej situácie boli v roku 2020 pripravené dotazníky na elektronické previerky, aby bolo možné vykonať v čase pandémie previerky, ktoré boli pre tento rok naplánované a splnili sa tým zákonom stanovené podmienky výkonu kontroly kvality. Pre rok 2021 boli použité dotazníky ktoré boli pripravené a vyskúšané v predchádzajúcom roku 2020 pri elektronických kontrolách, pričom v roku 2021 boli naplánované previerky kvality elektronicky u tých audítorov a audítorských spoločností, ktorí mali pri predchádzajúcej kontrole stupeň hodnotenia A.

Slovenská Komora audítorov sa riadi zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon“). Jednou z hlavných úloh, ktoré plní Komora súlade s § 40 cit. zákona, je dbať na riadny výkon štatutárneho auditu a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora.

Previerky kvality štatutárneho auditu, ktoré vykonáva Komora podľa § 35 zákona u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností (ďalej aj „audítorov“), ktorí vykonávajú štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo obchodnými spoločnosťami podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona (ďalej aj „subjekty verejného záujmu“), svojou formou, rozsahom a použitými prostriedkami vyžadujú tiež stále vyššiu úroveň vzdelania, technického vybavenia a profesionality tímu kontrolórov, ale aj audítorskej obce.

Preverenie kvality audítorskej činnosti audítorov sa vykonáva prostredníctvom posúdenia súladu výkonu auditu a organizácie audítorskej činnosti s medzinárodnými audítorskými štandardami, etickými normami, štandardami vnútornej kontroly kvality a tiež s požiadavkami na sústavné vzdelávanie audítorov. Systém previerok sa riadi internými predpismi Komory.

V súlade s ustanovením § 35 ods. 8 Zákona vypracovala a schválila Komisia na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej len „Komisia“) na svojom zasadnutí dňa 08.03.2022 tento „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ za kalendárny rok 2021 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 17.03.2022 Uznesením č. 016/2022 (v1).

## II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2021

### II.1. Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2021 bol výkon previerok realizovaný v zmysle platného zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon“) a schválených Zásad previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu ako aj všetkých vnútorných dokumentov Komory vzťahujúcich sa k výkonu previerok. Tieto dokumenty boli spracované komisiou tak, aby v plnom rozsahu rešpektovali a zabezpečili dodržiavanie zákona.

V zmysle ustanovení § 28 ods. 2 zákona sú audítori povinní dodržiavať ustanovenia zákona, medzinárodné audítorské štandardy, nariadenia, Etický kódex audítora, vnútorné predpisy vydané Úradom a vnútorné predpisy a usmernenia vydané Komorou.

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

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

### **B. Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

V zmysle § 40 písm. f) zákona vydala Komora s účinnosťou od 18.01.2017 Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, v ktorých si ustanovila nové Pravidlá výkonu previerok, ktoré sú vnútorným predpisom Komory (ďalej len „Zásady“). Tieto Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v súlade s § 62 písm. n) zákona schválil Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej aj „Výbor“) Úradu (ďalej aj „Výbor“) UDVA na svojom zasadnutí dňa 14. marca 2019. Zásady boli vydané za účelom zabezpečenia harmonizovaného výkonu previerok v podmienkach Slovenskej republiky vykonávaných Komorou v súlade s príslušnými predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky ako aj určenia práv a povinností zainteresovaných strán. Schválením Zásad je zabezpečená vykonateľnosť previerok v súlade s ustanoveniami zákona a ďalšími súvisiacimi predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky. Ich I. zmena bola schválená dňa 14.03.2019 a II. zmenu zásad schválil Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej aj „Výbor“) Úradu (ďalej aj „Výbor“) UDVA na svojom zasadnutí dňa 22. septembra 2021.

### **C. Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu**

Komora v súlade s článkom IV Zásad previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu „Všeobecné ustanovenia k systému previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ ods. 2 po schválení v Prezídium dňa 04. septembra 2021 Uznesením č. 047/2021 (v1), vydala III. zmenu Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu (ďalej len „Metodika“), ktorú predložila po schválení v Prezídium na vedomie Úradu.

Dňa 15. Októbra 2020 na základe pandemickej situácie COVID - 19 prerokovalo Prezídium Slovenskej komory audítorov stav v zabezpečovaní previerok kvality štatutárneho auditu v roku 2020. S cieľom zabezpečiť splnenie Plánu previerok na rok 2020 prijalo P SKAU Uznesenie č. 084/2020 (v1) Výkon

previerok kvality SKAU v čase núdzového stavu tak, aby sa realizovali previerky prednostne elektronickou formou, aby sa splnili zákonom stanovené podmienky výkonu kontroly kvality a aby sa zrealizovali podľa schváleného plánu previerok. V tejto súvislosti došlo k úprave niektorých ustanovení vnútorného predpisu „METODIKA ZABEZPEČENIA PREVIERKY KVALITY ŠTATUTÁRNEHO AUDITU V PODMIENKACH SKAU“, v súvislosti s výkonom previerok kvality štatutárneho auditu v čase pandémie CORONA 19. Na základe uvedeného je možné vykonať previerky prioritne formou elektronickej komunikácie, pričom klasickou formou (previerka na mieste) sa umožňuje výkon previerky len výnimočne a za podmienok stanovených úpravou uvedenou v upravenom článku XI – Miesto previerky tejto Metodiky. Možnosti výkonu previerok za rok 2021 si vyžadovali obdobný postup.

#### **D. Pravidlá pre výber kontrolórov**

Komora po schválení v prezídiu dňa 22. júna 2017 Uznesením č. 049/2017 vydala podľa ustanovenia § 48 ods. 1 písm. b) zákona a v súlade s článkom IV bod 1 zásad, Pravidlá pre výber kontrolórov pre zabezpečenie kontroly kvality štatutárneho auditu v podmienkach komory vypracovaných komisiou (ďalej len „pravidlá“), ktoré sú osobitným vnútorným predpisom komory. Tieto pravidlá predkladá komora na vedomie úradu.

Na zasadnutí Prezídia SKAU dňa 11.04.2019 uznesením P SKAU č.030/2019 (v1) boli schválené zmeny v Pravidlách pre výber kontrolórov za účelom jednotného výkladu a postupu v III. časti týchto pravidiel – Upresnenie posúdenia plynutia funkčného obdobia kontrolórov.

#### **E. Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU**

V súlade s článkom IV „Všeobecné ustanovenia k systému previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ ods. 3 Zásad po schválení v Prezídiu dňa 04. septembra 2021 Uznesením Prezídia SKAU č.046/2021 (v2), Komora prostredníctvom extranetu informuje preverovaných audítorov o právach a povinnostiach subjektov zúčastnených pri výkone previerky.

Okrem uvedených vnútorných dokumentov, výkon previerok bol realizovaný v súlade s nasledovnými dokumentmi:

- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2021** spracovaný v súlade s platnými Zásadami:  
Plán previerok na rok 2021 – I. časť schválená Prezídiom dňa 27. mája 2021 Uznesením Prezídia SKAU č.037/2021 (v1)  
Plán previerok na rok 2021 – II. časť schválená Prezídiom dňa 24. júna 2021 Uznesením Prezídia SKAU č.037/2021 (v2)
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2021**, schválený Uznesením Prezídia SKAU č. 004/2021 (v1) zo dňa 28.01.2021
- Okrem týchto dokumentov bola činnosť Komisie priebežne ovplyvňovaná ďalšími prijatými uzneseniami prezídia, odporúčaniami Dozornej rady a úlohami prijatými na zasadnutiach Komisie, ktoré reagovali na aktuálnu situáciu v praxi a otázky vyplývajúce z činnosti Komory (podnety tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok a pod.).

