



Správa o činnosti

a

Výročná správa

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021

Bratislava, marec 2022

O b s a h

Úvod	04
Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021	
1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021	07
1.1 Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	07
1.2 Generálny riaditeľ	07
1.3 Dozorný výbor	08
1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	08
1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie	09
1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy	09
1.7 Skúšobná komisia	10
2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021	11
2.1 Výkon dohľadov v roku 2021	11
2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	13
2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.	16
2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie	16
2.4.1 Audítorská skúška	16
2.4.2 Skúška spôsobilosti	18
2.4.3 Preskúšanie	18
2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu	18
2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností	19
2.7 Licencie	19
2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu	20
2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach	20
2.10 Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností	22
2.11 Monitorovanie kvality trhu	22
2.12 Žiadosti o odborné stanoviská	23
2.13 Žiadosti o sprístupnenie informácií	24
2.14 Žiadosti o vydanie potvrdenia	24
3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2021	25
4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2021	26
4.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB)	26
4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)	27
4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)	28
Záver	29
Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021 - Použité skratky medzinárodných inštitúcií	31

Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021

1. Identifikácia organizácie	02
2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021	03
3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2021	03
3.1 Analýza výnosov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	05
3.2 Analýza nákladov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	06
3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	07
3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom	07
3.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	07

Prílohy k Výročnej správe

1. Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2021
2. Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2021

ÚVOD

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj ako „Úrad“) bol zriadený k 01.01.2008 zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z. z.“).

Dňa 17.06.2016 nadobudol účinnosť článok I 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 len „zákon č. 423/2015 Z. z.“), ktorý sa vzťahuje na oblasť štatutárneho auditu. Nadobudnutím účinnosti článku I zákona č. 423/2015 Z. z. bol zákon č. 540/2007 Z. z. zrušený. V zmysle prechodných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. sa Úrad podľa zákona č. 540/2007 Z. z. považuje za Úrad podľa zákona č. 423/2015 Z. z.

Od 17.06.2016 sa v Slovenskej republike a v ostatných členských štátoch Európskej únie začalo uplatňovať aj Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej aj ako „nariadenie“).

Úrad je právnická osoba, ktorá sa nezapisuje do obchodného registra. Úradu bolo podľa platnej legislatívy zverené predovšetkým vykonávanie dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu a od 17.06.2016 aj vykonávanie previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných v ust. § 2 ods. 15 zákona č. 423/2015 Z. z.

Identifikácia Úradu:

Názov: Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Sídlo: Slovanská 1, 811 07 Bratislava
IČO: 42 129 079
Kontakt: +421 2 5726 7525
Webové sídlo: www.udva.sk
E-mail: udva@udva.sk

Strategickým zameraním Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021 bolo:

- dohliadať nad dodržiavaním platnej legislatívy Slovenskej republiky v súvislosti so štatutárnym auditom a nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov (ďalej aj ako „ISA“) a nariadenia,
- vykonávať dohľad nad dohliadanými subjektmi a priebežne zefektívňovať systém dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu, s osobitným dôrazom na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu vykonávaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami v subjektoch verejného záujmu,
- vykonávať dohľad nestranne a nezávisle od neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb,

- vykonávať previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- zvyšovaním kvality štatutárneho auditu prispievať k zvyšovaniu dôvery investorov a verejnosti v štatutárny audit účtovných závierok,
- spolupracovať s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie v oblasti medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných audítorských štandardov, najmä v oblasti jednotnej aplikácie európskej legislatívy.

Strategické zámery, ciele a úlohy Úradu zabezpečovali orgány Úradu, komisie Úradu a interní zamestnanci Úradu. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2021 bol 18,7 osôb oproti roku 2020, kedy priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol 14,5 osôb. Úrad spolupracoval aj s externými zamestnancami pri výkone dohľadu, výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri zabezpečovaní audítorských skúšok, a to najmä v pozícii odborných expertov pri komplexných alebo špecifických odborných činnostiach.

Na základe hodnotenia činnosti Úradu možno konštatovať, že všetky činnosti, ktoré vyplynuli zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, boli v roku 2021 aj napriek situácii zapríčinennej pandémiou ochorenia Covid-19, zabezpečené.



Správa o činnosti za rok 2021

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

marec 2022

1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021

1.1 Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Rada Úradu v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. schválila:

- správu o činnosti a výročnú správu Úradu za rok 2020, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu za rok 2020,
- rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu za rok 2020,
- po prerokovaní rozpočtu Úradu na rok 2022 jeho predloženie Dozornému výboru na schválenie,
- správy o činnosti výborov a komisií Úradu,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky a overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Úradu za roky 2021 a 2022,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky Slovenskej komory audítorov za roky 2021 a 2022,
- rozhodnutie o odvolaní sa auditorskej spoločnosti voči rozhodnutiu Výboru pre prešetrovanie a sankcie o uložení sankcie,
- vnútorné predpisy Úradu,
- ročný plán činnosti Úradu,
- zmeny v personálnom zložení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu a Výboru pre prešetrovanie a sankcie,
- vymenovanie predsedu a členov Skúšobnej komisie Úradu,
- zrušenie dvoch odborných komisií a vytvorenie jednej Komisie pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy,
- harmonogram zasadnutí Rady na rok 2022.

Rada plnila aj ďalšie úlohy v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Zástupcovia Rady Úradu sa zúčastňovali na rokovaní domáciach a medzinárodných inštitúcií s cieľom koordinovať postup pri implementácii aktuálnych legislatívnych zmien v auditorskej profesii na podmienky Slovenskej republiky.

