

**PREHLAD
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOCH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2024**

Predkladá :

Ing. Emília Rybárová
Predsedníčka Komisie pre zabezpečenie
kvality

Za SKAU:

Ing. Milan Mozoľák
Prezident SKAU

Schválené Uznesením Prezídia SKAU č. 10/2025 (v1) dňa 20.3.2025

OBSAH

I.	ÚVOD	3
II.	VÝKON PREVIEROK V ROKU 2024.....	4
	II.1. Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie	4
	II.2. Personálne zabezpečenie previerok	5
	II.3. Hlavné smery činnosti Komisie na rok 2024	6
	II.4. Priebeh previerok	8
III.	VÝSLEDKY PREVIEROK	10
	III.1. Vykonané previerky	10
	III.2 Výsledky riadnych previerok	15
	III.3 Výsledky mimoriadnych previerok	18
	III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu	19
IV.	ZÁVER	21
	Zoznam použitých skratiek	22

I. ÚVOD

Slovenská komora audítorov (ďalej len „Komora“) 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 „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. Podstatou Komory v súlade s § 40 zákona je zastupovať, chrániť a presadzovať oprávnené záujmy svojich členov a asistentov štatutárneho audítora a poskytovať im metodické usmernenia v oblasti štatutárneho auditu, účtovníctva, etiky, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti a medzinárodných účtovných štandardov. Komora má zároveň okrem iného nezastupiteľné miesto pri presadzovaní riadneho výkonu štatutárneho auditu a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti ako aj vysokej profesionálnej úrovne samotných štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora.

Audit je systematický proces objektívneho získavania a vyhodnocovania dôkazov, týkajúcich sa informácií o ekonomických činnostiach a udalostiach účtovnej jednotky s cieľom získať mieru súladu medzi týmito informáciami a stanovenými kritériami a oznámiť výsledky zainteresovaným záujemcom (ide najmä o investorov, veriteľov, zamestnancov klienta, štátne orgány). Audítori sú odborníci, ktorí hodnotia finančné operácie a zabezpečujú efektívny chod organizácií. Ich úlohou je sledovať hotovostné toky od začiatku do konca a overovať, či sú finančné prostriedky účtovnej jednotky správne zaúčtované. Účelom auditu je, aby audítor vyjadril názor na účtovnú závierku či je zostavená vo všetkých významných súvislostiach v súlade s platnými zákonmi pre finančné výkazníctvo.

Postavenie audítora je v podmienkach Slovenskej republiky upravené zákonom, ktorý upravuje podmienky a predpoklady na výkon auditu, postavenie a činnosť audítorov, audítorských spoločností a asistentov audítora, dohľad nad výkonom auditu, pôsobnosť Slovenskej komory audítorov a zriadenie a pôsobnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.. Vzhľadom na skutočnosť, že zodpovednosť audítora nesmeruje iba voči klientovi, ale má širšiu zodpovednosť voči verejnosti, je nezávislosť, dôveryhodnosť a postavenie audítorov v spoločnosti kľúčové.

Štatutárny audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality, ktorú vykonáva jednak Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) u tých štatutárnych audítorov a v audítorských spoločnostiach, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona, jednak Komora u zvyšných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností prostredníctvom kontrolórov vymenovaných Komorou. Systém previerok zabezpečenia kvality Komory sa vyznačuje nezávislosťou od preverovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

V súlade s ustanovením § 35 ods. 8 zákona Komisia pre zabezpečenie kvality (ďalej len „Komisia“) každoročne vypracúva a predkladá Prezídiu Komory (ďalej len „Prezídium“) dokument sumarizujúci celkové výsledky zrealizovaných previerok za predošlý kalendárny rok. „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality“ za kalendárny rok 2024 bol schválený na zasadnutí Komisie dňa 17. januára 2025 a následne predložený na prerokovanie a schválenie Prezídiu, ktoré tento prerokovalo a schválilo na svojom riadnom zasadnutí dňa 20. marca 2025 Uznesením č. 10/2025 (v1). Následne je tento dokument v zmysle § 35 ods. 8 zákona predložený Úradu pre dohľad nad výkonom auditu do 31. marca 2025 a zverejnený na webovom sídle Komory najneskôr do 30. apríla 2025.

II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2024

II.1. Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2024 bol výkon previerok realizovaný v zmysle platného zákona a schválených Zásad previerky zabezpečenia kvality 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. Dňa 1. januára 2024 bol na zasadnutí Prezídia schválený Koncept výkonu previerok kvality štatutárneho auditu, pri príležitosti ktorého Prezídium poverilo Komisiu úpravou vnútorných predpisov pre oblasť kontroly kvality auditu. V nadväznosti aj na odporúčania zo strany Úradu sa pristúpilo k:

- a) profesionalizácii kontrolórov - Komisia stanovila osoby, stálych kontrolórov, ktorí budú vykonávať previerky kvality počas svojho funkčného obdobia trvalo a pri výkone previerky ich budú sprevádzať ostatní „ad hoc“ kontrolóri,
- b) vypracovaniu Plánu previerok na rok 2024, v ktorom sa stanoví priebeh kontrol na dlhšie časové obdobie, a to od apríla do decembra. Plán previerok na rok 2024 bol predložený na schválenie Prezídiu v marci 2024.

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 (ďalej len „Komisia“).