## **II.2. Personálne zabezpečenie previerok**

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality auditu (ďalej len „previerka“), ktorú vykonáva Komora prostredníctvom kontrolórov. Výkon previerok riadi Komisia pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej len „Komisia“), ktorej členovia sú tiež kontrolórmí.

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

V roku 2021 pracovala Komisia v zložení:

**Predseda Komisie:** Ing. Emília Rybárová

**Členovia Komisie:** Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Martina Strýčková, PhD, Ing. Henrieta Molnárová a Ing. Terézia Račková

Okrem Komisie zabezpečovali previerky aj ďalší kontrolóri, ktorými v roku 2021 boli títo štatutárni audítori:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Jarmila Bokorová, Ing. Mária Cvečková, Ing. Mária Čemová, Ing. Miroslav Džupinka, Ing. Daniel Eliáš, Ing. Štefan Fabian, Ing. Katarína Gavalcová, Ing. Janka Hirjaková, Ing. Zuzana Klimentová, Ing. Emília Konečná, Ing. Jana Kuklová, Ing. Lubica Marčeková, Ing. Zora Nosková, Ing. Andrea Pápaiová, Ing. Milan Peňko, Ing. Zuzana Porubčanová, Ing. Jozef Rešetár, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Mária Sameková, Ing. Rastislav Senina, Ing. Jozef Straka, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Jozef Škultéty, Ing. Ján Štelbacký, Ing. Vlasta Tenczerová.

Osoby, vykonávajúce previerky, musia byť odborne spôsobilé na vykonávanie previerok, dodržiavať zákon, Etický kódex audítora, vnútorné predpisy vydané Úradom a Komorou. Komora dbá na to, aby previerky vykonávali osoby s potrebnými kvalifikačnými predpokladmi, osoby, ktoré sú zároveň bezúhonné a nemajú stret záujmov.

V priebehu roku 2021 realizovala Komisia opatrenia na zvýšenie odbornej úrovne kontrolórov v súlade so zákonom. Tréningy kontrolórov boli zamerané na prípravu kontrolórov na výkon previerok v zmysle platných dokumentov, na zmenené podmienky v čase COVID-u 19 a na výsledky dohľadu UDVA na SKAU v roku 2021. Tieto boli uskutočnené v dňoch 02.06.2021 a 03.06.2021 (spoločné školenie s audítormi, ktorí mali povinnosť zúčastniť sa tohto školenia kvôli výsledkom previerky v roku 2020), 16.06.2021 (odborné a praktické školenie) a 06.09.2021 (inštruktáž k výkonu previerok v roku 2021), pričom všetky boli uskutočnené elektronickou formou vzhľadom na pandemickú situáciu.

Účasť na všetkých školeniach a tréningoch bola podmienkou zaradenia do zoznamu kontrolórov vykonávajúcich previerky v roku 2021.

Pre výkon previerky u jednotlivých audítorov je ustanovená skupina vykonávajúca previerku (ďalej len „previerková skupina“). Za účelom objektívneho a nezávislého postupu pri previerkach, previerková skupina pozostáva minimálne z dvoch členov - kontrolórov, z ktorých jeden je vedúci previerkovej skupiny (ďalej len „vedúci skupiny“).

## **II.3. Hlavné smery činnosti Komisie v roku 2021**

Hlavným cieľom činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2021 (ďalej len KZKŠA) je dodržiavanie platného zákona o štatutárnom audite a skvalitňovanie výkonu profesie štatutárneho audítora v súlade s vnútornými predpismi Komory. Komisia podlieha Prezídiu, ktoré hodnotí a kontroluje jej činnosť. Okrem toho schvaľuje *Plán svojej činnosti na príslušný kalendárny*

rok a *Plán previerok kvality štatutárneho auditu na príslušný kalendárny rok*, vykonanie mimoriadnych previerok a schvaľuje všetky návrhy zmien interných dokumentov stanovených zákonom ako i ostatné interné dokumenty vzťahujúce sa k tejto oblasti činnosti.

To znamená, že v zmysle Zásad previerky zabezpečenia štatutárneho auditu komisia:

- riadi činnosť kontrolórov,
- zabezpečuje vzdelávanie (tréning) kontrolórov,
- predkladá Dozornej rade Komory návrh odporúčaní z vykonaných previerok,
- predkladá Prezídiu *Prehľad o celkových výsledkoch previerok za predchádzajúci kalendárny rok*.

Vo februári 2021 boli vypracované, prerokované v Komisii a schválené Prezídiom nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- **Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2020** schválená Uznesením prezídia č. 016/2021 z 11.03.2021. Táto bola následne v zmysle § 35 ods. 8 zákona v termíne do 31.3.2021 odoslaná na Úrad a následne do 30.04.2021 zverejnená na webovom sídle Komory.
- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2021** spracovaný v súlade so Zásadami.
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2021** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením prezídia č. 004/2021 (v1) zo dňa 28.01.2021.

Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti bolo zabezpečené zverejnenie vnútorného dokumentu - *Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU*, v extranete v časti Odborné informácie. Okrem tohto dokumentu bola v tejto časti Extranetu zverejnená „Osobitná príloha schválená Prezídiom SKAU v súvislosti s výkonom previerok kvality štatutárneho auditu v čase pandémie CORONA 19. Táto osobitná príloha nadobudla účinnosť dňom jej schválenia v Prezídiu SKAU a uplatňuje sa pri výkone previerok od roku 2020 a to až do doby skončenia pandémie COVID – 19.

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

Vzhľadom k pretrvávajúcej pandemickej situácii na Slovensku sa uskutočnil aj seminár – Príprava audítora na vykonanie previerky kvality a to elektronicky ako webinár. V rámci tohto webinára členovia Komisie – lektori, oboznámili audítorov s výsledkami previerok za uplynulé kontrolné obdobie, s najčastejšie sa opakujúcimi nedostatkami zistenými pri previerkach, s internými predpismi SKAU vzťahujúcimi sa k výkonu previerok, s právami a povinnosťami kontrolovaných subjektov pri výkone previerok, k priebehu výkonu previerky podľa spracovaných dotazníkov, k postupu výkonu previerky elektronickou formou, ako aj k záverečným dokumentom z previerky. Tohto webinára sa zúčastnili audítori, ktorí očakávali v danom roku previerku. Webinár sa uskutočnil 23.06.2021 pre všetky územné sekcie spoločne. Tiež bolo do plánu vzdelávania zaradené špeciálne školenie k vedeniu audítorskej dokumentácie pre tých audítorov, u ktorých bol v roku 2020 uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C a D. Takéto školenie sa uskutočnilo v dňoch 02.06.2021 a 03.06.2021 formou webinára, pričom školenie bolo zamerané na Vybrané požiadavky štatutárneho auditu v predpisoch SR a vedenie audítorského spisu. Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2021 s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci september a ukončený v decembri 2021.

Rokovania Komisie v priebehu roka 2021 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti Komisie na rok 2021. Okrem toho boli uskutočnené i mimoriadne – čiastkové zasadnutia (vybraní členovia k predmetu riešenia). Celkom sa v priebehu roka 2021 uskutočnilo 11 riadnych zasadnutí Komisie a to jednak formou elektronickej komunikácie a jednak osobnou účasťou členov komisie. Na týchto zasadnutiach boli vyhodnotenú previerky za rok 2020, príprava plánu previerok pre rok 2021, kontrola spisov z previerok vykonaných v roku 2020, vyhodnotenie najčastejších nedostatkov pri previerkach v roku 2020, príprava dotazníkov pre elektronicke previerky.