1.2 Generálny riaditeľ

Generálny riaditeľ zabezpečoval plnenie najmä nasledujúcich úloh:

- plnenie uznesení Rady, Dozorného výboru a uznesení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v oblasti dohľadu a v oblasti previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- operatívne riadenie Úradu, vrátane:
 - vypracovania rozpočtu Úradu na rok 2022 a podkladov na zostavenie fiškálneho rámca rozpočtu verejnej správy,
 - predloženia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2020 na schválenie Rade,
 - vypracovania a predloženia správy o činnosti Úradu za rok 2020 vláde Slovenskej republiky,
- organizačné zabezpečenie audítorských skúšok,

- dohľad nad dodržiavaním zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami a Slovenskou komorou audítorov,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- koordináciu medzinárodných aktivít Úradu.

1.3 Dozorný výbor

Dozorný výbor sa zameriaval vo svojej činnosti na úlohy vyplývajúce zo zákona č. 423/2015 Z. z. Osobitnú pozornosť venoval priebežnému a celoročnému vyhodnoteniu čerpania rozpočtu a schváleniu rozpočtu Úradu na rok 2022 a taktiež ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu.

1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2021 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade Úradu správu o činnosti Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu za rok 2020,
- schválil vykonanie štyroch mimoriadnych dohľadov,
- schválil zoznam a doplnenie osôb vykonávajúcich dohľad a kontrolórov vykonávajúcich previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- schválil gestorov dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- schválil harmonogram dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na ďalšie obdobie,
- schválil harmonogram rokovania Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2022,
- posúdil písomné podnety zamerané na činnosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností doručené Úradu,
- prerokoval protokoly z vykonaných dohľadov, správy z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a taktiež prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Úradom a kontinuálne prerokovával informácie o prebiehajúcich dohľadoch a previerkach zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- podal sedem podnetov na začatie konania podľa § 63 zákona č. 423/2015 Z. z. v spojení s § 64 zákona č. 423/2015 Z. z. Výboru pre prešetrovanie a sankcie,
- posúdil žiadosť o výnimku zo sústavného vzdelávania v zmysle § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- prerokoval zoznam kontrolórov Slovenskej komory audítorov určených pre výkon previerok kvality na kalendárny rok 2021,
- prerokoval plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na rok 2021 Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval prehľad podnetov a sťažností riešených Slovenskou komorou audítorov za rok 2020,
- prerokoval prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Slovenskou komorou audítorov za rok 2020,
- schválil zmenu Zásad previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval Metodiku zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov,

- prerokoval Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval Správu z kontroly dodržiavania povinnosti sústavného vzdelávania vyplývajúcej z § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. za rok 2020,
- prerokoval prehľad stavu plnenia odporúčaní vyplývajúcich z previerok kvality vykonaných v roku 2020 Slovenskou komorou audítorov.

1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie

Výbor pre prešetrovanie a sankcie v roku 2021 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade Úradu správu o činnosti Výboru pre prešetrovanie a sankcie za rok 2020,
- v piatich prípadoch rozhodol o uložení sankcie štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam,
- rozhodoval o pozbavení povinnosti zachovávať mlčanlivosť.

1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy

V zmysle § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. môže Úrad na plnenie svojich úloh podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia zriaďovať komisie, ktoré nemajú rozhodovacie právomoci. Do septembra 2021 mal Úrad zriadené dve komisie a to Komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku (ISAaE) a Komisiu pre medzinárodné účtovné štandardy (IFRS) (ďalej len „Komisie“). V septembri 2021 skončilo funkčné obdobie členov oboch Komisí. Pri tejto príležitosti Rada Úradu prehodnotila fungovanie Komisí a po dôkladnom zvážení schválila zrušenie dvoch Komisí Úradu a vytvorenie jednej odbornej komisie s názvom Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy (v skrátenom tvare „Komisia pre ISAaE a IFRS“) s účinnosťou od 1. októbra 2021. Nová Komisia pre ISAaE a IFRS ako odborná poradná skupina Úradu má 9 členov a sú v nej zastúpení štatutárni audítori, akademická obec, Ministerstvo financií Slovenskej republiky a Národná banka Slovenska. V súvislosti so zrušením Komisí Úradu a vytvorením jednej odbornej komisie bol novelizovaný vnútorný predpis o Komisii Úradu a jej rokovacom poriadku.

Komisie a následne Komisia pre ISAaE a IFRS v roku 2021 vykonávali najmä tieto činnosti:

- monitorovali činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti audítorských štandardov, etiky a účtovníctva, a to najmä činnosť Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), vrátane činnosti rady IAASB a rady IESBA, Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Nadácie IFRS (IFRS Foundation), Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA), Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG), európskej profesijnej organizácie Accountancy Europe a činnosť Európskej komisie v oblasti účtovníctva a auditu,
- monitorovali činnosť Slovenskej komory audítorov vzťahujúcu sa k medzinárodným audítorským štandardom a etike a poskytovali pripomienky a odporúčania za účelom postupného zvyšovania kvality štatutárneho auditu,
- rokovali o usmerneniach, ktoré vydala Slovenská komora audítorov v priebehu roka 2021,
- monitorovali a rokovali o návrhoch pripomienok CEA OB k návrhom rady IAASB a rady IESBA, napr. novej definícii subjektu verejného záujmu v Etickom kódexe audítora,

Medzinárodnom audítorskom štandarde pre audit účtovných závierok menej komplexných spoločností (ďalej len „ISA pre menej komplexné spoločnosti“),

- vyjadrili sa k nedostatkom v Medzinárodných audítorských štandardoch zozbieraných CEAOB, ktoré budú následne komunikované IAASB,
- monitorovali zverejňovanie nariadení Európskej komisie, ktorými sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy,
- monitorovali legislatívne zmeny v oblasti účtovníctva, vrátane novely zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- monitorovali činnosť Slovenskej komory audítorov ako aj CEAOB vo vzťahu k európskemu jednotnému elektronickému formátu vykazovania (ESEF), ktoré sa týka emitentov cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu Európskej únie,
- diskutovali o novej smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (Corporate Sustainability Reporting Directive),
- diskutovali o záujme mladej generácie o audítorskú profesiu a vysokej fluktuácii v audítorských spoločnostiach.