B. Zásady previerky zabezpečenia kvality, ktoré boli predložené na pripomienkovanie Prezídiu SKAU na svojom zasadnutí dňa 12. septembra 2024 a na schválenie v januári 2025.

C. Metodika zabezpečenia previerky kvality, schválená Uznesením č. 022/2024 (v1) dňa 18. apríla 2024.

D. Pravidlá pre výber kontrolórov, schválené uznesením P SKAU č. 044/2024 (v1) dňa 12. septembra 2024.

E. Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality v podmienkach SKAU, v ktorých Komora prostredníctvom extranetu informuje preverovaných audítorov o právach a povinnostiach subjektov zúčastnených pri výkone previerky.

Výkon previerok bol v roku 2024 realizovaný nasledovne :

- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2024** spracovaný v súlade s platnými Zásadami:
 - I. časť - Plán previerok na rok 2024 – schválený Prezídiom dňa 14. marca 2024 Uznesením Prezídia č. 017/2024 (v1)
 - II. časť - Plán previerok na rok 2024 – schválený Prezídiom dňa 18. apríla 2024 Uznesením Prezídia č. 024/2024 (v1)
 - III. časť - Doplnenie plánu previerok a schválenie mimoriadnej previerky na Prezídiu na rok 2024 dňa 27.06.2024 Uznesením Prezídia č. 042/2024 (v1)
 - IV. časť - Doplnenie plánu previerok pre rok 2024 – schválený Prezídiom dňa 12.09.2024 Uznesením Prezídia č. 044/2024 (v1)
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality na rok 2024**, schválený Uznesením Prezídia zo dňa 1. februára 2024

II.2. Personálne zabezpečenie previerok

Výkonom previerok v zmysle platných interných predpisov je poverená Komisia, ktorej členmi sú kontrolóri, a teda štatutárni audítori, ktorí úspešne absolvovali odborné vzdelávanie, splnili stanovené pravidlá pre výber kontrolórov a boli schválení Prezídiom.

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

V roku 2024 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

Členovia Komisie sa zúčastňovali previerok spolu s ďalšími kontrolórmi schválenými pre rok 2024:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Mária Čemová, Ing. Miroslav Džupinka, Ing. Daniel Eliáš, Ing. Katarína Gavalcová, Ing. Erik Kelbel, Ing. Zuzana Klimentová, Ing. Jana Kuklová, Ing. Ľubica Marčeková, Ing. Andrea Pápaiová, Ing. Milan Peťko, Ing. Mária Pirkovská, Ing. Ján Polóny, Ing. Zuzana Porubčanová, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Mária Sameková, Ing. Rastislav Senina, Ing. Jozef Straka, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Ján Štelbacký, Ing. Vlasta Tencerová, Ing. Dagmar Vereš.

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

Začiatkom roka 2024 (postupne v termínoch 25.-26.3.2024 a 15.-16.4.2024) realizovala Komisia opatrenia na zvýšenie odbornej úrovne kontrolórov organizovaním školenia. Odborné a praktické školenie bolo zamerané na korektné a efektívne používanie a vyplnenie dotazníkov, zosumarizovanie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich previerkach, oboznámenie sa so zmenami v platných dokumentoch používaných pri výkone previerok.

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“). Zloženie previerkovej skupiny na vykonanie previerok stanovuje Komisia. 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 kontrolórmi 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 činnosti Komisie v roku 2024

Hlavným cieľom činnosti Komisie v roku 2024 je dodržiavanie platného zákona o štatutárnom audite 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 kvality štatutárneho auditu na príslušný kalendárny rok*, vykonanie mimoriadnych previerok a schvaľuje všetky návrhy interných dokumentov vzťahujúcich sa k tejto oblasti činnosti.

V zmysle § 48 zákona Komisia vypracováva:

- Zásady previerky zabezpečenia kvality podľa § 35 ods. 1 písm. b), (ďalej len „Zásady“)
- Pravidlá pre výber kontrolórov
- Plán previerky zabezpečenia kvality na kalendárny rok 2024

V nadväznosti na Zásady Komisia:

- vypracováva návrhy aj ďalších vnútorných predpisov, Metodiky zabezpečenia kontroly kvality, Práv a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality 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 možno rozdeliť do oblastí, ktoré boli stanovené v časti 1. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie v roku 2024 uvedené v *Pláne činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality na rok 2024*.

V súlade s týmto boli v mesiaci február 2024 vypracované, prerokované v Komisii, predložené a schválené Prezídiom nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- **Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2023** schválená Uznesením Prezídia dňa 14. marca 2024 a v zákonnej lehote odoslaná na Úrad a zverejnená na webovom sídle Komory.
- **Plán previerok zabezpečenia kvality na rok 2024**
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality na rok 2024** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti.

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 aj s novými vnútornými predpismi Komory súvisiacimi s výkonom previerok.

V rámci zvyšovania kvality a profesionality štatutárnych audítorov zabezpečila Komisia webinár na tému „Príprava audítora na vykonanie previerky kvality“. Členovia Komisie oboznámili audítorov s výsledkami previerok za uplynulé kontrolné obdobie, najčastejšie sa opakujúcimi nedostatkami zistenými pri previerkach, internými predpismi Komory vzťahujúcimi sa k výkonu previerok, právami a povinnosťami kontrolovaných subjektov pri výkone previerok, ako aj s nedostatkami vzťahujúcimi sa k priebehu výkonu previerky podľa spracovaných dotazníkov, k postupu výkonu previerky elektronickou formou, ako aj k záverečným dokumentom z previerky. Webinára sa zúčastnili predovšetkým audítori, ktorí v roku 2024 očakávali previerku. Webinár sa uskutočnil 18. septembra 2024 pre všetky územné sekcie spoločne.

Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2024 s tým, že reálny výkon previerok začatý v mesiaci apríl 2024 a bol ukončený v mesiaci november 2024.

Zasadnutia Komisie v priebehu roka 2024 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti Komisie na rok 2024. Okrem toho boli uskutočnené i mimoriadne – čiastkové zasadnutia (vybraní členovia k predmetu riešenia). Celkom sa v priebehu roka 2024 uskutočnilo 8 riadnych zasadnutí s osobnou účasťou a 2 elektronickou formou za prítomnosti všetkých členov Komisie. Predmetom zasadnutí bolo najmä vyhodnotenie previerky za rok 2023, príprava plánu previerok pre rok 2024, kontrola spisov z previerok na organizáciu práce audítora, vyhodnotenie najčastejších nedostatkov pri previerkach v roku 2023, príprava a aktualizácia bodovacích dotazníkov pre previerky.

Okrem riadnych a mimoriadnych zasadnutí sa Komisia zaoberala riešením ad hoc otázok v priebehu celého roka formou e-mailovej komunikácie.

II.4. Priebeh previerok

Pre rok 2024 boli naplánované previerky kvality fyzicky u všetkých audítorov a audítorských spoločností bez ohľadu na ich predchádzajúce hodnotenie. V súlade s uvedeným Komisia pre zabezpečenie kvality predložila návrh na úpravu príslušných ustanovení v interných predpisoch SKAU vzťahujúcich sa k výkonu previerok fyzickou formou, a to:

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

Previerková skupina môže vykonávať previerku u preverovaného audítora len po obdržaní všetkých vyplnených požadovaných materiálov od audítora k DOT 0, vrátane nižšie uvedených príloh, s výnimkou tých, ktoré poskytuje Komora. Previerka sa vykonáva transparentne prostredníctvom DOT v členení na preverenie činnosti audítora (DOT 1), ktorý pripraví pred previerkou preverovaný audítor a pri previerke kontrolór skontroluje používanie noriem výkonu auditu na základe predloženej dokumentácie (DOT 2), ktorý pri previerke vyplňuje kontrolór.

- **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 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 neauditorských 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*
 - *Príloha č. 8: Informácie o preverovanej auditorskej spoločnosti*
 - *Príloha č. 9 Informácie o preverovanom štatutárnom audítorovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)*
- **DOT 1AP: Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi - Administratívna previerka vrátane 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*
- **DOT 2: OVEROVANIE VYBRANEJ DOKUMENTÁCIE ŠTATUTÁRNEHO AUDÍTORA**
 - *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*

- **OSTATNÉ DOTAZNÍKY**

- *Začatie výkonu previerky*
- *Zoznam nepredložených dokumentov z previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu*
- *Správa z previerky*
- *Protokol o zmarenej previerke*
- *Príloha k 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 auditorskej 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 zabezpečenia kvality zašle preverovanému audítorovi alebo auditorskej spoločnosti DOT 0 – Základné identifikačné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi FO/AS v elektronickej podobe na vyplnenie. Pri výkone previerok, ktoré sa vykonávali v roku 2024 fyzickou formou na mieste, vedúci previerkovej skupiny oznámil kontrolovaný spis preverovanému subjektu v deň výkonu previerky. Predmetom previerky u audítorov FO/AS, u ktorých bolo hodnotenie z predchádzajúcej previerky A, nebol úplný auditorský spis, ale iba vybrané oblasti. Oblasti (jednotlivé ISA) stanovila Komisia pre zabezpečenie kontroly kvality na svojom zasadnutí. 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 zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na kalendárny rok (ďalej len „plán“).

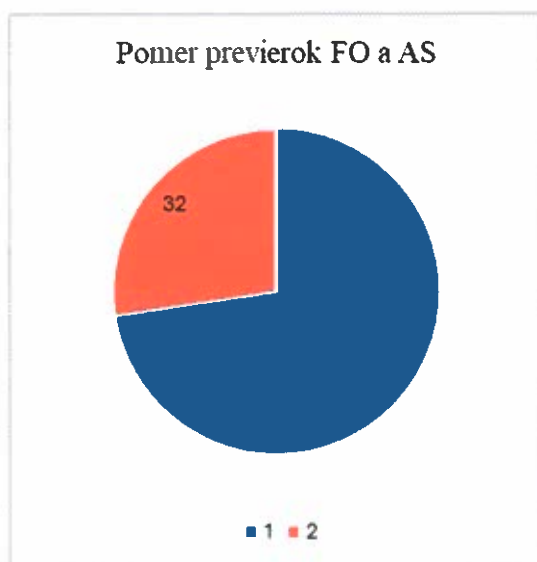
Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, že audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok Úradu a zoznam štatutárnych audítorov a auditorských spoločností, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom období štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré boli subjektom verejného záujmu na základe hlásení doručených Úradu podľa § 30 ods. 3 zákona. Týmto konaním nepodliehajú kontrole kvality zo strany SKAU.

Plán previerok na rok 2024 stanovil vykonať celkom 117 riadnych previerok zameraných na preverenie činností štatutárneho audítora, posúdenie a hodnotenie noriem štatutárneho auditu na základe dokumentácie z vybraných spisov o vykonaní štatutárneho auditu a 1 mimoriadnu previerku, ktorej cieľom bolo preverenie dokumentácie štatutárneho audítora.