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

#### **II.4. Priebeh previerok**

Na základe zhodnotenia pandemickej situácie CORONA 19, v snahe zabezpečiť ochranu zdravia preverovaných audítorov a kontrolórov prijalo Prezídium SKAU Uznesenie č. 084/2020 (v1) Výkon previerok kvality SKAU v čase núdzového stavu v znení aby sa z dôvodu pandémie COVID-19 realizovali previerky elektronicou formou tak, aby sa splnili zákonom stanovené podmienky výkonu kontroly kvality a aby sa zrealizovali podľa schváleného plánu previerok. Pre rok 2021 boli naplánované previerky kvality elektronicy u tých audítorov a audítorských spoločností, ktorí mali pri predchádzajúcej kontrole stupeň hodnotenia A. U ostatných audítorov a audítorských spoločností bola previerka naplánovaná fyzickou formou. V priebehu výkonu previerok však viacerí audítori a audítorské spoločnosti požiadali o výkon elektronicou formou predovšetkým z dôvodu pandémie, aj napriek tomu, že mala byť u nich vykonaná previerka za osobnej účasti (v plnom rozsahu), pričom im bola táto forma výkonu previerky umožnená.

V súlade s uvedeným Komisia pre zabezpečenie previerky kvality štatutárneho auditu predložila návrh na úpravu príslušných ustanovení v interných predpisoch SKAU vzťahujúcich sa k výkonu previerok formou elektronickej komunikácie a to:

- Metodika zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU (ďalej len „Metodiky“)
- Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU.

Previerková skupina môže vykonávať previerku u preverovaného audítora len po obdržaní od audítora DOT 1 vrátane nižšie uvedených príloh, s výnimkou tých, ktoré poskytuje Komora. Previerka bola vykonávaná transparentne prostredníctvom DOT v členení na preverenie činnosti audítora (DOT 1), ktorý pripravil pred previerkou preverovaný audítor a pri previerke kontrolór skontroloval používanie noriem výkonu auditu na základe predloženej dokumentácie (DOT 2EK2, DOT 2), ktorý pri previerke vyplňuje kontrolór.

#### **- DOT 1 - Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítovi, ktorého prílohami sú:**

- Príloha č. 1: Čestné vyhlásenie AS/FO pri výkone previerky formou elektronickej komunikácie
- Príloha č. 2: Zoznam účtovných jednotiek, v ktorých bol vykonaný audit (hlásenie UDVA)
  
- Príloha č. 3: Prehľad o vykonaných auditoch za preverované obdobie (hlásenie SKAU)
- Príloha č.4: Prehľad o vykonaných iných uisťovacích audítorských službách za preverované obdobie
- Príloha č. 5: Prehľad o vykonaných iných neaudítorských službách počas preverovaného obdobia
- Príloha č. 6: Zoznam asistentov audítora u školiteľa
- Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS
- Príloha č. 8: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO



- Príloha č. 9: Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti a hlásenie AS (poskytne SKAU)
- Príloha č.10 : Informácie o preverovanom štatutárnom audítovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)
- Príloha č.11: Ostatné dokumenty

**- DOT 1A – Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítovi**

**Spolupracujúca osoba (AS, FO), ktorá vykonáva štatutárny audit len v mene preverovaného audítora) včítane Príloh :**

- Príloha č. 3: Prehľad o vykonaných iných uisťovacích službách za preverované obdobie (nie zamestnanec)
- Príloha č.4: Prehľad o vykonaných iných neaudítorských službách počas preverovaného obdobia (nie zamestnanec)
- Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS
- Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO
- Príloha č. 8: Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti a hlásenie AS (poskytne SKAU)
- Príloha č. 9: Informácie o preverovanom štatutárnom audítovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)
- Príloha č. 10 : Ostatné dokumenty

**- DOT 1AP: Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítovi - Administratívna preverka v čítane Príloh:**

- Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS
- Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO
- Príloha č. 8: Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti a hlásenie AS (poskytne SKAU)
- Príloha č. 9: Informácie o preverovanom štatutárnom audítovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)
- Príloha č. 10 : Ostatné dokumenty

**- DOT 2 EK 1: Základný dotazník k výkonu preverky elektronickou komunikáciou**

Tento DOT nie je pri preverke vyplňovaný (nezasiela sa preverovanému subjektu), slúži len na výber podkladov pre elektronické overenie dokumentácie audítora, ktoré preverková skupina zasiela preverovanému subjektu v DOT 2 EK 3 ako i pre doplnenie preverovaných oblastí v DOT 2 EK 2.

**- DOT 2 EK 2: Vykonávací dotazník k výkonu preverky elektronickou komunikáciou:**

Tento DOT slúži pre potreby previerkovej skupiny za účelom posúdenia predloženej audítorskej dokumentácie audítora zaslanej elektronicky vedúcemu previerkovej skupiny ako i Záverečného hodnotenia preverky. Tento DOT sa nezasiela preverovanému subjektu a slúži pre potreby previerkovej skupiny.

**- DOT 2 EK 3 Podklady k výkonu preverky elektronickou komunikáciou**

Tento DOT sa zasiela preverovanému subjektu pre doplnenie podkladov k jednotlivým oblastiam preverky, ktoré vopred pripravuje preverková skupina z DOT 2 EK 1.

Audítor pripravil k preverke, okrem DOT 1 s prílohami, aj všetky audítorské spisy k vykonaným auditom za preverované obdobie a iné dokumenty v elektronickej podobe. A preverková skupina postupuje pri výkone preverky formou elektronickej komunikácie v súlade s postupom uvedeným v internom

predpise Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU.

### III. VÝSLEDKY PREVIEROK

#### III.1. Vykonané previerky

V zmysle § 48 ods. 1 písm. c) zákona vypracováva Komora Plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na kalendárny rok (ďalej len „plán“).

Prípravné práce pred výkonom previerky a realizácia samotnej previerky na základe prípravných prác sú náročné na čas, preto v zmysle týchto skúseností zameranie sa na analýzy činnosti kontrolovaných audítorov a audítorských spoločností do výkonu previerky zo strany kontrolórov sa stáva prioritou.

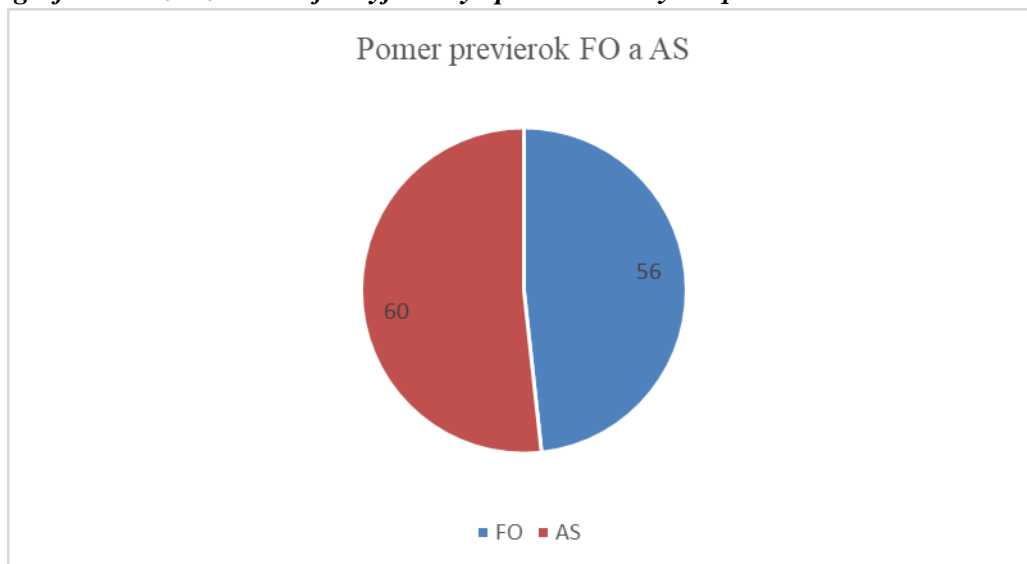
Plán vychádza z ustanovení článku VII. Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU. Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, ktorí audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok Úradu a zoznam štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom období štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré boli subjektom verejného záujmu na základe hlásení doručených Úradu podľa § 30 ods. 3 zákona.