1.7 Skúšobná komisia

Skúšobná komisia, v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13.04.2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania v znení neskorších predpisov (ďalej len „skúšobný poriadok“), zabezpečovala:

- prerokovanie otázok od uchádzačov v súvislosti s prihlásením sa na audítorské skúšky a na skúšku spôsobilosti,
- prerokovanie a schválenie žiadostí prihlásených uchádzačov na audítorské skúšky a na skúšku spôsobilosti,
- aktualizáciu a zverejnenie okruhov tém na audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti a preskúšanie pre rok 2021,
- organizáciu audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie audítorskej skúšky) v náhradnom termíne v júni 2021 a v riadnom termíne v októbri 2021.

2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021

Úrad v roku 2021 realizoval najmä tieto činnosti:

- výkon dohľadov,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrolu a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov, audítorských spoločností a Slovenskej komory audítorov, stanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením,
- zabezpečenie audítorskej skúšky v dvoch termínoch,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, vykonávanie zápisov, vyčiarknutí a zaznamenávanie zmien údajov v zoznamoch,
- vydávanie nových licencií, pozastavovanie a opätovné aktivovanie pozastavených licencií,
- posudzovanie oznámení o odvolaní alebo odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu,
- aktualizáciu zoznamu subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a kontrolu úhrad ročného príspevku subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností,
- registráciu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí predpokladali, že v roku 2022 budú vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,
- pravidelnú komunikáciu s audítorskými spoločnosťami vo forme virtuálnych okrúhlych stolov ako aj komunikáciu s rôznymi subjektmi a záujmovými združeniami,
- výmenu skúseností z praxe z hľadiska organizácie systému dohľadu, výkonu dohľadu, riadenia rizík dohľadu, spolupráce pri tvorbe jednotnej metodiky dohľadu a to prostredníctvom výboru CEAOB a združenia IFIAR,
- spoluprácu pri implementovaní legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu a účtovníctva,
- spoluprácu pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a pri aplikácii globálnych vývojových trendov do profesie.

2.1 Výkon dohľadov v roku 2021

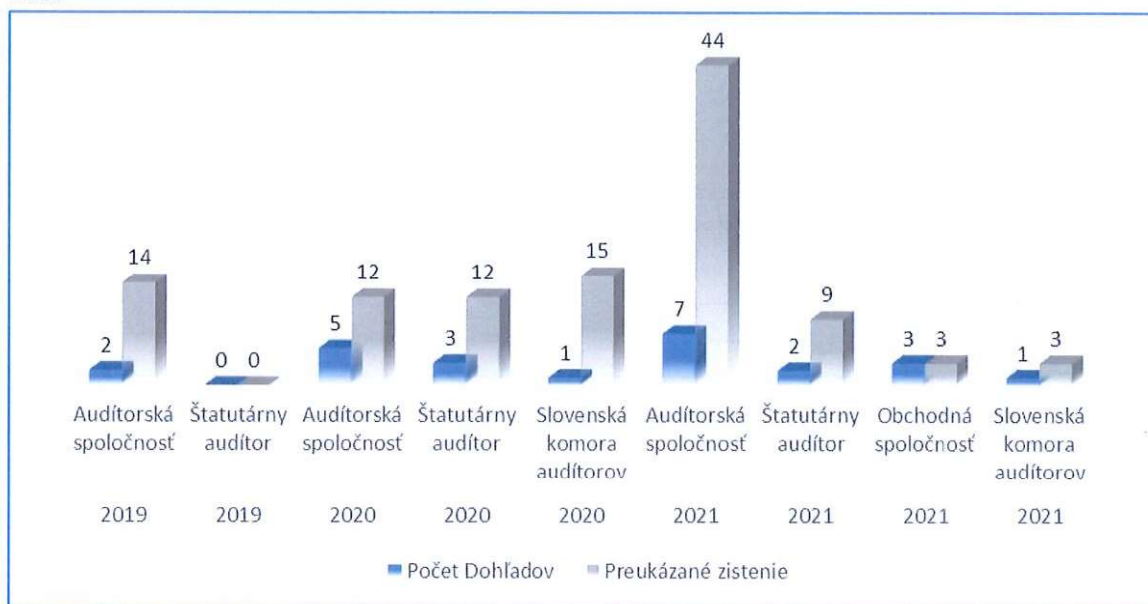
Úrad v roku 2021 vykonal dohľady v súlade s § 36 zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa uvedeného zákona sú subjektmi dohliadanými Úradom štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, audítorské spoločnosti zaregistrované podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z., audítori z tretej krajiny a audítorské spoločnosti z tretej krajiny zaregistrovaní podľa § 7 zákona č. 423/2015 Z. z., Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a obchodné spoločnosti definované v § 2 ods. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Dohľady boli zamerané v prípade audítorských spoločností a štatutárnych audítorov na plnenie povinností ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením v súvislosti so štatutárnym auditom, na nastavenie systému implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1) a overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Dohľady v obchodných spoločnostiach boli zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a v prípade Slovenskej komory audítorov na plnenie povinností v súlade s vybranými ustanoveniami zákona č. 423/2015 Z. z. a na dodržiavanie vnútorných predpisov. V prípade, že vykonaná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v prvom cykle identifikovala závažné zistenia, Úrad sa u dohliadaného subjektu zameril na overenie implementácie prijatých opatrení do praxe.

