

**PREHLAD
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2022**

Predkladá :

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

Za SKAU:

Ing. Milan Mozolák, v. r.
Prezident SKAU

Schválené Uznesením Prezídia SKAU č. 020/2023 (v1) dňa 09.03.2023

OBSAH

I. ÚVOD.....	3
II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2022.....	4
II.1. ZÁKLADNÉ DOKUMENTY USMERŇUJÚCE VÝKON PREVIEROK	4
II.2. PERSONÁLNE ZABEZPEČENIE PREVIEROK	5
II.3. HLAVNÉ SMERY ČINNOSTI KOMISIE V ROKU 2022	7
II.4. PRIEBEH PREVIEROK	8
III. VÝSLEDKY PREVIEROK.....	11
III.1. VYKONANÉ PREVIERKY	11
III.2. VÝSLEDKY RIADNYCH PREVIEROK	16
III.3. VÝSLEDKY MIMORIADNYCH PREVIEROK.....	20
III.4. ZOVŠEOBECNENIE POZNATKOV Z PREVIERKY KVALITY AUDITU.....	20
IV. ZÁVER.....	24

I. ÚVOD

Slovenská komora audítorov (ďalej aj ako „Komora“, prípadne ako „SKAU“) je podľa § 39 ods. 1 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon“) nezávislou samosprávnou stavovskou organizáciou, ktorá združuje štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti zapísané v zozname členov Komory a podľa § 39 ods. 2 zákona právnickou osobou so sídlom v Bratislave. Jednou z hlavných úloh, ktoré plní Komora súlade s § 40 zákona, je dbať na riadny výkon štatutárneho auditu a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora.

Základným nástrojom na preverenie kvality štatutárneho auditu v Slovenskej republike v podmienkach Komory sú previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej len ako „previerky“), ktoré vykonáva Komora podľa § 35 zákona u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností (ďalej ako „audítori“), 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 ako „subjekty verejného záujmu“).

Previerky audítorov sa vykonávajú 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 je nezávislý od preverovaných štatutárnych audítorov a financovanie previerok musí byť bez vplyvu štatutárnych audítorov. Systém previerok, ktorý vykonáva Komora, podlieha dohľadu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj ako „ÚDVA“).

Komora zároveň poskytuje súčinnosť ÚDVA pri výkone previerok u audítorov, ktorí vykonávajú audit v účtovných jednotkách, ktoré sú subjektmi verejného záujmu, v zmysle zákonom stanovenej kompetencie ÚDVA, podobne ako aj výkon dohľadu. Týmto nie je dotknuté oprávnenie ÚDVA vykonávať previerky u audítorov, ktorí vykonávajú audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu.

V súlade s ustanovením § 35 ods. 8 zákona Komisia na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej len ako „Komisia“) vypracovala a schválila na svojom zasadnutí dňa 17. februára 2023 „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ za kalendárny rok 2022 a následne ho predložila Prezídiu Slovenskej komory audítorov (ďalej len ako „Prezídium“), ktoré tento prerokovalo a schválilo na svojom riadnom zasadnutí dňa 09.03.2023 Uznesením č. 020/2023 (v1).

Po schválení Prezídiom bol „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu za kalendárny rok 2022“, v zmysle § 35 ods. 8 zákona predložený ÚDVA do 31. marca 2023 a zverejnený na webovom sídle Komory dňa 30. apríla 2023.

II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2022

II.1. Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2022 bol výkon previerok realizovaný v zmysle platného zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a schválených Zásad previerky zabezpečenia kvality 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 Európskej únie, Etický kódex audítora, vnútorné predpisy vydané ÚDVA a vnútorné predpisy a usmernenia vydané Komorou.

Základnými dokumentmi, z ktorých Komora vychádza 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 a § 48 Komisia pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu.

B. Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

V zmysle § 40 písm. f) zákona vydala Komora s účinnosťou od 18. januára 2017 Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej len ako „Zásady“), v ktorých si ustanovila nové pravidlá, resp. metodiku výkonu previerok, ktoré sú vnútorným predpisom Komory (viď písm. C). Tieto Zásady v súlade s § 62 písm. n) zákona schválil Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej aj „Výbor“) ÚDVA na svojom zasadnutí dňa 14. marca 2019. Zásady boli vydané za účelom zabezpečenia vykonateľnosti a harmonizovaného spôsobu výkonu previerok v podmienkach Slovenskej republiky vykonávaných Komorou v súlade so zákonom a s príslušnými predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky, ako aj s cieľom určenia práv a povinností zainteresovaných strán. Ich prvá zmena bola schválená dňa 14. marca 2019, druhú a tretiu zmenu zásad schválil Výbor ÚDVA na svojich zasadnutiach v dňoch 22. septembra 2021 a 13. októbra 2022.

C. Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu

Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu (ďalej len ako „Metodika“) je záväzným vnútorným predpisom Komory, ktorý vymedzuje pojmy, upravuje podrobnosti o príprave, výkone a výsledkoch previerky, usporiadanie a rozsah systému previerky, upravuje vzťahy medzi osobami, ktoré vykonávajú previerky podľa § 35 zákona a preverovanými audítormi, určuje postupy pre činnosť Komisie a kontrolórov, ako i práva a povinnosti preverovaných subjektov pri výkone previerky.

Ostatnú, IV. zmenu Metodiky vydala Komora po schválení Prezídiom dňa 09. septembra 2022 Uznesením č. 069/2022 (v1) v súlade s článkom IV Zásad „Všeobecné ustanovenia k

systému previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ ods. 2 po schválení v Prezídiu. IV. zmena Metodiky bola poskytnutá na vedomie ÚDVA.

D. Pravidlá pre výber kontrolórov pre zabezpečenie kontroly kvality štatutárneho auditu

Pravidlá pre výber kontrolórov na výkon previerky zabezpečenia previerok štatutárneho auditu v podmienkach Komory sa vydávajú za účelom vymedzenia postupu pre výber, menovanie a zánik funkcie kontrolóra pre potreby Komory.

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 (ďalej len „Pravidlá“), ktoré sú osobitným záväzným vnútorným predpisom Komory. Tieto pravidlá predkladá Komora na vedomie ÚDVA.

Na zasadnutí Prezídia dňa 11. apríla 2019 Uznesením č.030/2019 (v1) boli schválené zmeny v Pravidlách za účelom jednotného výkladu a postupu v časti III. Upresnenie posúdenia uplynutia funkčného obdobia kontrolórov.