Plán previerok na rok 2021 stanovil vykonať celkom 116 riadnych previerok zameraných na vydávanie správ audítora v nasledovnej štruktúre:

Podľa prvotného plánu na vykonanie previerok bolo zaradených 115 audítorov – fyzických osôb a audítorských spoločností na vykonanie previerky v roku 2021. V novembri 2021 bola do plánu previerok doplnená ešte jedna previerka, takže v pláne previerok pre rok 2021 bolo 116 fyzických a právnických osôb. V priebehu augusta 2021 boli 2 z týchto audítorských spoločností vyčiarknuté zo zoznamu, následne boli v septembri 2021 vyčiarknuté ďalšie 2 audítorské spoločnosti a v októbri 2021 boli vyčiarknuté 2 fyzické osoby - audítori. Celkový počet naplánovaných previerok po všetkých úpravách predstavoval 116 previerok, z toho u štatutárnych audítorov fyzických osôb (ďalej len „FO“) to predstavovalo 60 previerok a u právnických osôb 56 audítorských spoločností (ďalej len „AS“).

Previerka	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	56	60	116
Mimoriadne previerky	1	0	1
<b>Spolu</b>	<b>57</b>	<b>60</b>	<b>117</b>

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



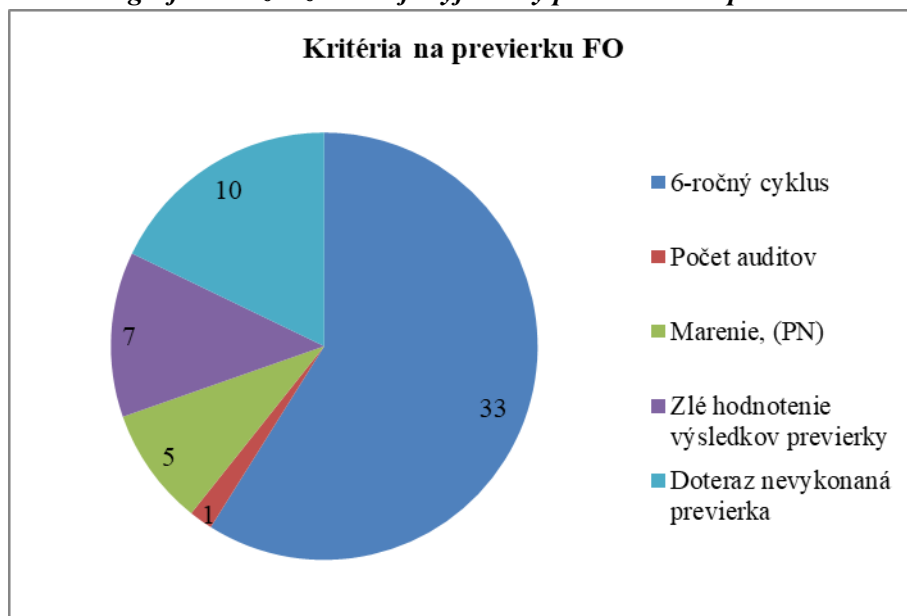
Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky, sa uskutočňuje v zmysle zákona a na základe analýzy rizika, ktorým môže byť napr. nevyhovujúce hodnotenie z predchádzajúcej previerky, neplnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov z previerky, neprimerané množstvo a kvalita vynaložených zdrojov,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

Riadna previerka musí byť vykonaná, v zmysle § 35 ods. 4 písm. b) zákona, najmenej raz za šesť rokov u audítorov, ktorí podliehajú previerkam vykonávaných Komorou v zmysle § 35 ods. 1 písm. b) zákona. Dôvodom pre skrátenie uvedeného cyklu môžu byť najmä výsledky hodnotenia už vykonaných previerok, stanovenie tematických previerok na základe analýzy rizika a iných kritérií uvedených v článku II ods. 2. Metodiky.

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

Kritérium	Počet audítorov FO
6-ročný cyklus	33
Počet auditov	1
Marenie, (PN)	5
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	7
Doteraz nevykonaná previerka	10
	<b>56</b>

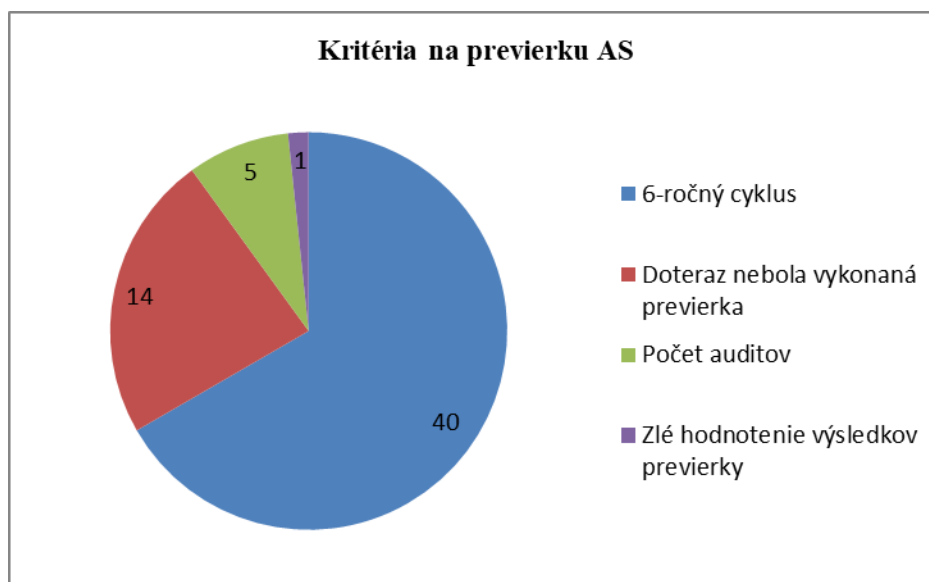
- V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu FO nasledovný:



Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u AS uplatnené nasledovné kritéria

Kritérium	Počet audítorov PO
6-ročný cyklus	40
Doteraz nebola vykonaná previerka	14
Počet auditov	5
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	1
	<b>60</b>

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



Výkon previerky u audítora, ktorý má pozastavenú licenciu, nevykonáva audítorskú činnosť, resp. nevykonáva audity ako kľúčový audítorský partner, sa previerky uskutočnili formou administratívnej

previerky, ktorej predmetom je kontrola plnenia povinností audítora obsiahnutých v článku IV Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu.

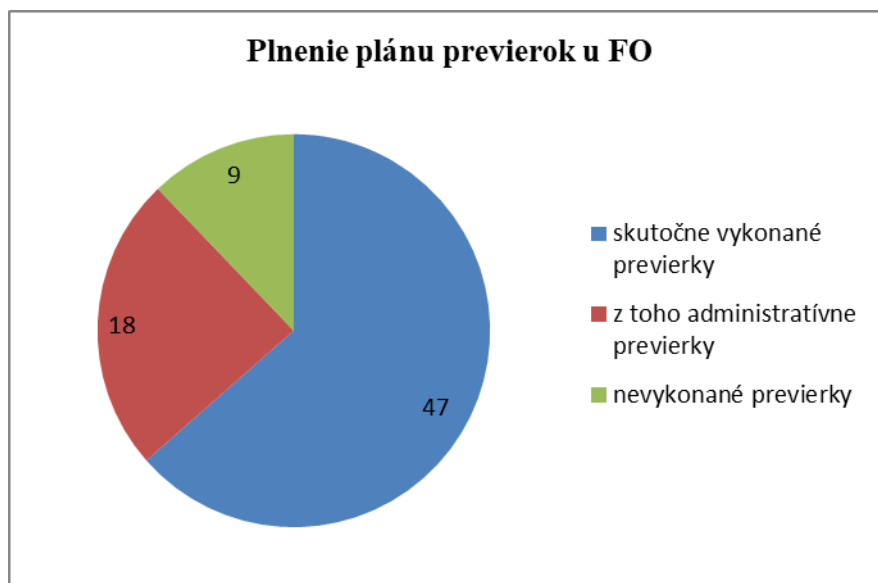
Z celkového počtu 116 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 21 administratívnych previerok, z toho 21 administratívnych previerok u FO a žiadna administratívna previerka AS.