Do výkonu dohládov boli zapojení zamestnanci Úradu a externe spolupracujúce osoby. Pri zostavovaní tímu osôb vykonávajúcich dohľad dbal Úrad na skutočnosť, aby jeho členovia boli nezávislí od dohliadaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

V roku 2021 bolo začatých spolu 7 dohládov v audítorských spoločnostiach, u štatutárnych audítorov a v Slovenskej komore audítorov. Päť dohládov bolo ukončených v termíne do 31.12.2021. Neukončené dohľady začaté v roku 2021 budú postupne ukončované v priebehu roka 2022. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2021 osem dohládov, ktoré boli začaté v druhom polroku 2020. V rámci dohládov začatých v roku 2021 boli vykonané dohľady, na základe doručeného podnetu, v štyroch audítorských spoločnostiach a u jedného štatutárneho audítora a z vlastnej iniciatívy Úradu boli vykonané dohľady v jednej audítorskej spoločnosti a v Slovenskej komore audítorov.

Úrad ukončil výkon dohľadu aj nad plnením povinností ustanovených Slovenskej komore audítorov zákonom č. 423/2015 Z. z. s prioritným zameraním na systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov.

Graf č. 1 Prehľad výsledkov ukončených dohládov vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2019 – 2021



Počet dohládov vykonaných Úradom má v priebehu posledných rokov stúpajúcu tendenciu. Úrad bude aj naďalej pokračovať vo vykonávaní dohládov na základe doručených podnetov, ako aj z vlastnej iniciatívy s cieľom zabezpečiť vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému kontroly kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Úrad v roku 2021 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatky v správach audítora, napr. nesprávny výrok audítora, absencia odseku „Iné skutočnosti“, nesprávne použitý odsek „Zdôraznenie skutočnosti“,
- nedostatočná komunikácia s osobami poverenými spravovaním a orgánom vykonávajúcim funkcie výboru pre audit,
- poskytovanie zakázaných neaudítorských služieb subjektom verejného záujmu,

- nedostatočná aplikácia profesionálneho skepticizmu,
- neprimeraná reakcia audítora na identifikované riziko pri plánovaní auditu, nevykonanie dostatočných a vhodných audítorských postupov, napr. neoboznámenie sa s interným kontrolným prostredím,
- nedostatočne prijaté nápravné opatrenia identifikované predchádzajúcimi previerkami kontroly kvality vykonaných Úradom,
- nesúlad s ISA 230 „Audítorská dokumentácia“ pri dokumentovaní audítorských postupov a záverov a taktiež nevykonanie kompletizácie audítorskej dokumentácie v stanovenej lehote podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatočné posúdenie rizika podvodu podľa ISA 240 „Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov“,
- nedostatočná dokumentácia kľúčových záležitostí auditu v správe audítora podľa ISA 701 „Informovanie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezávislého audítora“,
- nedostatočne vypracovaná správa audítora podľa ISA 705 „Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora“,
- nedostatočné vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu podľa ISA 450 „Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu“,
- nedostatočne overené počiatočné stavy podľa ISA 510 „Prvotná zákazky na audit – začiatkové stavy“,
- nedostatky v písomných vyhláseniach podľa ISA 580 „Písomné vyhlásenia“,
- nedostatočné posúdenie vplyvu nezverejnených informácií o transakciách so spriaznenými osobami na správu audítora,
- neplnenie oznamovacích povinností Úradu, napr. neoznámenie odvolania audítorskej spoločnosti z výkonu auditu, nenahlásenie zoznamu auditovaných subjektov, sústavného vzdelávania,
- nedostatky v zmluve na výkon štatutárneho auditu, napr. nedostatočné definovanie podmienok zákazky,
- nedostatky v správe audítora zostavenej podľa ISRS 4400 „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“,
- nepostupovanie v súlade s nastavenými pravidlami a postupmi a zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatky v správe o transparentnosti, napr. absencia informácie o poslednej previerke zabezpečenia kvality,
- neuložené dokumenty v registri účtovných závierok (napr. správy audítora, účtovné závierky, výročné správy, konsolidované výročné správy).

O zisteniach je dohliadaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu dohľadu. Po ukončení dohľadu informuje Úrad dohliadaný subjekt o odporúčaniach a potrebe prijatia nápravných opatrení v stanovenej lehote. V prípade, ak ide o komplexnejšie zistenia a potrebu lepšieho nastavenia vnútorných pravidiel a postupov, je možné, aby ich dohliadaný subjekt priebežne počas implementácie konzultoval s Úradom. Po doručení Správy o implementácii prijatých opatrení ich Úrad vyhodnotí a následne pri ďalšej kontrole detailne overí ich implementáciu v praxi.