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

Účelom vnútorného predpisu Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorého II. zmena bola schválená Uznesením č.046/2021 (v2), je ustanoviť práva a povinnosti preverovaných audítorov a kontrolórov pri výkone previerok. Komora o jeho obsahu informuje preverovaných audítorov prostredníctvom Extranetu.

Výkon previerok bol v roku 2022 realizovaný nasledovne :

- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu** (ďalej aj ako „Plán previerok“) **na rok 2022** spracovaný v súlade s platnými Zásadami:
 - Plán previerok na rok 2022 – schválený Prezídiom dňa 23. júna 2022 Uznesením č.050/2022 (v1) – schválený východiskový rámec
 - Plán previerok na rok 2022 – schválený Prezídiom dňa 9. septembra 2022 Uznesením č.050/2022 (v2) – schválený plán
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2022**, schválený Uznesením zo dňa 27.01.2022
- Okrem týchto dokumentov bola činnosť Komisie priebežne doplňovaná i ďalšími prijatými uzneseniami Prezídia, odporúčaniami Dozornej rady a ďalšími úlohami prijatými na zasadnutiach Komisie, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti Komory a vyplynuli aj z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

II.2. Personálne zabezpečenie previerok

V zmysle platných predpisov je personálne zabezpečenie previerok realizované prostredníctvom Komisie a ďalších kontrolórov schválených Prezídiom.

Komisiu tvoria štyria členovia – zástupcovia jednotlivých územných sekcií a predseda, ktorý je zároveň členom Prezídia.

V roku 2022 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 v roku 2022 previerky aj ďalší kontrolóri, ktorí sú zároveň štatutárnymi audítormi:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Mária Cvečková, Ing. Mária Čemová, Ing. Miroslav Džupinka, Ing. Katarína Gavalcová, Ing. Janka Hirjaková, Ing. Zuzana Klimentová, Ing. Emília Konečná, Ing. Jana Kuklová, Mgr. Ľubica Marčeková, Ing. Andrea Pápaiová, Ing. Ján Polóny, Ing. Jozef Rešetár, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Mária Sameková, Ing. Rastislav Senina, Ing. Jozef Straka, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Ján Štelbacký.

Osoby, vykonávajúce previerky, musia byť odborne spôsobilé na vykonávanie previerok, dodržiavať zákon, Etický kódex audítora, vnútorné predpisy vydané ÚDVA 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 roka 2022 realizovala Komisia v súlade so zákonom opatrenia na zvýšenie odbornej úrovne kontrolórov:

- tréningy zamerané na prípravu kontrolórov na výkon previerok v zmysle platných základných dokumentov. Tieto boli uskutočnené v dňoch 12.05.2022 a 13.05.2022 (odborné a praktické školenie uskutočnené v priestoroch komory),
- inštruktáž k výkonu previerok v roku 2022 (06.09.2022 osobne v priestoroch Komory; 11.10.2022 formou webinára).

Zloženie skupiny vykonávajúcej previerku (ďalej len „previerková skupina“) stanovuje Komisia. 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“). Kontrolóri, ktorí sa z rôznych dôvodov nezúčastnili všetkých tréningov, neboli menovaní za vedúcich previerkových skupín a vykonávali previerky iba ako členovia previerkových skupín. Za členov previerkových skupín môžu byť menovaní iba kontrolóri, ktorých v rámci plánu na príslušný kalendárny rok schválilo Prezídium.

Výber kontrolórov na konkrétne previerky sa uskutočňuje v rámci objektívneho postupu navrhnutého tak, aby sa predišlo konfliktu záujmov medzi kontrolórmí a preverovaným audítorom.

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

II.3. Hlavné smery činnosti Komisie v roku 2022

Hlavným cieľom činnosti Komisie v roku 2022 bolo dodržiavanie platného zákona a skvalitňovanie výkonu profesie štatutárneho audítora. Komisia podlieha Prezídiu, ktoré hodnotí a kontroluje jej činnosť. Okrem toho schvaľuje Plán jej činnosti na príslušný kalendárny rok a Plán previerok, vykonanie mimoriadnych previerok a schvaľuje všetky návrhy interných dokumentov vzťahujúce sa k tejto oblasti činnosti.

Komisia vypracováva v zmysle § 48 zákona:

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu podľa § 35 ods. 1 písm. b),
- Pravidlá pre výber kontrolórov pre zabezpečenie kontroly kvality štatutárneho auditu,
- Plán previerky zabezpečenia kvality štatutárneho na kalendárny rok,

Okrem toho Komisia v zmysle Zásad:

- vypracováva návrhy aj ďalších vnútorných predpisov (akými sú napr. Metodika alebo Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU),
- riadi činnosť kontrolórov,
- vykonáva vzdelávanie (tréning) kontrolórov,
- predkladá Dozornej rade Komory návrh odporúčaní z vykonaných previerok,
- predkladá Prezídiu Prehľad o celkových výsledkoch previerok za predchádzajúci kalendárny rok.

Tomu zodpovedali aj hlavné ciele a okruhy činností, ktoré boli stanovené v časti 1. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie v roku 2022 uvedené v *Pláne činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2022*.

V súlade s týmto boli Komisiou v mesiaci február 2022 vypracované a Prezídiom schválené nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- **Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2021** schválená Uznesením č. 016/2022 z 17. marca 2022. Táto bola následne v zmysle § 35 ods. 8 zákona v termíne do 31. marca 2022 odoslaná na ÚDVA a následne do 30.04.2022 zverejnená na webovom sídle Komory.
- **Plán previerok na rok 2022** spracovaný v súlade so Zásadami.
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2022** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením zo dňa 27.01.2022.

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

Komisia zabezpečila aj uskutočnenie seminára – 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 Komory 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 aj audítori, ktorí očakávali v danom roku previerku. Webinár sa uskutočnil 07.09.2022 pre všetky územné sekcie spoločne. Tiež bolo do plánu vzdelávania zaradené aj dvojdnové špeciálne školenie k vedeniu audítorskej dokumentácie pre tých audítorov, u ktorých bol v roku 2021 uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C a D. Takéto školenie sa uskutočnilo v dňoch 18.05.2022 a 19.05.2022 formou webinára, pričom školenie bolo zamerané na vedenie audítorskej dokumentácie, organizáciu práce audítora, ISQM, etický kódex, vzory správ, práva a povinnosti pri previerke. Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2022 s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci október a ukončený v decembri 2022.