Podľa pripraveného plánu na vykonanie riadnych previerok v roku 2024 bolo zaradených spolu 85 fyzických osôb a 32 audítorských spoločností, a súčasne bola 1 audítorská spoločnosť zaradená na mimoriadnu previerku.

Plánované previerky spolu	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	85	32	117
Mimoriadne previerky	0	1	1
Spolu	85	33	118

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



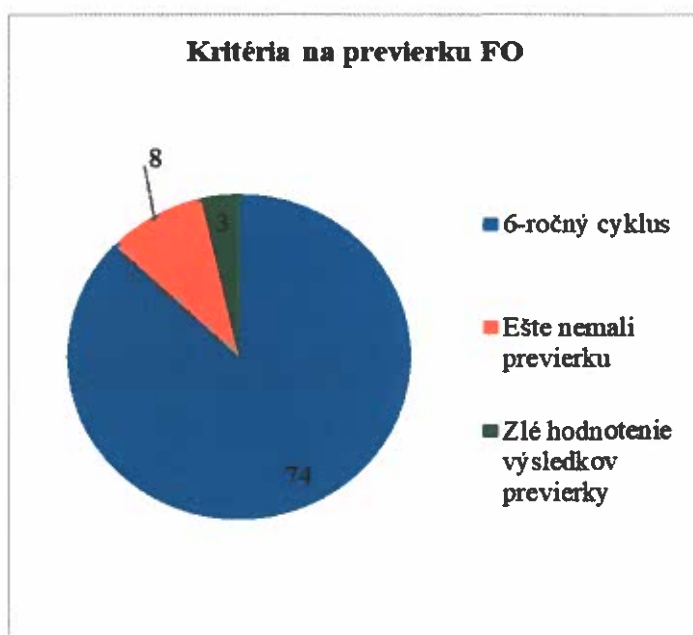
Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky, sa uskutočňuje v zmysle zákona a na základe analýzy rizika, ktorým môže byť napr. nevyhovujúce hodnotenie z predchádzajúcej previerky, neplnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov z previerky, neprimerané množstvo a kvalita vynaložených zdrojov, 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 zo zákona a vnútorných pravidiel komory, v ktorých 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 vykonávaným Komorou v zmysle § 35 ods. 1 písm. b) zákona. Dôvodom pre skrátenie uvedeného cyklu môžu byť najmä výsledky hodnotenia už z predchádzajúcich vykonaných previerok, stanovenie tematických previerok na základe analýzy rizika a iných kritérií uvedených vo vnútorných predpisoch komory.

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

Kritérium	Počet audítorov FO
6-ročný cyklus	74
Ešte nemali previerku	8
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	3
Spolu	85

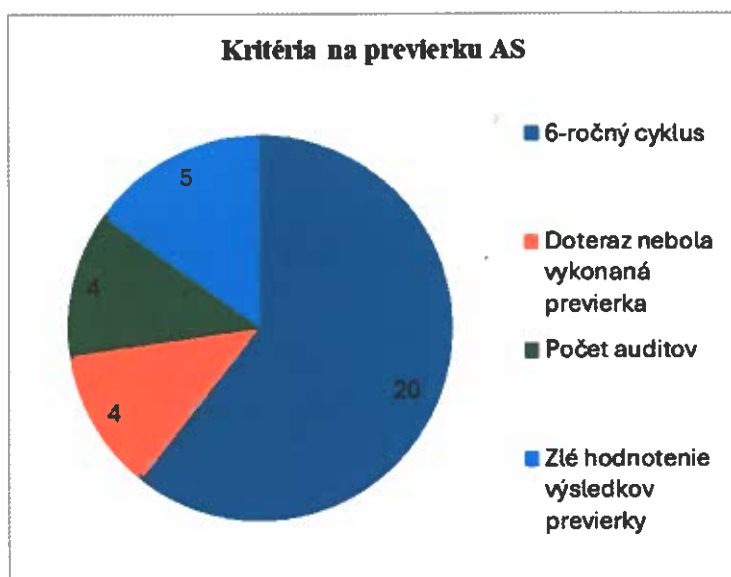
V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu FO nasledovný:



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

Kritérium	Počet audítorov PO
6-ročný cyklus	20
Doteraz nebola vykonaná previerka	4
Počet auditov	4
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	5
	33

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 uskutočnil formou administratívnej previerky, ktorej predmetom je kontrola plnenia povinností audítora vyplývajúcich zo zákona, resp. povinností voči Komore.