2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Úrad v roku 2021 pokračoval v druhom trojročnom cykle previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej aj ako „previerky“), ktorý začal dňa 17.06.2019 (prvý cyklus trval od 17.06.2016 do

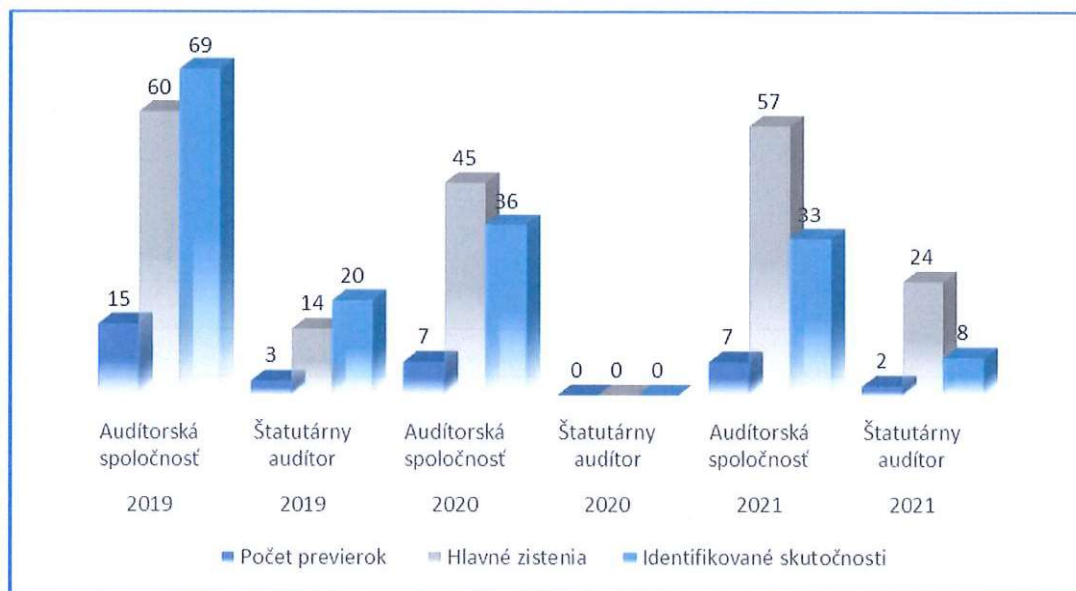
16.06.2019). Tieto previerky boli vykonané v súlade s § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého sú subjektmi preverovanými Úradom audítorské spoločnosti a štatutárni audítori, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.

Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom v roku 2021 patrilo najmä preverenie, či vybrané audítorské spoločnosti majú nastavený primeraný systém implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1), či tieto preverované subjekty primerane aplikovali legislatívu týkajúcu sa výkonu štatutárneho auditu, a taktiež overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov ISA na vybraných audítorských spisoch. V prípade, že Úrad vykonával v preverovanom subjekte v poradí druhú previerku, zamerával sa, okrem iného, aj na overenie implementácie prijatých opatrení do praxe vzhľadom na zistenia previerky v prvom cykle.

Do výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu boli zapojení interní zamestnanci Úradu a externé spolupracujúce osoby. Pri zostavovaní kontrolnej skupiny dbal Úrad na to, aby jej členovia boli nezávislí od preverovaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

V roku 2021 bolo začatých spolu osem previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, z toho šesť bolo vykonaných v audítorských spoločnostiach a dve u štatutárnych audítorov. Štyri previerky boli v termíne do 31.12.2021 ukončené; ďalšie previerky budú postupne ukončované v priebehu roka 2022. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2021 tri previerky v audítorských spoločnostiach a dve previerky u štatutárnych audítorov, ktoré boli začaté v druhom polroku 2020.

Graf č. 2 Prehľad výsledkov ukončených previerok vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2019 – 2021



Úrad pokračoval v roku 2021 vo vykonávaní previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v rámci druhého trojročného cyklu podľa schváleného harmonogramu aj v tých preverovaných subjektoch, kde už bola previerka vykonaná v prvom trojročnom cykle, teda išlo o opakovanú previerku. Úrad bude naďalej pokračovať vo vykonávaní opakovaných previerok s cieľom zabezpečiť

vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému kontroly kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Úrad v roku 2021 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatočne prijaté nápravné opatrenia identifikované predchádzajúcimi previerkami kontroly kvality vykonaných Úradom,
- neskoré posúdenie možného ohrozenia nezávislosti,
- nedostatočne vypracované a posúdené riziká z členstva audítorských spoločností v sieti,
- nesúlad s ISA 230 „Audítorská dokumentácia“ pri dokumentovaní audítorských postupov a záverov a taktiež nevykonanie kompletizácie audítorskej dokumentácie v stanovenej lehote podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatočne vypracovaná dokumentácia fázy plánovania a zhodnotenia rizík podľa štandardov ISA (napr. posúdenie a identifikácia rizík významných nesprávností, chýbajúce reakcie na identifikované riziká),
- nedostatočné oboznámenie sa s informačným systémom účtovnej jednotky a súvisiacimi podnikovými procesmi,
- nedostatočná dokumentácia o komunikácii s predchádzajúcim audítorom podľa ISA 510 „Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy“,
- nedostatočne vypracovaná audítorská dokumentácia týkajúca sa oblasti akceptácie zákaziek (napr. absencia zhodnotenia ohrozenia nezávislosti, posúdenia dostatku zamestnancov, času a zdrojov potrebných na výkon zákazky, postup akceptácie vykonaný po podpise zmluvy na výkon štatutárneho auditu, nevykonávanie identifikácie klienta) podľa štandardov ISA a zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatočne vyhodnotené závery zo substantívneho testovania podľa ISA 500 „Audítorské dôkazy“,
- nedostatočne vypracovaná a aplikovaná metodika pri výkone štatutárneho auditu, napr. nedostatky v testovaní všeobecných a aplikačných IT kontrol a vo veľkosti výberu vzorky,
- nedostatky vo Vyhláseniach vedenia spoločnosti podľa ISA 580 „Písomné vyhlásenia“ (napr. neúplné informácie súvisiace s vyhodnotením nesprávností zistených počas auditu),
- nedostatky v správach audítora (napr. chýbajúce informácie týkajúce sa osôb poverených spravovaním, chýbajúci odsek kľúčové záležitosti auditu, chýbajúci dátum vymenovania štatutárneho audítora, celkové neprerušené obdobie trvania zákazky, rozsah neaudítorských služieb),
- nedostatočne vypracované a nedodržané postupy v oblasti metodiky štatutárneho auditu,
- nesúlad s ISA 600 „Audit skupiny“ pri audite konsolidovaných účtovných závierok zostavených podľa IFRS a nedostatočné overenie ich správnosti a úplnosti,
- nedostatočne vypracovaná audítorská dokumentácia týkajúca sa záverečnej fázy auditu (vyhodnotenie výsledkov auditu) podľa štandardov ISA (sumarizácia identifikovaných nesprávností, vplyv účtovných odhadov na účtovnú závierku, rozhodnutie o type vydávanej správy audítora),
- nedostatočná komunikácia s výborom pre audit, vrátane nepredloženia dodatočnej správy určenej pre výbor pre audit,
- nedostatky vo zverejnených správach o transparentnosti,
- nevykonanie odborných konzultácií pri vydaných správach audítora pre účtovné jednotky s vysokou mierou komplexnosti a rizík,