Rokovania Komisie v priebehu roka 2022 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti Komisie na rok 2022. Okrem toho boli uskutočnené i mimoriadne – čiastkové zasadnutia (vybraní členovia k predmetu riešenia). Celkom sa v priebehu roka 2022 uskutočnilo 13 riadnych zasadnutí Komisie, a to jednak formou elektronickej komunikácie a jednak osobnou účasťou členov komisie. Na týchto zasadnutiach boli vyhodnotenú previerky za rok 2021, príprava plánu previerok pre rok 2022, kontrola spisov z previerok na organizáciu práce audítora, vyhodnotenie najčastejších nedostatkov pri previerkach v roku 2021, príprava nových bodovacích dotazníkov pre previerky.

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

II.4. Priebeh previerok

Pre rok 2022 boli naplánované previerky kvality fyzicky u všetkých audítorov a audítorských spoločností bez ohľadu na ich predchádzajúce hodnotenie. V súlade s uvedeným Komisia predložila návrh na úpravu príslušných ustanovení v interných predpisoch Komory vzťahujúcich sa k výkonu previerok fyzickou formou, a to:

- Metodika zabezpečenia kvality štatutárneho auditu
- 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 všetkých vyplnených požadovaných materiálov prostredníctvom dotazníka (ďalej aj ako

„DOT“) od audítora k DOT 0, vrátane nižšie uvedených príloh, s výnimkou tých, ktoré poskytuje Komora. Previerka bola vykonávaná transparentne v členení na preverenie činnosti audítora (DOT 1), ktorý pred previerkou pripraví audítora; kontrolór pri previerke skontroluje používanie noriem výkonu auditu na základe predloženej dokumentácie a vyplní DOT 2.

- **DOT 1 - Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi (SZČO), 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: Zoznam asistentov audítora u školiteľa*
 - *Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS*
 - *Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO*
 - *Príloha č. 8: Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti*
 - *Príloha č. 9 : Informácie o preverovanom štatutárnom audítorovi FO*
 - *Príloha č.10 : Informácie o preverovanom asistentovi štatutárneho audítora FO*
 - *Príloha č.11: Ostatné dokumenty*
- **DOT 1A – Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi - Spolupracujúca osoba (AS, FO), ktorá vykonáva štatutárny audit len v mene preverovaného audítora) vrátane Príloh :**
 - *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 neaudítorských službách počas preverovaného obdobia (nie zamestnanec)*
 - *Príloha č. 5: Zoznam asistentov audítora u školiteľa*
 - *Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS*
 - *Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO*
- **DOT 1AP: Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi - Administratívna previerka v čítane Príloh:**
 - *Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS*
 - *Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO*
 - *Príloha č. 9: Informácie o preverovanom štatutárnom audítorovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)*
 - *Príloha č. 11 : Ostatné dokumenty*

- Dotazník – 2A – overovanie vybranej dokumentácie štatutárneho audítora, Podnikateľský subjekt
- Dotazník – 2B – overovanie vybranej dokumentácie štatutárneho audítora, Verejný sektor – obce a mestá
- Dotazník – 2C – overovanie vybranej dokumentácie štatutárneho audítora, Nezisková organizácia
- Dotazník – 2D – overovanie vybranej dokumentácie štatutárneho audítora, Politická strana
- Začatie výkonu previerky
- Zoznam nepredložených dokumentov z previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu
- Správa z previerky
- Návrh Odporúčaní z previerky
- Protokol o zmarenej previerke

▪ **DOT 2 EK 1: Základný dotazník k výkonu previerky elektronickou komunikáciou**

Tento DOT nie je pri previerke vyplňovaný (nezasiela sa preverovanému subjektu), slúži len na výber podkladov pre elektronické overenie dokumentácie audítora, ktoré previerková 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 previerky 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 previerky. Tento DOT sa nezasiela preverovanému subjektu a slúži pre potreby previerkovej skupiny.

▪ **DOT 2 EK 3: Podklady k výkonu previerky elektronickou komunikáciou**

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

Komora spolu s Oznámením o začatí previerky zašle audítorovi DOT 0 – Základné identifikačné údaje o preverovanom audítorovi v elektronickej podobe na vyplnenie. Pri výkone previerok, ktoré sa vykonávali v roku 2022 fyzickou formou na mieste, vedúci previerkovej skupiny oznámil kontrolovaný spis preverovanému subjektu v deň vykonania previerky. Predmetom previerok u audítorov FO/AS, u ktorých bol stupeň z predchádzajúcej previerky A, nie je úplný audítorský spis, ale iba vybrané oblasti. Oblasti (jednotlivé ISA) stanovila Komisia pre zabezpečenie kontroly kvality štatutárneho auditu na svojom zasadnutí. Vedúci previerkovej skupiny na základe charakteru účtovnej jednotky, ktorá bola vybratá. U ostatných audítorov je predmetom previerky 1 spis. Preverovaný audítor sa nemôže domáhať výberu iného spisu.

III. VÝSLEDKY PREVIEROK

III.1. Vykonané previerky

V zmysle § 48 ods. 1 písm. c) zákona vypracováva Komora Plán previerok.

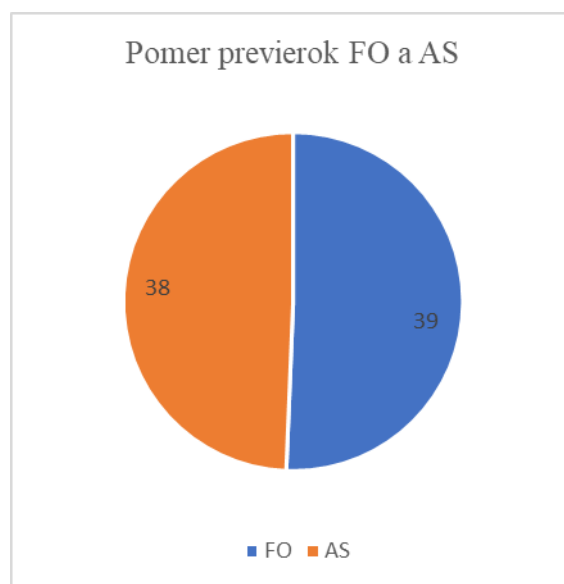
Tento plán vychádza z ustanovení článku VIII. Metodiky. Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, ktorí audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok ÚDVA a zoznam audítorov, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom období štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré boli subjektom verejného záujmu na základe hlásení doručených ÚDVA podľa § 30 ods. 3 zákona.

Plán previerok na rok 2022 stanovil vykonať celkom 77 riadnych previerok zameraných na vydávanie správ audítora v nasledovnej štruktúre:

Podľa pripraveného plánu na vykonanie previerok v roku 2022 bolo zaradených spolu 77 fyzických osôb a audítorských spoločností, z toho bolo 39 fyzických osôb (ďalej len „FO“) a 38 právnických osôb (ďalej len „AS“). Naplánovaných bolo 9 administratívnych previerok u fyzických osôb.