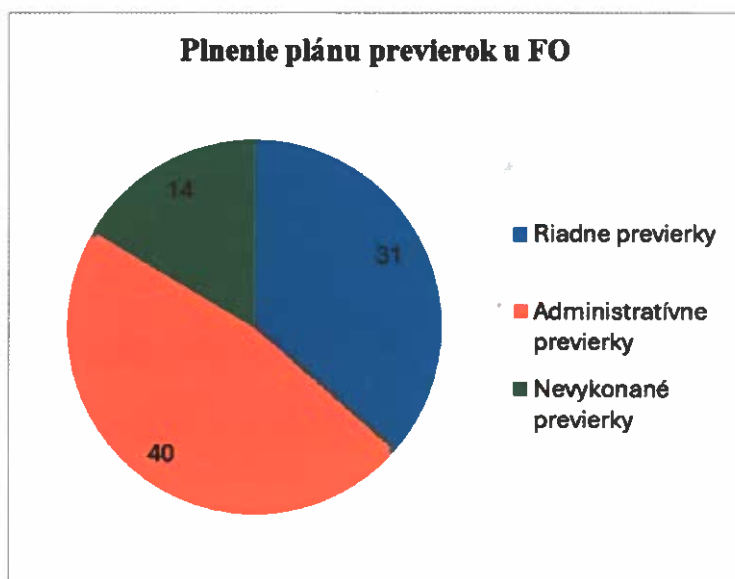
Z celkového počtu 117 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 42 administratívnych previerok, z nich 40 bolo naplánovaných u FO a 2 boli naplánované u PO.

Plánované riadne previerky spolu	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	85	32	117
z toho administratívne	40	2	42

Plán na rok 2024 predstavoval vykonať u FO celkom 85 previerok, pričom bolo vykonaných 71 previerok, z toho 40 administratívnych previerok a nevykonalo sa 14 previerok.

Plnenie plánu previerok u FO	Počet audítorov FO
Plánované previerky	85
Vykonané previerky : z toho	71
Riadne previerky	31
Administratívne previerky	40
Nevykonané previerky	14

Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:



V rámci FO nebolo vykonaných 14 previerok z nasledovných dôvodov:

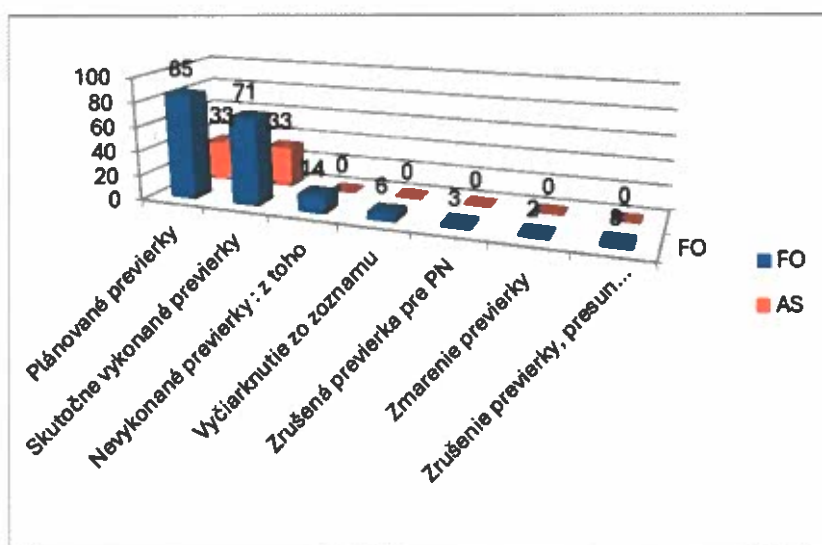
Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	FO
Plánované previerky	85
Skutočne vykonané previerky	71
Nevykonané previerky: z toho	14
- Vyčiarknutie zo zoznamu	6
- Zrušená previerka pre PN	3
- Zmarenie previerky	2
- Zrušenie previerky, presun na ďalší rok	3

V rámci AS bolo v pláne na rok 2024 vykonať riadnu previerku u 32 audítorských spoločností, pričom bolo vykonaných 32 previerok, z toho 2 administratívne previerky a 1 mimoriadna previerka vykonaná v rozsahu komplexnej previerky.

Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	AS
Plánované previerky	33
Skutočne vykonané previerky	33
Nevykonané previerky : z toho	0

Plnenie plánu previerok a skutočne vykonané previerky	FO	AS	Celkom
Plánované previerky	85	33	118
Skutočne vykonané previerky	71	33	104
Nevykonané previerky: z toho	14	0	14
Vyčiarknutie zo zoznamu	6	0	6
Zrušená previerka pre PN	3	0	3
Zmarenie previerky	2	0	2
Zrušenie previerky, presun na ďalší rok	3	0	3

• Štruktúru plnenia plánovaných previerok u FO a PO zobrazuje nasledovný graf:



III.2. Výsledky riadnych previerok

Výsledkom previerky je Správa z previerky zabezpečenia kvality (ďalej len „správa“), ktorú vyhotovia kontrolóri zúčastnení na previerke v písomnej forme. Súčasťou správy je aj hodnotenie výsledkov previerky, ktoré 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 slovne 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.