- nesplnenie zákonnej požiadavky schválenia štatutárneho audítora valným zhromaždením podľa usmernenia Slovenskej komory audítorov a nesprávne zohľadnenie takej situácie v správe audítora,
- nedostatky v správe audítora zostavenej podľa ISRS 4400 „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“,
- nedostatočné nastavenie politík odmeňovania zamestnancov,
- neúčinné postupy kontroly kvality v rámci vnútornej organizácie audítorských spoločností a štatutárnych audítorov podľa ISQC 1 v oblasti previerok kontroly kvality zákazky a interného monitorovania,
- nedostatočne vypracované a nedodržané postupy v oblasti kontroly kvality podľa ISQC 1, najmä v oblastiach akceptácie zákazky, etiky a nezávislosti, zamestnancov, vzdelávaní, audítorskej dokumentácie, sťažností, obvinení a nedostatky v interných manuáloch týkajúcich sa vnútorného kontrolného systému.

O zisteniach je preverovaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu previerky. Po ukončení previerky informuje Úrad preverovaný subjekt o odporúčaniach a potrebe prijatia nápravných opatrení v stanovenej lehote. V prípade, ak ide o komplexnejšie zistenia a potrebu lepšieho nastavenia vnútorných pravidiel a postupov, je možné, aby ich preverovaný subjekt priebežne počas implementácie konzultoval s Úradom. Po doručení Správy o implementácii prijatých opatrení ich Úrad vyhodnotí a následne pri ďalšej kontrole detailne overí ich implementáciu v praxi.

Úrad v roku 2021 predložil Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) prehľad najčastejších zistení identifikovaných v rámci previerok vykonaných v roku 2020.

2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad v roku 2021 vykonával priebežnú kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. Zvýšenú pozornosť venoval najmä pravidelným všeobecným kontrolám zameraným na plnenie povinností štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami (napr. zaslanie, doplnenie alebo oprava zoznamu účtovných jednotiek, v ktorých vykonali štatutárny audit účtovnej závierky, oznámenie platnosti poistenia zodpovednosti za škodu alebo nahlásenie zmeny pracovnoprávneho vzťahu štatutárneho audítora).

2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie

2.4.1 Audítorská skúška

V roku 2021 Úrad zrealizoval audítorskú skúšku dvakrát:

- a) v náhradných júnových termínoch za audítorskú skúšku 2020, ktorá sa z dôvodu pandémie ochorenia Covid-19 v októbri 2020 nekonala v plnom rozsahu:

- 14.06.2021 - 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 17.06.2021 - 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti audítorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných

auditorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,

- 24.06.2021 - 3. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonómie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Tab. č. 1a) Prehľad zúčastnených uchádzačov auditorskej skúšky 2020 v jednotlivých termínoch 2020/2021:

Termín	07.10.2020	14.10.2020	28.10.2020	14.06.2021 (náhradný termín za 07.10.2020)	17.06.2021 (náhradný termín za 14.10.2020)	24.06.2021 (náhradný termín za 28.10.2020)
Počet uchádzačov	17	0	0	6	20	33

Z celkového počtu 58 schválených žiadostí o vykonanie auditorskej skúšky 2020 sa jej zúčastnilo spolu 38 uchádzačov, z toho bolo 15 nových a 23 opakovaných uchádzačov.

Podľa spôsobu výkonu praxe, ktorú zúčastnení uchádzači vykonávali pod vedením školiteľa pred vykonaním auditorskej skúšky 2020, možno konštatovať, že 5 (13,2 %) uchádzačov vykonávalo prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 33 (86,8 %) uchádzačov vykonávalo prax v auditorských spoločnostiach.

Na auditorskej skúške 2020 uspelo 19 uchádzačov z celkového počtu 38 zúčastnených uchádzačov, čo predstavuje 50 %-nú úspešnosť.

Priemerný vek úspešných absolventov auditorskej skúšky 2020 bol 34,34 rokov.