Previerka	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	39	38	77
Mimoriadne previerky	0	1	1
Spolu	39	39	78

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, neprímerané množstvo a kvalita vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalita personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, primeranosť výšky

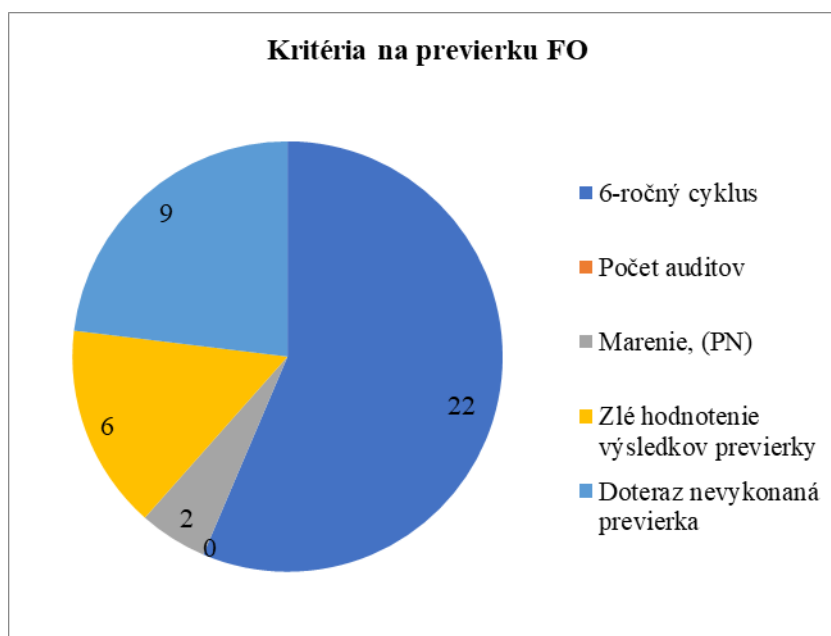
poplatkov za štatutárny audit, neplnenie si členských povinností audítora a pod. Výber vychádza z Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu z článku VIII. Druhy previerok, kde je určená frekvencia previerky.

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 kritériá:

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

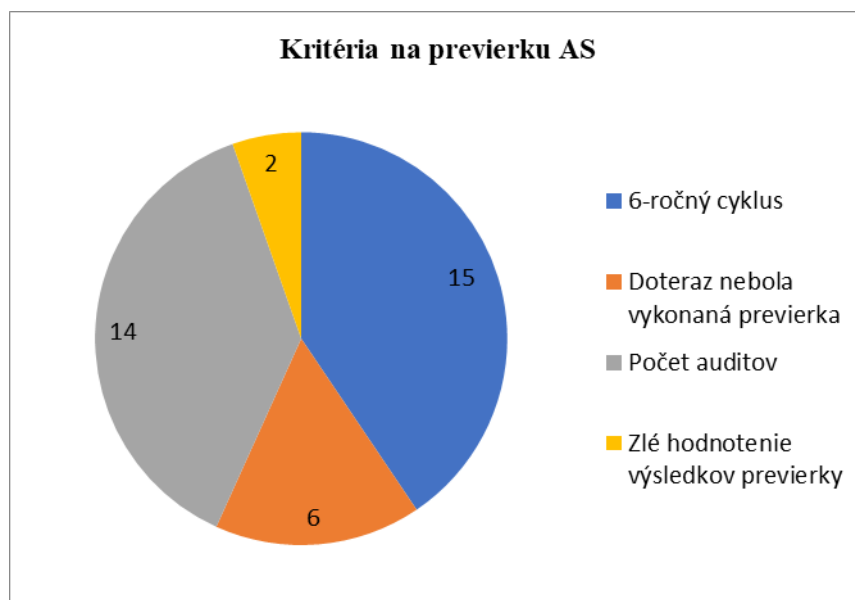
Kritérium	Počet audítorov FO
6-ročný cyklus	22
Počet auditov	0
Marenie, (PN)	2
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	6
Doteraz nevykonaná previerka	9
	39



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

Kritérium	Počet audítorov PO
6-ročný cyklus	15
Doteraz nebola vykonaná previerka	6
Počet auditov	14
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	2
	37

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.

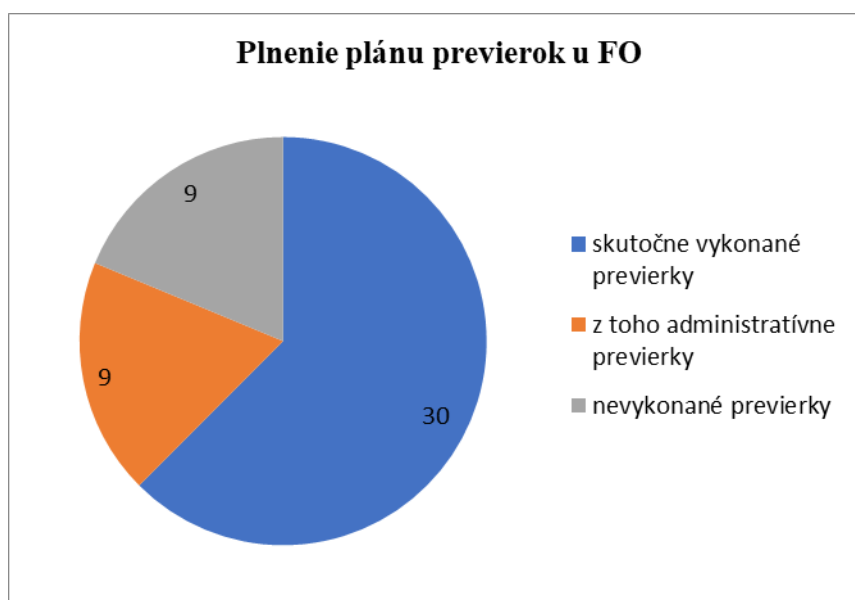
Z celkového počtu 77 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 9 administratívnych previerok, z toho všetky u FO a žiadna administratívna previerka AS.

Plánované previerky spolu	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	39	38	77
z toho administratívne	9	0	77

Plán na rok 2022 predstavoval vykonať u FO celkom 39 previerok, pričom bolo vykonaných 30 previerok, z toho 9 administratívnych previerok a nevykonalo sa 9 previerok.