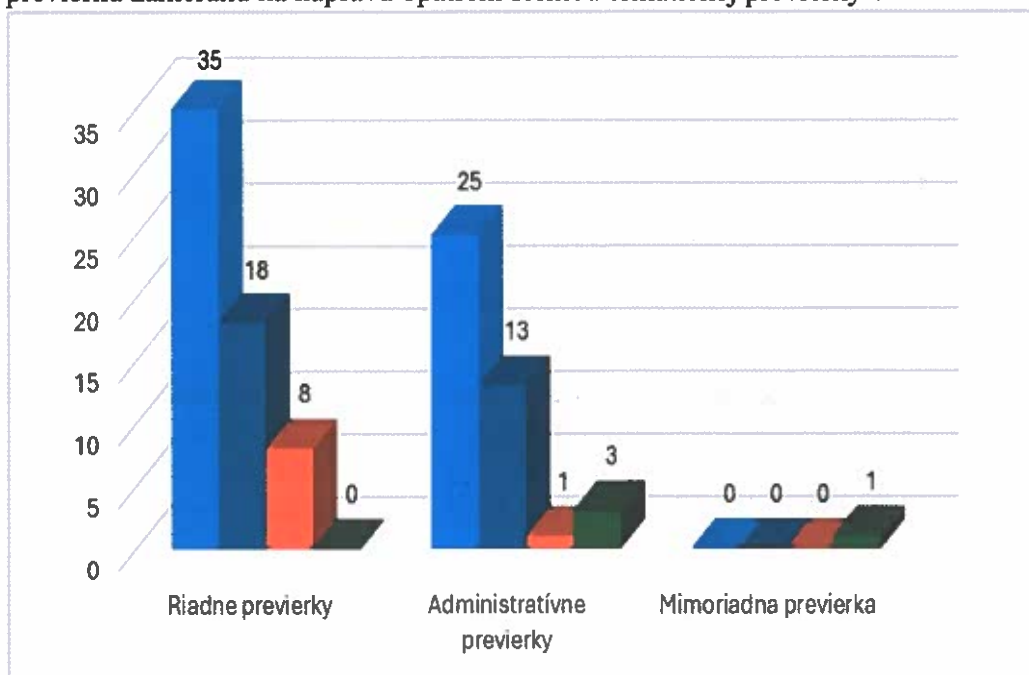
Hodnotenie	Slovný popis hodnotenia	FO	AS
A	Organizácia činnosti štatutárneho audítora, dodržiavanie noriem štatutárneho auditu a ostatná činnosť štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach je dostatočná. Správa z previerky neobsahuje zistenia, ktoré by vyžadovali prijať odporúčania.	40	20
B	Organizáciu činnosti štatutárneho audítora, dodržiavanie noriem štatutárneho auditu a ostatnú činnosť štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach je potrebné zlepšiť. Správa z previerky obsahuje iba zistenia so strednou závažnosťou, ktoré môžu byť odstránené prijatím vhodných odporúčaní.	21	10
C	V organizácii činnosti štatutárneho audítora, v dodržiavaní noriem štatutárneho auditu a v ostatnej činnosti štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach sú závažné nedostatky. Správa z previerky obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Štatutárny audítor je povinný pred výkonom auditorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci komory.	7	2
D	V organizácii činnosti štatutárneho audítora, v dodržiavaní noriem štatutárneho auditu a v ostatnej činnosti štatutárneho audítora v preverovaných oblastiach sú zásadné nedostatky až nevyhovujúce výstupy. Systém výkonu auditorskej činnosti nie je zavedený, nie je funkčný resp. previerka nepotvrdila uplatňovanie systému v činnosti preverovaného štatutárneho audítora. Správa z previerky obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Štatutárny audítor je povinný pred výkonom auditorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci komory. Pozvanie štatutárneho audítora na dozornú radu.	3	1
Spolu		71	33

Z prehľadu uvedeného nižšie vyplýva, že riadne previerky mali najviac hodnotení stupňom A. Obdobne aj v prípade administratívnych previerok, pri ktorých bola preverovaná iba jedna oblasť, a to organizácia činnosti. Pomerne vysoký podiel je u hodnotiacich stupňov B a C, a až 3 administratívne previerky boli hodnotené stupňom D.

Z výsledkov previerok vyplýva, že deväť FO/AS 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 previerok na 3 roky.

Stupeň hodnotenia	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	60	31	9	4	104
podiel stupňa hodnotenia v %	57,69	29,81	8,65	3,85	100,00
Riadne previerky	35	18	8	0	61
podiel stupňa hodnotenia v %	57,38	29,51	13,11	0,00	100,00
Administratívne previerky	25	13	1	3	42
podiel stupňa hodnotenia v %	59,52	30,95	2,38	7,14	100,00
Mimoriadna previerka	0	0	0	1	1
podiel stupňa hodnotenia v %	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

V roku 2025 navrhujeme pri hodnotení stupňom D, okrem absolvovania špeciálneho vzdelávania previerku zameranú na nápravu opatrení formou tematickej previerky v 1 ročnom cykle.