Plánované previerky spolu	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	56	60	<b>116</b>
z toho administratívne	21	0	<b>21</b>

Plán na rok 2021 predstavoval vykonať u FO celkom 56 previerok, pričom bolo vykonaných 47 previerok, z toho 18 administratívnych previerok a nevykonalo sa 9 previerok.

Plnenie plánu previerok u FO	Počet audítorov FO
Plánované previerky: z toho	56
skutočne vykonané previerky	47
z toho administratívne previerky	18
nevykonané previerky	9

- Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:



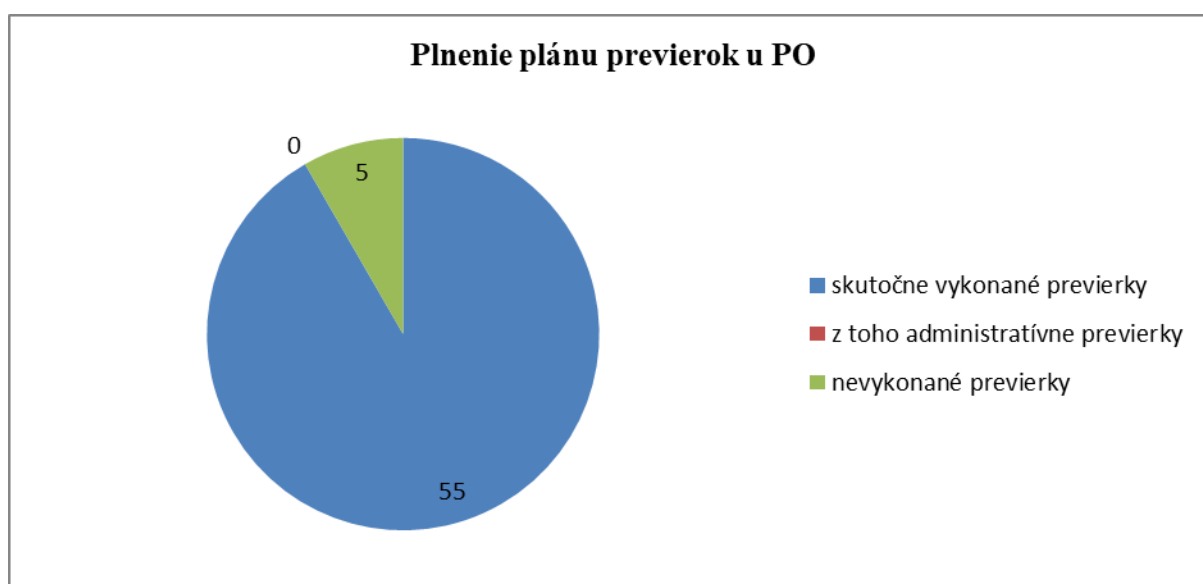
V rámci FO nebolo vykonaných 9 previerok z nasledovných dôvodov:

Nevykonané previerky FO	Počet
Ukončenie audítorskej činnosti – vyčiarnutie zo zoznamu	2
Dlhodobá PN	4
Zmarenie previerky – nedoručenie dotazníka D1	3
<b>Spolu</b>	<b>9</b>

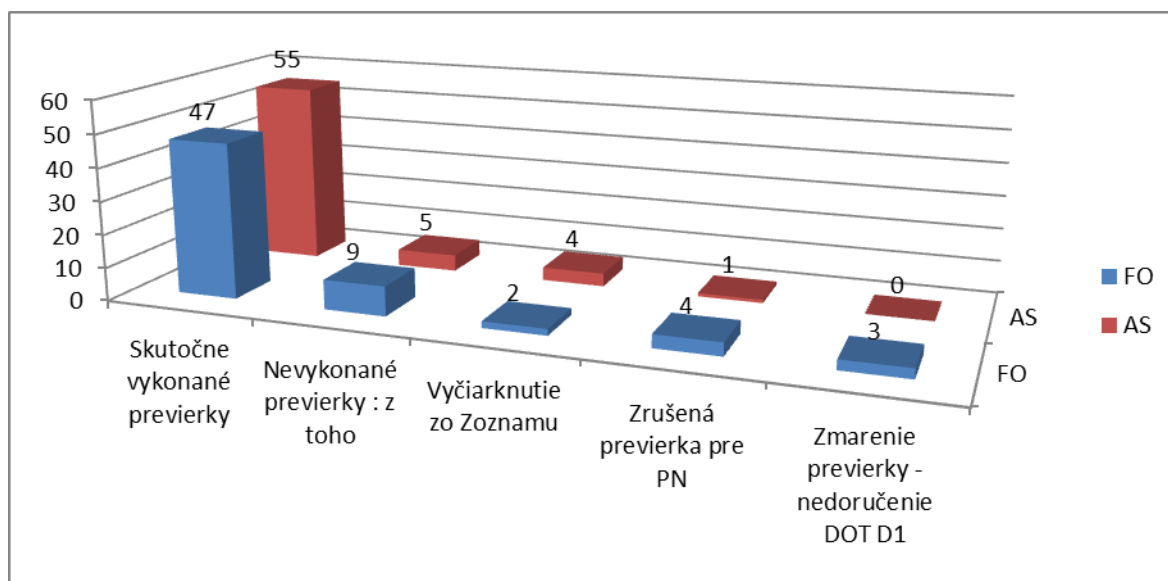
V rámci AS bolo v pláne na rok 2021 vykonať previerku u 60 audítorských spoločností, pričom bolo vykonaných 55 previerok, z toho 0 administratívnych previerok, 4 AS boli vyškrtnuté zo zoznamu ešte pred vykonaním previerok, nevykonaná bola 1 previerka pre PN.

Plánované previerky PO	Počet AS
Plánované previerky	60
Skutočne vykonané previerky	55
- Z toho administratívne previerky	0
Nevykonané previerky	5
Vyčiarknutie zo zoznamu	4
Dlhodobá PN	1

• Štruktúru splnenia plánovaných previerok u PO zobrazuje nasledovný graf:



Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	FO	AS	Celkom
Plánované previerky, z toho	56	60	116
Skutočne vykonané previerky	47	55	102
Nevykonané previerky : z toho	9	5	14
Vyčiarknutie zo Zoznamu	2	4	6
Zrušená previerka pre PN	4	1	5
Zmarenie previerky - nedoručenie DOT D1	3	0	3