Plnenie plánu previerok u FO	Počet audítorov FO
Plánované previerky :	39
z toho skutočne vykonané previerky	30
z toho administratívne previerky	9
nevykonané previerky	9

Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:



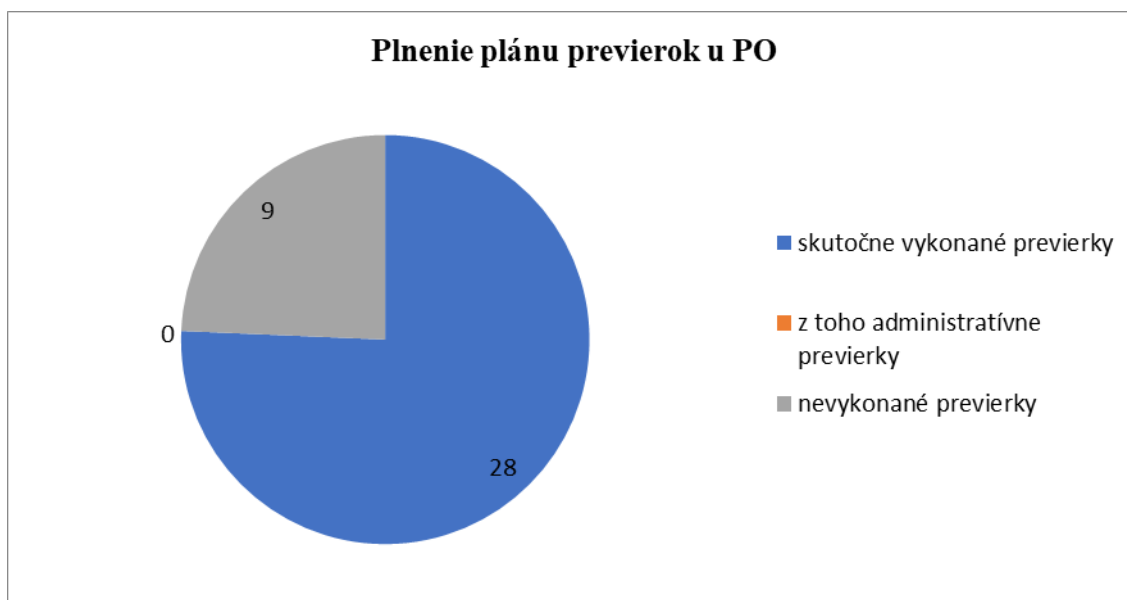
V rámci FO nebolo vykonaných 9 previerok z nasledovných dôvodov:

Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	FO
Plánované previerky, z toho	39
Skutočne vykonané previerky	30
Nevykonané previerky : z toho	9
Vyčiarknutie zo zoznamu	4
Zrušená previerka pre PN	1
Zmarenie previerky	4

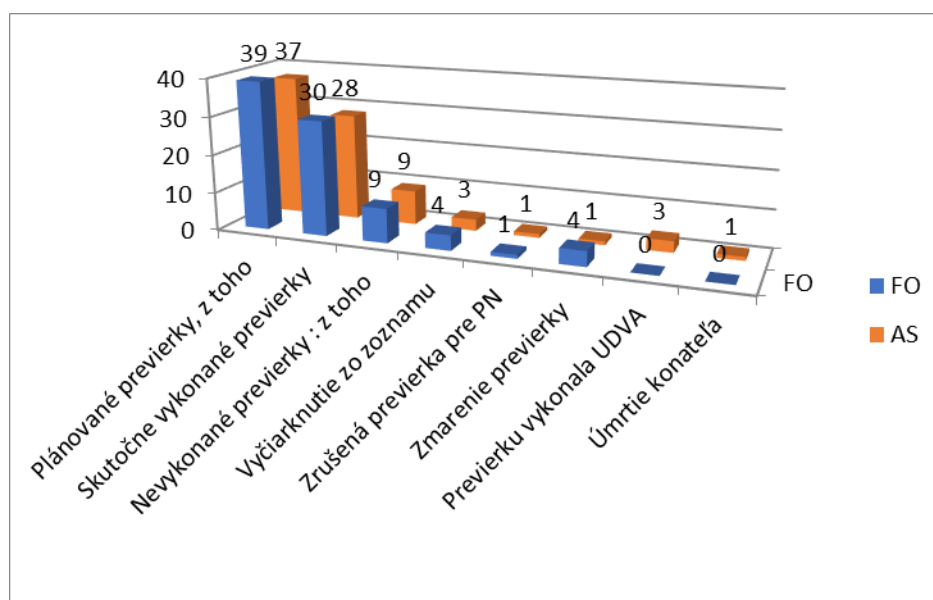
V rámci AS bolo v pláne na rok 2022 vykonať previerku u 37 audítorských spoločností, pričom bolo vykonaných 28 previerok, z toho 0 administratívnych previerok, 3 AS boli vyškrtuté zo zoznamu ešte pred vykonaním previerok, nevykonaná bola 1 previerka pre PN, jedna previerka bola zmarená, v troch prípadoch bola previerka zrušená, lebo ju vykonal ÚDVA a v jednom prípade došlo k úmrtiu konateľa spoločnosti.

Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	AS
Plánované previerky, z toho	37
Skutočne vykonané previerky	28
Nevykonané previerky : z toho	9
Vyčiarknutie zo zoznamu	3
Zrušená previerka pre PN	1
Zmarenie previerky	1
Previerku vykonala UDVA	3
Úmrtie konateľa	1

Štruktúru splnenia plánovaných previerok u PO zobrazuje nasledovný graf:



Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	FO	AS	Celkom
Plánované previerky, z toho	39	37	76
Skutočne vykonané previerky	30	28	58
Nevykonané previerky : z toho	9	9	18
Vyčiarknutie zo zoznamu	4	3	7
Zrušená previerka pre PN	1	1	2
Zmarenie previerky	4	1	5
Previerku vykonala UDVA	0	3	3
Úmrtie konateľa	0	1	1



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 zúčastnení pri previerke na základe skutočností a v súlade so zisteniami uvedenými v DOT a v správe a v súlade s článkom XI ods. 2 „Výsledok, hodnotenie a ukončenie previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ Zásad.