Skladanie sľubu úspešných absolventov auditorskej skúšky 2020 predsedníčke Rady Úradu sa konalo dňa 09.09.2021 a v náhradnom termíne dňa 22.09.2021.

b) v riadnych októbrových termínoch:

- 06.10.2021 – 1. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 13.10.2021 – 2. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti auditorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných auditorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 27.10.2021 – 3. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonómie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Tab. č. 1b) Prehľad zúčastnených uchádzačov auditorskej skúšky 2021:

Termín	06.10.2021	13.10.2021	27.10.2021
Počet uchádzačov	19	23	25

Z celkového počtu 41 schválených žiadostí o vykonanie audítorskej skúšky 2021 sa jej zúčastnilo spolu 36 uchádzačov, z toho bolo 17 nových a 19 opakovaných uchádzačov.

Podľa spôsobu výkonu praxe, ktorú zúčastnení uchádzači vykonávali pod vedením školiteľa pred vykonaním audítorskej skúšky 2021, možno konštatovať, že 4 (11,1 %) uchádzači vykonávali prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 32 (88,9 %) uchádzačov vykonávalo prax v audítorských spoločnostiach.

Na audítorskej skúške 2021 uspelo 10 uchádzačov z celkového počtu 36 zúčastnených uchádzačov, čo predstavuje 28 %-nú úspešnosť.

Priemerný vek úspešných absolventov audítorskej skúšky 2021 bol 34,30 rokov.

Skladanie sľubu úspešných absolventov audítorskej skúšky 2021 predsedníčke Rady Úradu sa konalo dňa 10.12.2021.

2.4.2 Skúška spôsobilosti

Na skúšku spôsobilosti sa po splnení stanovených podmienok podľa zákona č. 423/2015 Z. z. môže prihlásiť európsky audítor alebo audítor z tretej krajiny.

V roku 2021 Úrad zrealizoval skúšku spôsobilosti dvakrát:

1. v náhradnom júnovom termíne za Skúšku spôsobilosti 2020, ktorá sa z dôvodu pandémie ochorenia Covid-19 v októbri 2020 nekonala:
 - 24.06.2021 – 1. a 2. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) a b) skúšobného poriadku;
2. v riadnom októbrovom termíne:
 - 27.10.2021 – 2. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku.

Skúšky spôsobilosti v náhradnom aj v októbrovom termíne sa zúčastnil 1 uchádzač, ktorý však nebol celkovo úspešný.

2.4.3 Preskúšanie

Preskúšanie sa vykonáva na základe písomnej žiadosti štatutárneho audítora v prípade, ak je licencia pozastavená na obdobie dlhšie ako tri roky. Preskúšaniu sa nemusí podrobiť štatutárny audítor, ktorý má pozastavenú licenciu na základe vlastnej žiadosti, ak preukáže, že sa počas pozastavenia licencie zúčastňoval sústavného vzdelávania.

Na preskúšanie v roku 2021 nebola podaná žiadosť.

2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu

Cieľom sústavného vzdelávania je dosiahnuť vysokú úroveň vedomostí a odborných schopností štatutárnych audítorov potrebnú pri výkone štatutárneho auditu. V súlade s § 31 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad eviduje a vykonáva kontrolu sústavného vzdelávania u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a v obchodných spoločnostiach definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítor je povinný absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne.

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti sú povinní oznamovať Úradu údaje o absolvovanom sústavnom vzdelávaní. Na základe doručených oznámení o absolvovanom sústavnom vzdelávaní Úrad v roku 2021 vykonal kontrolu sústavného vzdelávania u dotknutých subjektov za rok 2020, pričom prihliadol na schválenú výnimku, ktorou sa požadovaný minimálny ročný počet hodín v roku 2020 znížil z 20 na 10 hodín sústavného vzdelávania.

2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností

Zoznam štatutárnych audítorov a zoznam audítorských spoločností je podľa požiadaviek Európskej únie verejne prístupný register, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu. Úrad v zákonom stanovenej lehote vykonával zápisy zmien údajov do zoznamov.

Tab. č. 2 Stav počtu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností v zoznamoch

Členenie		Stav k 1.1.2021		Stav k 31.12.2021	
		aktívni	pozastavení	aktívni	pozastavení
1.	štatutárni audítori	718	46	703	53
2.	audítorské spoločnosti	232	1	229	0

Z celkového počtu 703 štatutárnych audítorov, ktorí mali k 31.12.2021 aktívnu licenciu,

- 451 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti,
- 252 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť vo svojom mene a na vlastný účet a
- žiadny štatutárny audítor nevykonával audítorskú činnosť ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet.

2.7 Licencie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021 vykonával v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. aj nasledovné činnosti:

- vydávanie nových licencií,
- opätovné vydávanie licencií,
- pozastavenie licencií,
- aktivovanie licencií zo stavu pozastavených licencií,

- zánik licencií.

Tab. č. 3a) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – štatutárni audítori

Licencie		Štatutárni audítori				
		2017	2018	2019	2020	2021
1.	novovo vydané	27	10	15	1	29
2.	opätovne vydané	2	3	0	1	1
3.	pozastavené	16	8	7	16	19
4.	aktivované z pozastavených	6	3	8	3	8
5.	zaniknuté	34	28	23	20	37

Tab. č. 3b) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – audítorské spoločnosti

Licencie		Audítorské spoločnosti				
		2017	2018	2019	2020	2021
1.	novovo vydané	8	2	11	8	3
2.	opätovne vydané	2	2	0	0	3
3.	pozastavené	0	0	0	1	0
4.	aktivované z pozastavených	0	0	0	0	1
5.	zaniknuté	8	4	7	10	7

Úrad v roku 2021 vydal 29 nových licencií úspešným uchádzačom o vykonanie audítorskej skúšky. Audítorským spoločnostiam boli vydané 3 nové licencie.