### III.2. Výsledky riadnych previerok

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

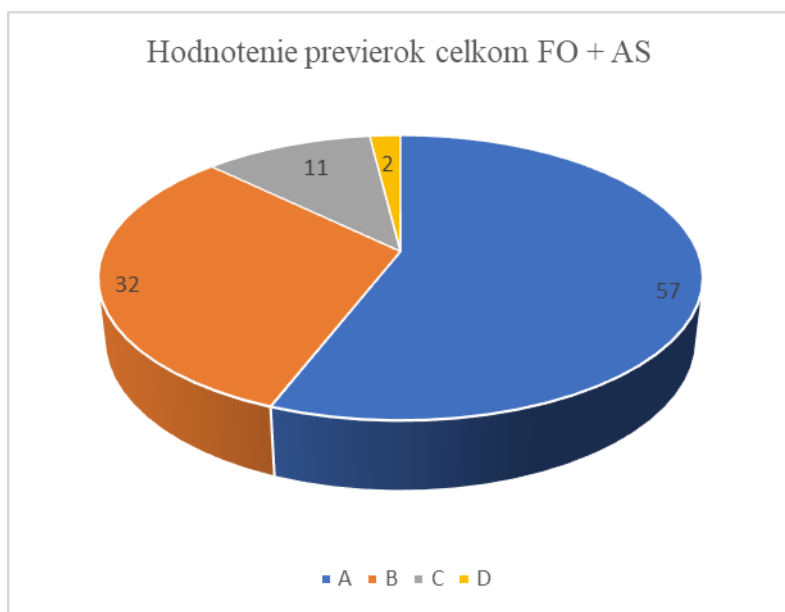
Súčasťou správy je i hodnotenie previerky ako celku jedným zo stupňov: A,B,C,D, pričom hodnotenie sa vyjadruje slovné a označenie A-D slúži pre štatistické sledovanie celkových výsledkov previerok. Východiskom pre celkové hodnotenie sú čiastkové hodnotenia dvoch oblastí, ktoré sú uvedené v dotazníku DOT 1 a DOT 2.

Hodnotenie	Slovný popis hodnotenia	FO	AS
<b>A</b>	Organizácia činnosti audítora, dodržiavanie noriem auditu a ostatná činnosť audítora v preverovaných oblastiach je dostatočná. Správa neobsahuje žiadne zistenia, resp. iba zistenia s nízkou závažnosťou bez potreby prijatia odporúčaní.	26	31
<b>B</b>	Organizáciu činnosti audítora, dodržiavanie noriem auditu a ostatnú činnosť audítora v preverovaných oblastiach je potrebné zlepšiť. Správa obsahuje iba zistenia so strednou závažnosťou, ktoré môžu byť odstránené prijatím vhodných odporúčaní.	13	19
<b>C</b>	V organizácii činnosti audítora, v dodržiavaní noriem auditu a v ostatnej činnosti audítora v preverovaných oblastiach sú závažné nedostatky. Správa obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Audítora je povinný absolvovať špeciálne vzdelávanie pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období, ktoré sa bude realizovať v rámci komory.	6	5
<b>D</b>	V organizácii činnosti audítora, v dodržiavaní noriem auditu a v ostatnej činnosti audítora v preverovaných oblastiach sú zásadné až nevyhovujúce nedostatky. Systém výkonu audítorskej činnosti nie je zavedený, nie je funkčný resp. previerka nepotvrdila uplatňovanie systému v činnosti preverovaného audítora. Audítora je povinný absolvovať špeciálne vzdelávanie pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období, ktoré sa bude realizovať v rámci komory. Pozvanie audítora na dozornú radu.	2	0
<b>Spolu</b>		<b>47</b>	<b>55</b>

Podiel hodnotenia podľa jednotlivých stupňov je u všetkých vykonaných previerok nasledovný:

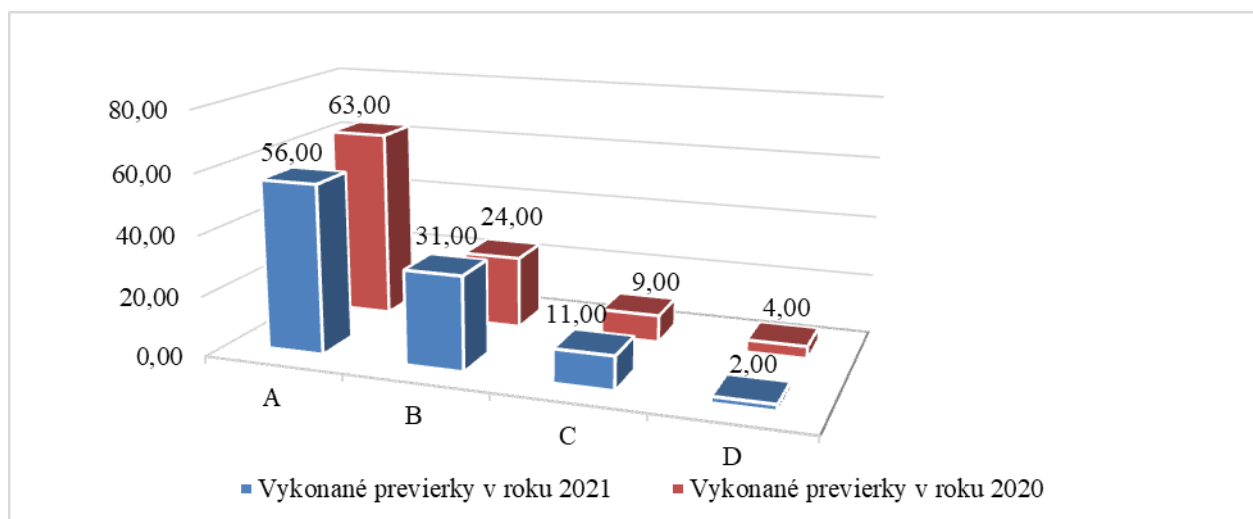
Stupeň hodnotenia FO+AS	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	57	32	11	2	<b>102</b>
%-ný podiel stupňov hodnotenia	56 %	31 %	11 %	2 %	<b>100 %</b>

Z hľadiska počtu jednotlivých stupňov hodnotenia bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A (56 %) a najmenej stupňom D (2 %).



Ak porovnáme predchádzajúci rok podľa jednotlivých stupňov, tak z tabuľky vychádza, že podobne ako v roku 2020 bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A, ale zároveň poklesol stupeň hodnotenia z A do B a stupeň hodnotenia z D do C. Porovnanie oboch rokov je v nasledujúcej tabuľke a grafe.

Stupeň hodnotenia FO+AS vyjadrený v %	A	B	C	D
Vykonané previerky v roku 2021 v %	56,00	31,00	11,00	2,00
Vykonané previerky v roku 2020 v %	63,00	24,00	9,00	4,00
Rozdiel 2021 - 2020 v %	-7,00	7,00	2,00	-2,00



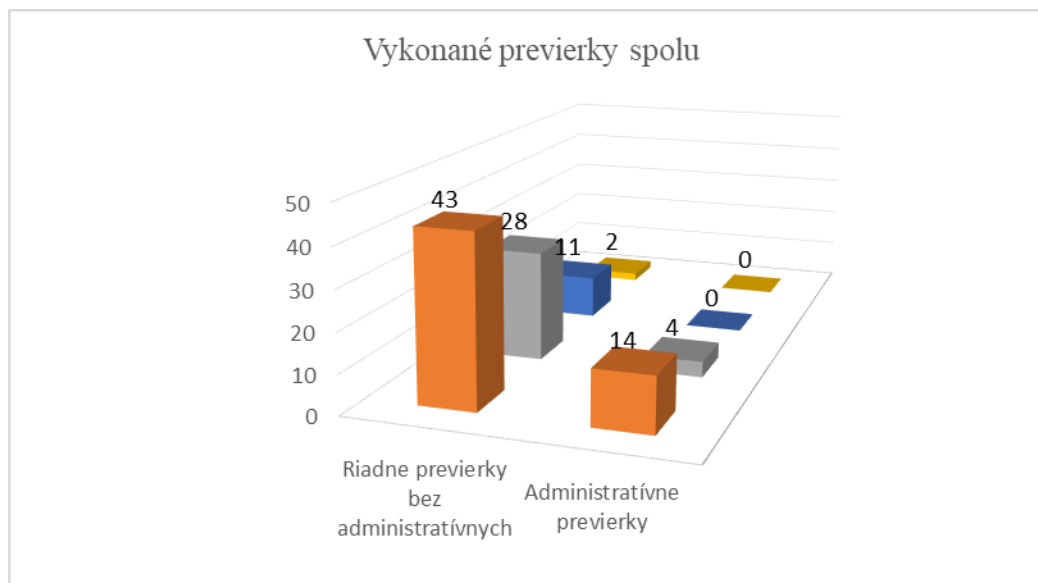


Administratívnych previerok bolo vykonaných celkom 18, z toho stupeň hodnotenia A dosiahli 14 audítori, stupeň hodnotenia B dosiahli 4 audítori, žiaden audítor nemal stupeň C a D.