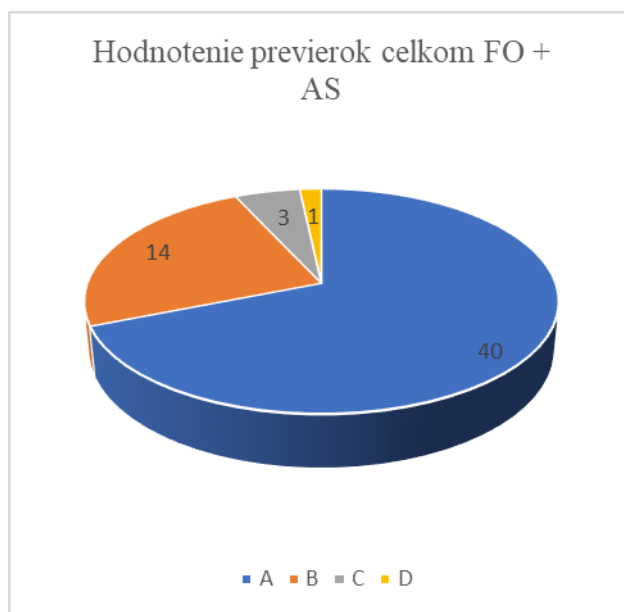
Súčasťou správy je i hodnotenie previerky ako celku jedným zo stupňov: A,B,C,D, pričom hodnotenie sa vyjadruje slovné a označenie A-D slúži pre štatistické sledovanie celkových výsledkov previerok. Východiskom pre celkové hodnotenie sú čiastkové hodnotenia dvoch oblastí, ktoré sú uvedené v dotazníku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

Hodnotenie	Slovný popis hodnotenia	FO	AS
A	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.	18	22
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.	9	5
C	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. Audítor je povinný absolvovať špeciálne vzdelávanie pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období, ktoré sa bude realizovať v rámci komory.	3	0
D	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. Audítor je povinný absolvovať špeciálne vzdelávanie pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období, ktoré sa bude realizovať v rámci komory. Pozvanie audítora na dozornú radu.	0	1
Spolu		30	28

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

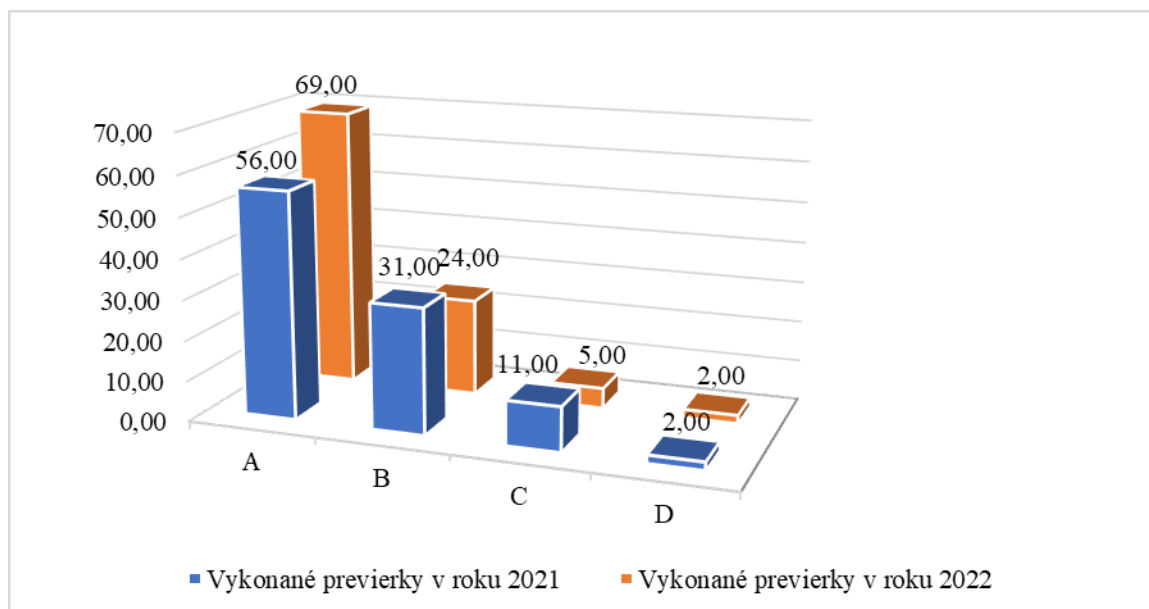
Stupeň hodnotenia FO+AS	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	40	14	3	1	58
%-ný podiel stupňov hodnotenia	68,97 %	24,14 %	5,17 %	1,72 %	100 %

Z hľadiska počtu jednotlivých stupňov hodnotenia bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A (69 %) a najmenej stupňom D (2 %).



Ak porovnáme predchádzajúci rok podľa jednotlivých stupňov, tak z tabuľky vychádza, že podobne ako v roku 2021 bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A, ale zároveň poklesol stupeň hodnotenia z A do B a stupeň hodnotenia z D do C. Porovnanie obidvoch 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 2022 v %	69,00	24,00	5,00	2,00
Rozdiel 2022 - 2021 v %	13,00	-7,00	-6,00	0,00



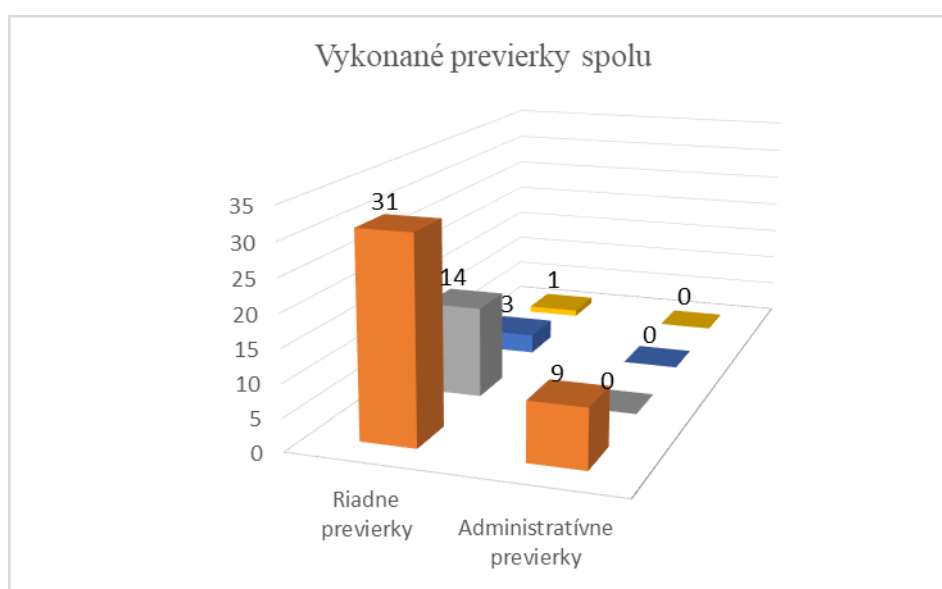
Administratívnych previerok bolo vykonaných celkom 9, z toho stupeň hodnotenia A dosiahli 9 audítori, stupeň hodnotenia B, C a D nemal nikto z administratívnych previerok.