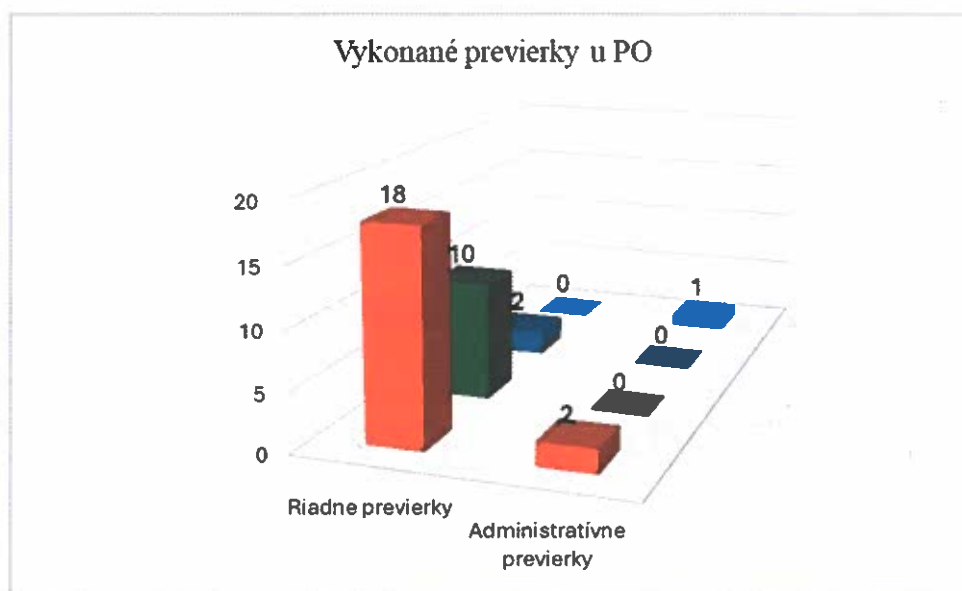


Stupeň hodnotenia FO	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	40	21	7	3	71
%-ný podiel stupňov hodnotenia	56,34	29,58	9,86	4,23	100,00
Riadne previerky	17	8	6	0	31
%-ný podiel stupňov hodnotenia	54,84	25,81	19,35	0,00	100,00
Administratívne previerky	23	13	1	3	40
%-ný podiel stupňov hodnotenia	57,50	32,50	2,50	7,50	100,00

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

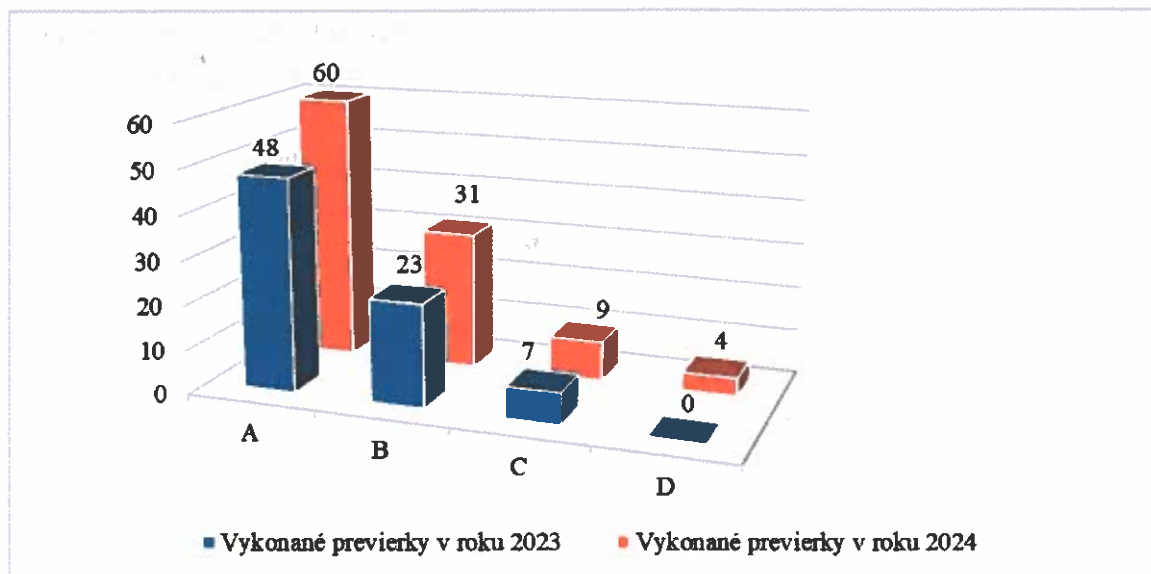
Stupeň hodnotenia PO	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	20	10	2	1	33
podiel stupňa hodnotenia v %	60,61	30,30	6,06	3,03	100,00
Riadne previerky	18	10	2	0	30
podiel stupňa hodnotenia v %	60,00	33,33	6,67	0,00	100,00
Administratívne previerky	2	0	0	1	3
podiel stupňa hodnotenia v %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

U audítorských spoločností bola okrem 30 riadnych a 2 administratívnych previerok vykonaná aj jedna mimoriadna previerka.



Porovnanie previerok vykonaných v roku 2024 s predchádzajúcim rokom 2023 :

Stupeň hodnotenia FO+AS vyjadrený v % z celkového počtu previerok za rok	A	B	C	D
Vykonané previerky v roku 2023 v %	48	23	7	0
Vykonané previerky v roku 2024 v %	60	31	9	4
Rozdiel 2024 - 2023 v %	12	8	2	4



III.3. Výsledky mimoriadnych previerok

V uplynulom období bola okrem vyššie uvedených previerok vykonaná ešte jedna mimoriadna previerka, ktorej predmetom bolo preverenie činnosti audítorskej spoločnosti v roku 2023 v zmysle vybraných častí zákona, Etického kódexu audítora SKAU a Usmernení SKAU.

III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu

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

Návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov prehodnocuje a zjednocuje Komisia a v upravenej forme predkladá ako návrh na Dozornú radu (ďalej len „DR“). Návrhy odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov pre DR sa uvádzajú na extranete – Zoznam previerok – Odporúčania pre DR.

DR tieto odporúčania Komisie po prerokovaní, prípadnej úprave, resp. doplnení, oznamuje preverovanému audítorovi a následne kontroluje ich plnenie.

Závažné porušenia sú DR postúpené na prerokovanie Disciplinárnej komisii.