Pre porovnanie uvádzame prehľad hodnotenia pri zohľadnení administratívnych previerok.

Stupeň hodnotenia	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	57	32	11	2	102
%-ný podiel stupňov hodnotenia	55,88	31,37	10,78	1,96	100,00
Riadne previerky bez administratívnych	43	28	11	2	84
%-ný podiel stupňov hodnotenia	51,19	33,33	13,10	2,38	100,00
Administratívne previerky	14	4	0	0	18
%-ný podiel stupňov hodnotenia	75,00	25,00	0,00	0,00	100,00

Pri hodnotení riadnych previerok celkom a riadnych previerok bez administratívnych je zrejмый pokles pri hodnotení stupňom A pričom pri ostatných stupňoch hodnotenia dochádza k nárastu podielov.



Z vykonaných previerok 10,78 % preverovaných subjektov dosiahlo hodnotenie C a 2,00 % dosiahlo hodnotenie D, pričom takéto hodnotenie bolo u FO v počte 8 audítorov a u AS v počte 5 audítorských spoločností.

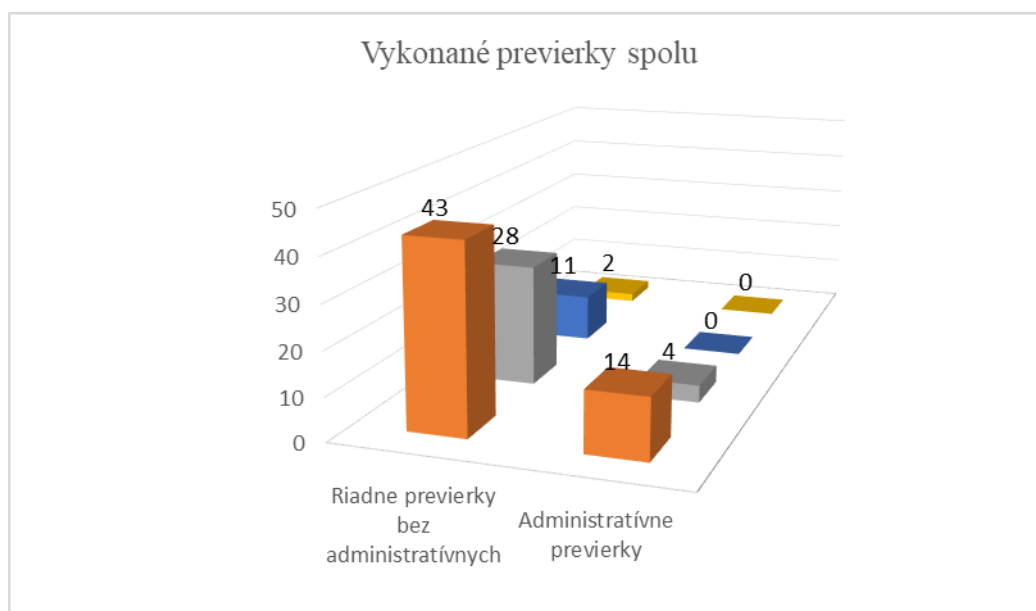
Prehľad výsledkov hodnotenia FO s členením na riadne previerky a administratívne previerky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Stupeň hodnotenia FO	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	26	13	6	2	47
%-ný podiel stupňov hodnotenia	55,32	27,66	12,77	4,26	100,00
Riadne previerky bez administratívnych	12	9	6	2	29
%-ný podiel stupňov hodnotenia	41,38	31,03	20,69	6,90	100,00

Administratívne preverky	14	4	0	0	18
%-ný podiel stupňov hodnotenia	75,00	25,00	0,00	0,00	100,00

Z tejto tabuľky vyplýva, že riadne preverky mali nižšie hodnotenie stupňom A ako administratívne preverky, pri ktorých bola preverovaná iba jedna oblasť a to organizácia činnosti, pričom došlo k poklesu podielu hodnotiacich stupňov B a C, pričom žiadna administratívna preverka nebola hodnotená stupňami C a D.

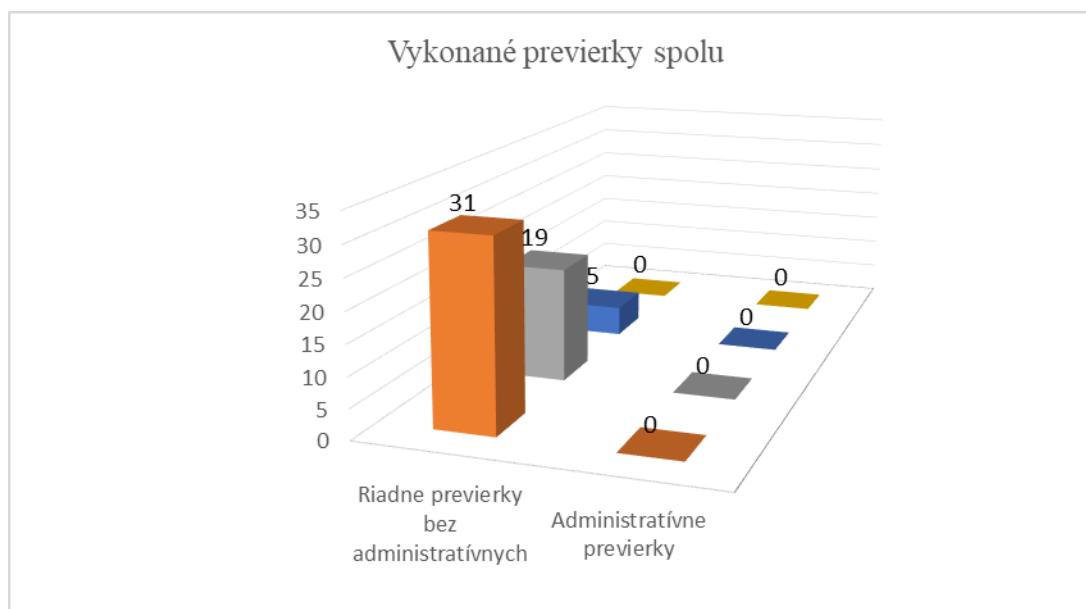
Z výsledkov preveriek vyplýva, že 8 FO bolo hodnotených stupňom C a D, ktorým bolo v súlade s Článkom XVI. bod 7 Metodiky uložené odporúčanie účasti na špeciálnom vzdelávaní, ktoré bude za týmto účelom organizované Komorou. Zároveň im bude skrátený cyklus preveriek na 3, resp. 2 roky.



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

Stupeň hodnotenia PO	A	B	C	D	Spolu
Vykonané preverky celkom	31	19	5	0	55
%-ný podiel stupňov hodnotenia	56,36	34,55	9,09	0,00	100,00
Riadne preverky bez administratívnych	31	19	5	0	55
%-ný podiel stupňov hodnotenia	56,36	34,55	9,09	0,00	100,00
Administratívne preverky	0	0	0	0	0
%-ný podiel stupňov hodnotenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Na rozdiel od FO, kde bolo vykonaných 18 administratívnych preveriek, v rámci AS nebola vykonaná žiadna administratívna preverka.