Pre porovnanie uvádzame prehľad hodnotenia pri zohľadnení administratívnych previerok.

Stupeň hodnotenia	A	B	C	D	Spolu

Vykonané previerky celkom	40	14	3	1	58
%-ný podiel stupňov hodnotenia	68,97	24,14	5,17	1,72	100,00
Riadne previerky	31	14	3	1	49
%-ný podiel stupňov hodnotenia	63,27	28,57	6,12	2,04	100,00
Administratívne previerky	9	0	0	0	9
%-ný podiel stupňov hodnotenia	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Pri hodnotení riadnych previerok celkom a riadnych previerok bez administratívnych je zrejmý nárast pri hodnotení stupňom A pričom pri ostatných stupňoch hodnotenia dochádza k poklesu percentuálnych podielov.



Z vykonaných previerok 5,17 % preverovaných subjektov dosiahlo hodnotenie C a 1,72 % dosiahlo hodnotenie D, pričom takéto hodnotenie bolo u FO v počte 3 audítorov (hodnotenie C) a u AS v počte 1 audítorských spoločností (hodnotenie D).

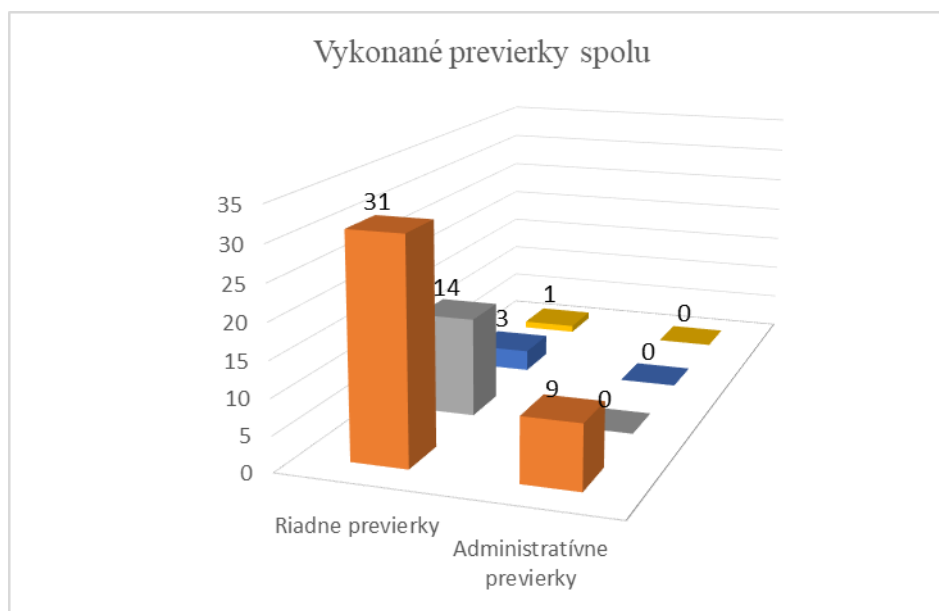
Prehľad výsledkov hodnotenia FO s členením na riadne previerky a administratívne previerky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Stupeň hodnotenia FO	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	18	9	3	0	30
%-ný podiel stupňov hodnotenia	60,00	30,00	10,00	0,00	100,00
Riadne previerky	9	9	3	0	21
%-ný podiel stupňov hodnotenia	42,86	42,86	14,29	0,00	100,00
Administratívne previerky	9	0	0	0	9
%-ný podiel stupňov hodnotenia	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Z tejto tabuľky vyplýva, že riadne previerky mali vyššie hodnotenie stupňom A ako administratívne previerky, pri ktorých bola preverovaná iba jedna oblasť a to organizácia

činnosti, pričom došlo k poklesu podielu hodnotiacich stupňov B a C, pričom žiadna administratívna previerka nebola hodnotená stupňami B, C a D.

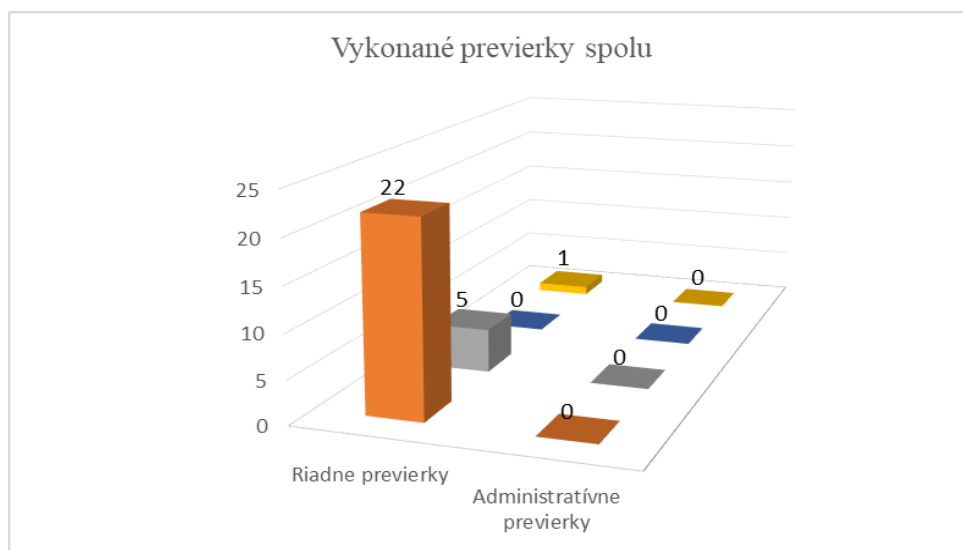
Z výsledkov preveriek vyplýva, že 3 FO boli hodnotené stupňom C a D, ktorým bolo v súlade s Článkom XVI. bod 7 Metodiky uložené odporúčanie účasti na špeciálnom vzdelávaní, ktoré bude za týmto účelom organizované Komorou. Zároveň im bude skrátený cyklus preveriek na 3, resp. 2 roky.



Podobne i 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	22	5	0	1	28
%-ný podiel stupňov hodnotenia	78,57	17,86	0,00	3,57	100,00
Riadne preverky	22	5	0	1	28
%-ný podiel stupňov hodnotenia	78,57	17,86	0,00	3,57	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 9 administratívnych preveriek, v rámci AS nebola vykonaná žiadna administratívna previerka.



III.3. Výsledky mimoriadnych previerok

V uplynulom období bola vykonaná 1 mimoriadna previerka u právnickej osoby, ktorá je v riešení Dozornej rady Komory so zmeneným hodnotením na základe revízie hodnotenia vykonaného na základe rozhodnutia Dozornej rady Komory.