V rámci previerok vykonaných v roku 2024 boli u preverovaných subjektov vybraté príslušné typy dotazníkov podľa prevažujúcej činnosti audítora, o čom vypovedá nasledujúca tabuľka:

Typ dotazníka	Počet vybratých dotazníkov	% z celkového počtu	Počet nedostatkov	% nedostatkov na previerku
D2A	50	83,33	737	14,74
D2B	6	10,00	151	25,17
D2C	3	5,00	28	9,33
D2D	1	1,67	0	0,00
Spolu	60	100,00	916	15,27

Typ dotazníka	Počet vykonaných kontrol	Počet Nedostatkov	% nedostatkov na previerku
D1	104	159	1,53

U audítorov, ktorí mali vykonanú administratívnu previerku sa dotazník D2 nevyberá. Z takto vybratých dotazníkov vyplýva, že celkom bolo pri previerkach zistených 1075 nedostatkov, z nich 159 z činnosti audítora, u podnikateľských subjektov 737 nedostatkov, pri verejnom sektore 151 nedostatkov, pri neziskových organizáciách 28 nedostatkov a u politických strán neboli zistené nedostatky.

V prípade nedostatkov zistených pri previerkach v rámci dotazníka D1 najväčšie nedostatky predstavovali:

- 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,
- nevykonanie ročného hodnotenia systému vnútornej kontroly u ŠA – FO a AS,
- 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,
- nesprávne použité typy audítorských správ, vydané neúplné audítorské správy,
- nevyplnenie dotazníka v dostatočnom rozsahu vrátane príloh.

V prípade dotazníka D2A (podnikateľský subjekt) boli zistené nasledovné najväčšie nedostatky:

- audítorská dokumentácia neobsahuje dostatočné dôkazy, ktoré by podporili vykonanú prácu audítora, a to zostavy majetku, listy vlastníctva, zmluvy, výpisky zo zmlúv, prepočty, iné písomnosti, fotodokumentáciu, zostavy zásob ku dňu inventúry, zostavu neobrátkových zásob, zostavy pohľadávok, kalkulácie, zostavy pohľadávok a záväzkov po lehote splatnosti, atď.,

- audítorská dokumentácia nie 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,
- 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,
- audítori nevedú evidenciu o počte hodín strávených na výkone auditu, a teda nevedia preukázať, skutočný rozsah hodín 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,
- audítori 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.

V prípade dotazníka D2B (verejný sektor) boli zistené nižšie uvedené najväčšie nedostatky:

- v dokumentácii audítora chýba vyhodnotenie výsledkov vzorky audítorských postupov, vrátane zhodnotenia, či poskytujú primeraný základ pre záver o súbore, ktorý bol testovaný,
- spis audítora neobsahuje vhodné a dostatočné dôkazy z ktorých by bolo zrejmé, že danú oblasť audítor overoval a tiež spôsob, rozsah overovania a ním preverené a vyhodnotené položky v jednotlivých oblastiach,
- nedostatočné zdokumentovanie štatutárneho audítora ako základ pre názor, že finančné výkazy ako celok neobsahujú významné nesprávnosti, či už z dôvodu podvodu alebo chyby,
- nedostatočné overenie zostatkov účtov týkajúcich sa investičných dotácií v súlade s postupmi účtovania,
- podklady o preverení, či je rozpočet zostavený ako prebytkový alebo vyrovnaný, o dôvodoch zostavenia schodkového rozpočtu.

V rámci dotazníka D2C (neziskové organizácie, ďalej len „NO“) boli zistené nasledovné najväčšie nedostatky:

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

Na základe posúdenia hodnotenia 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 napríklad ďalšie vzdelávanie audítorov 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

Rok 2024 bol tretím rokom, v ktorom sa previerky uskutočnili na základe systému bodového hodnotenia dotazníkov a zároveň bol prvým rokom, v ktorom sa systém previerok realizoval celý rok, resp. od apríla do novembra. Táto skutočnosť sa prejavila vo zvýšenej náročnosti na činnosť Komisie a kontrolórov, hlavne z dôvodu jeho prípravy a realizácie v pomerne krátkom čase. Komisia stanovila osoby, stálych kontrolórov, ktorí vykonávali previerky kvality štatutárneho auditu v kombinácii s ostatnými kontrolormi.

Hlavným cieľom kontrolnej činnosti pre rok 2024 bolo aj naďalej dodržiavanie platného zákona a skvalitňovanie výkonu profesie štatutárneho audítora. Ďalšie činnosti, ktoré Komisia uskutočnila v roku 2024, bolo upraviť a doplniť vnútorné predpisy súvisiace s výkonom previerok kvality, a to: Zásady previerky zabezpečenia kvality, Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerky zabezpečenia kvality, Pravidlá pre výber kontrolórov a Metodiku zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU tak, aby tieto materiály obsahovali jednotný výklad pojmov a aby bol zabezpečený jednotný postup pri výkone previerok. Na základe skúseností z previerok kvality za rok 2023 sa upravil spôsob hodnotenia preverovaného subjektu v bodovom dotazníku, a to úpravou percentuálnej škály pre jednotlivé stupne hodnotenia, úpravou korekcií hodnotenia pri neaplikovateľných otázkach, príprava a vypracovanie nového dotazníka týkajúceho sa zákaziek na preverenie finančných výkazov v zmysle ISRE 2400, na odsúhlasené postupy v zmysle ISRS 4400 - ako možnosť rozšírenej previerky kvality v nasledujúcich rokoch.

Zoznam použitých skratiek :

DOT – dotazník

AS/FO – audítorská spoločnosť, fyzická osoba

DR – dozorná rada

PN – práceneschopnosť

NO – nezisková organizácia