### **III.3. Výsledky mimoriadnych previerok**

V uplynulom období bola vykonaná 1 mimoriadna previerka u fyzickej osoby, ktorá je v riešení DR SKAU.

### **III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu**

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

Samostatnou prílohou správy je i návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré prehodnocuje, zjednocuje Komisia a tieto v takto upravenej forme predkladá ako návrh na Dozornú radu.

Dozorná rada navrhované odporúčania po prerokovaní, prípadnej úprave, resp. doplnení, oznámila preverovanému audítovi, stanovila termín plnenia a následne ich splnenie kontrolovala.

Závažné porušenia boli Dozornou radou postúpené na prerokovanie Disciplinárnej komisii.

Čo sa týka nedostatkov zistených pri previerkach, tam i naďalej pretrvávajú menej závažné ale aj závažnejšie nedostatky, ktorými sú najmä:

- Nesprávne použité typy audítorských správ, vydané neúplné audítorské správy,
- Neaktualizované smernice audítora, audítorskej spoločnosti, prípadne vôbec nevypracované smernice audítora a audítorskej spoločnosti,
- Nedostatočné prípadne žiadne vyhodnotenie záverov v správe z monitoringu a tiež nedodržanie lehoty na vykonanie monitoringu audítorskej dokumentácie v priebehu posledných 3 rokov u preverovaného štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti,
- Zdokumentovanie posúdenia vnútorného kontrolného systému, poznania účtovnej jednotky, poznania príslušných právnych predpisov, ktoré sa vzťahujú na činnosť auditovaného subjektu, alebo sú zdokumentované iba formálne, bez identifikácie a stanovenia možných rizík,
- Spôsob reakcie audítora na vyhodnotenú riziká, teda stanovenie a vykonanie postupov (napr. substantívne postupy, testy vecnej správnosti, testy kontrol, posúdenie vnútorného kontrolného prostredia a pod.),
- Chýba zdokumentovaný výber vzorky, jej rozsah a nadväznosti na zvolenú výšku rizika. V dokumentácií audítora väčšinou chýba aj vyhodnotenie výsledkov vzorky audítorských

postupov, vrátane zhodnotenia, či poskytujú primeraný základ pre záver o súbore, ktorý bol testovaný,

- V dokumentácii audítora chýba zdokumentovanie použitia relevantných ISA, ako i jednotlivých použitých testov a záverov z ich použitia, absentujú záznamy z rokovania s vedením, z dokumentácie nie je jasný priebeh činnosti o výkone auditu, uplatnených postupoch, ako aj vplyv zistených nesprávností a odôvodnenie záverov audítora tak, aby dokumentácia umožnila inému audítorovi, napr.: posúdiť, aký konkrétny test bol uskutočnený a aký cieľ sledoval, aké tvrdenie pokrýval, aký bol jeho rozsah a či záver vyplývajúci z testu je adekvátny. Spis tak v niektorých prípadoch nie je, bez ďalšej diskusie s audítorom, dokumentom poskytujúcim informácie o vykonanej audítorskej činnosti, postupoch a záveroch daného auditu,
- Tiež absentujú v dokumentácii posúdenia rizika podvodu a s tým súvisiacej komunikácie s klientom, s jeho štatutárnymi orgánmi a osobami poverenými riadením. Taktiež aj absencia vykonaných audítorských postupov, ktoré na tieto riziká reagujú,
- V audítorskej dokumentácii chýbajú dôkazy potvrdzujúce závery audítora k overeniu jednotlivých oblastí výkonu auditu,
- Audítor nepreverujú alebo nezdokumentujú, či sa auditovaná spoločnosť nenachádza v kríze, úpadku alebo jej úpadok nehrozí, či sa štatutárny orgán nenachádza v registri diskvalifikácii, nezdokumentujú konečného užívateľa výhod, ako ani ďalšie registre,
- Nedostatky boli zistené i pri audite subjektov verejnej správy, hlavne v zdokumentovaní overenia vybraných oblastí rozpočtového hospodárenia,
- Chýbajú písomné vyhlásenia manažmentu, resp. vyhlásenie, ktoré neobsahuje potrebné oblasti (napr. neobsahuje vyhlásenie manažmentu ku transakciám so spriaznenými osobami),
- V audítorskej dokumentácii chýba záverečné memorandum, príp. neobsahuje overenie povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve zverejnenie účtovnej závierky, zverejnenie správy štatutárneho audítora, zverejnenie výročnej správy, zverejnenie Dodatku k správe štatutárneho audítora o overení súladu VS a ÚZ, zverejnenie dokumentu o schválení ÚZ.

Na základe vyššie uvedeného síce možno konštatovať, že sa celková úroveň audítorskej dokumentácie zlepšuje, napriek tomu naďalej existujú nedostatky, ktorým bude potrebné venovať viac pozornosti ako je ďalšie vzdelávanie audítorov hlavne v oblasti vedenia audítorskej dokumentácie pri audite subjektov samosprávy, neziskových organizácií ale aj podnikateľských subjektov.

### **III.5. Dohľad vykonaný UDVA v roku 2021**

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vykonáva v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov dohľad nad štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami, obchodnými spoločnosťami uvedenými v tomto zákone v §2 a subjektmi verejného záujmu, ktorý je zameraný na plnenie povinností ustanovených týmto zákonom. V súlade s naplnením zákona bol dňom 11.6.2021 začatý výkon dohľadu č. UDVA - 2/2021 zameraný na priebeh a závery mimoriadnej previerky, z ktorého vyplynuli tri odporúčania. Tieto boli s dôrazom na zistenia a odporúčania dohľadu predmetom školení a inštruktáže kontrolórov pred vykonaním previerok v roku 2021:

- Na dodržovanie termínov a procesných postupov previerky kvality v súlade so zákonom a internými predpismi Komory;
- Zabezpečenie dostatočnej preukázateľnej dokumentácie k previerkou zisteným skutočnostiam;

- Využitie zistení z previerok pre všeobecné preventívne zabránenie vzniku nedostatkov v audítorskej činnosti.

#### **IV. ZÁVER**

Rok 2021 bol podobne ako predchádzajúci rok 2020 poznačený pandémiou Covid-19, pričom situácia sa mierne zlepšila v lete a na jeseň, a preto bol Výkon previerok navrhnutý realizovať elektronickou formou u tých audítorov a audítorských spoločností, ktorí pri predchádzajúcej previerke mali stupeň hodnotenia A. U ostatných aby sa previerky zrealizovali fyzickou formou. Napriek tomu došlo počas realizácie previerok k viacerým zmenám, keď niekoľko audítorov a audítorských spoločností požiadalo o zmenu výkonu formy previerky a to z fyzickej na elektronickú, ale aj naopak z elektronickej formy na fyzickú formu. Na rozdiel od predchádzajúceho roku takýto spôsob vykonávania previerok nespôsobil nejaké výrazné problémy, napriek tomu bude potrebné v ďalšom období dopracovať a zdokonaľiť systém kontroly kvality elektronickou formou. Na základe vykonaných previerok v rokoch 2020 a 2021 máme už praktické skúsenosti, ktoré nám ukázali oblasti s potrebou ďalšieho rozpracovania postupu vykonania previerky.

Napriek splneniu stanovených cieľov v hodnotenom období očakávame náročné úlohy v oblasti kontroly kvality, ktoré má Komisia definované v Pláne činnosti na rok 2022. V nasledujúcich obdobiach je potrebné naďalej venovať pozornosť ďalšiemu zvyšovaniu kvality vo výkone audítorskej činnosti. – spracovanie dotazníkov