III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu

O výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu vydáva previerková skupina správu, ktorá okrem iného obsahuje 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 tieto po prerokovaní, prípadnej úprave, resp. doplnení, oznamuje preverovanému audítovi a následne kontroluje ich plnenie.

Závažné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prerokovanie Disciplinárnej komisii.

V rámci previerok vykonaných v roku 2022 boli u preverovaných subjektov vybraté všetky typy dotazníkov (to znamená že okrem dotazníka D1) ktorým je preverovaná činnosť audítora, boli vybraté rôzne typy dotazníkov podľa prevažujúcej činnosti audítora o čom ukazuje nasledujúca tabuľka :

Typ dotazníka	Počet nedostatkov	% z celkového počtu	Počet vybratých dotazníkov	% na previerku
D2A	201	63,21	39	5,15
D2B	66	20,75	4	16,50
D2C	47	14,78	4	11,75
D2D	4	1,26	2	2,00
Spolu	318	100,00	49	6,49

Typ dotazníka	Počet nedostatkov	Počet vykonaných kontrol	% na preverku
D1	125	58	2,16

U audítorov, ktorí mali vykonanú administratívnu preverku sa dotazník D2 nevyberá. Z takto vybratých dotazníkov vyplýva, že celkom bolo pri previerkach zistených 443 nedostatkov, z nich z činnosti audítora 125, u podnikateľských subjektov 201 nedostatkov, pri verejnom sektore to bolo 66 nedostatkov, pri neziskových organizáciách to bolo 47 nedostatkov a u politických strán 4 nedostatky.

Čo sa týka nedostatkov zistených pri previerkach u dotazníka D1, tak tam boli najväčšie nedostatky :

- 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,
- nepreverenie ukladania dokumentov do registra účtovných závierok.

U dotazníka D2A (podnikateľský subjekt) boli zistené najväčšie nedostatky :

- 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 dokumentácii audítora väčšinou chýba aj vyhodnotenie výsledkov vzorky audítorských postupov, vrátane zhodnotenia, či poskytujú primeraný základ pre záver o súbore, ktorý bol testovaný,
- v dokumentácii audítora chýba zdokumentovanie použitia relevantných ISA, ako i jednotlivých použitých testov a záverov z ich použitia, absentujú záznamy z rokovania s vedením, z dokumentácie nie je jasný priebeh činnosti o výkone auditu, uplatnených postupoch, ako aj vplyv zistených nesprávností a odôvodnenie záverov audítora tak, aby dokumentácia umožnila inému audítorovi, napr.: posúdiť, aký konkrétny test bol uskutočnený a aký cieľ sledoval, aké tvrdenie pokrýval, aký bol jeho rozsah, a či záver vyplývajúci z testu je adekvátny,
- posúdenie 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,

- audítor nevedie evidenciu o odpracovaných hodinách a teda nevie preukázať koľko hodín strávil na audite tak, ako to stanovuje Usmernenie týkajúce sa doby trvania auditu a nadväzne stanovenie výšky honorárov, Usmernenie č. 15/ETIKA/2018 – skutočne odpracovaný počet hodín na zákazke nezodpovedá minimálnemu počtu hodín, alebo nie je možné zistiť, koľko hodín strávil na audite audítor a koľko asistenti, prípadne vypomáhajúce osoby,
- 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.

U dotazníka D2B (verejný sektor) boli zistené najväčšie nedostatky :

- nedostatky boli zistené i pri audite subjektov verejnej správy, hlavne v zdokumentovaní overenia vybraných oblastí rozpočtového hospodárenia,
- neuplatnenie výberu vzorky v súlade s ISA 530 a jej nezdokumentovanie,
- nepreverení významných zmlúv klienta v centrálnom registri zmlúv,
- absencia záznamov o rokovaní mestského alebo obecného zastupiteľstva, rady alebo iného orgánu o strategických rozhodnutiach, plánoch a pod.,
- podklady o preverení či je rozpočet zostavený ako prebytkový alebo vyrovnaný, o dôvodoch zostavenia schodkového rozpočtu.

U dotazníka D2C (neziskové organizácie) boli zistené najväčšie nedostatky :

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

U dotazníka D2D (politické strany) boli zistené najväčšie nedostatky :

- nepreverení či existujú udalosti, ktoré spochybňujú bezúhonnosť členov orgánov, vlastníkov alebo manažmentu klienta,
- nedostatočné preverení účtovania a vykazovaní darov a dotácií,
- nedostatočne vypracovaná audítorská dokumentácia, ktorá je dostatočná na to, aby skúsenému audítorovi umožnila pochopiť povahu, načasovanie a rozsah audítorských

postupov, platnosť právnych a iných predpisov, výsledky vykonaných audítorských postupov a získané audítorské dôkazy.

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

IV. ZÁVER

Aj rok 2022 bol poznačený pandemiou Covid – 19 na začiatku roka, pričom situácia sa zlepšila a dňa 23.2.2022 bol skončený núdzový stav na Slovensku. Očakávalo sa že tento rok už bude v znamení ústupu inflácie a zlepšujúcich sa výsledkov našej aj svetovej ekonomiky. Skutočnosť bola však iná. Vojna na Ukrajine úplne premiešala karty. Po pandemickej kríze pribudla energetická kríza. Hrozba vážneho narušenia dodávok plynu a ropy visela nad ekonomikou, no napokon sa kríza prejavila „iba“ v podobe astronomických dovozných cien energií. Aký vplyv bude mať táto ďalšia kríza na činnosť audítorov a audítorských spoločností ukáže až ďalšie obdobie.

Rok 2022 bol prvým rokom, v ktorom sa previerky uskutočnili na základe systému bodového hodnotenia dotazníkov. Táto skutočnosť sa prejavila vo zvýšenej náročnosti na činnosť komisie a kontrolórov, hlavne z dôvodu jeho prípravy a zvládnutiu v pomerne krátkom čase. Napokon sa tento systém ukázal ako veľmi nápomocný pri výkone previerok a aj pre nasledujúce obdobie bude výkon kontrol fungovať na základe tohto bodového dotazníka s tým, že sa do neho zapracujú ďalšie pomocné súbory, ktoré majú uľahčiť výkon kontroly pre nasledujúce obdobie.

Ako zo správy 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. Preto bude potrebné naďalej venovať pozornosť ďalšiemu vzdelávaniu štatutárnych audítorov hlavne v oblasti vedenia dokumentácie pri audite subjektov samosprávy a neziskových organizácií, ale samozrejme aj iných subjektov ako sú podnikateľské subjekty a politické strany.