Na základe vlastnej žiadosti o vyčiarknutie z príslušného zoznamu alebo z dôvodu úmrtia štatutárneho audítora zanikla licencia 37 štatutárnym audítorom. Na základe vlastnej žiadosti zanikla licencia 7 audítorským spoločnostiam.

Tab. č. 4 Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2017 – 2021

Aktívne licencie k 31.12.		2017	2018	2019	2020	2021
1.	štatutárni audítori	767	750	747	718	703
2.	audítorské spoločnosti	232	230	234	232	229

V súvislosti s vyčiarknutím štatutárnych audítorov zo zoznamu ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra štatutárnych audítorov. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o štatutárnych audítorov v dôchodkovom veku, pri evidovaní nových audítorov prevažuje veková skupina do 34 rokov.

2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu

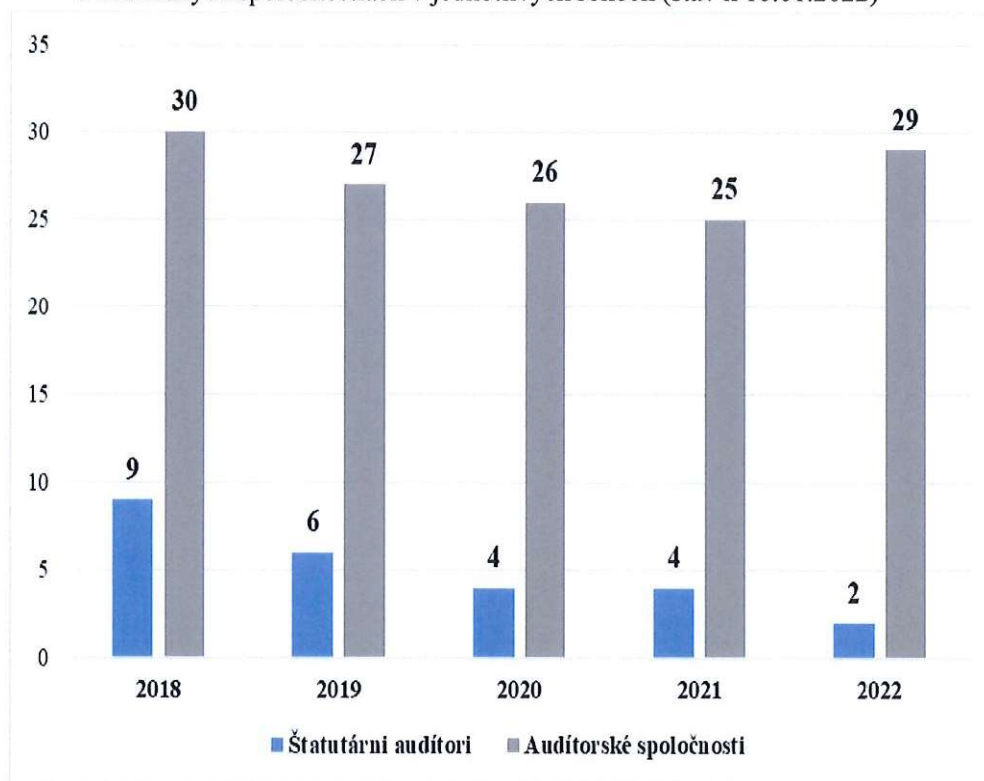
Úrad za rok 2021 prijal celkom 5 oznámení o odstúpení alebo o odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu posúdil všetky prijaté oznámenia o odstúpení alebo odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti z výkonu štatutárneho auditu a tiež dôvody k nim vedúce.

2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach

Podľa § 68 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom kalendárnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z., sú povinní vopred sa zaregistrovať na Úrade do 30.09. predchádzajúceho kalendárneho roka a zaplatiť ročný registračný poplatok.

Úrad prijal na registračné obdobie od 01.01. do 31.12.2022 31 žiadostí o registráciu pre výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z., z toho 29 žiadostí od audítorských spoločností a 2 žiadosti od štatutárnych audítorov.

Graf č. 3 Prehľad o počte zaregistrovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností na výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach v jednotlivých rokoch (stav k 10.01.2022)



V čase podania žiadosti o registráciu štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti len predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti v nasledujúcom roku. Z uvedeného dôvodu sa počet štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, môže za dané registračné obdobie líšiť od počtu zaregistrovaných štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností. Údaje o počte štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, Úrad získal na základe zoznamov účtovných jednotiek, ktoré štatutárni

audítori alebo audítorské spoločnosti majú povinnosť zaslať Úradu najneskôr do 4 mesiacov po skončení účtovného obdobia. Z porovnania vyplýva, že počet štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali predmetné štatutárne audity, je nižší ako počet zaregistrovaných (rok 2018: štatutárni audítori: 8/9, audítorské spoločnosti: 28/30; rok 2019: štatutárni audítori 5/6, audítorské spoločnosti 26/27; rok 2020: štatutárni audítori 4/4, audítorské spoločnosti 26/26; registračné obdobie 2021 nebolo zatiaľ spracované).

Z grafu č. 3 tiež vyplýva, že na rok 2022 sa zaregistrovalo viac audítorských spoločností, ktoré predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti. Na druhej strane, počet zaregistrovaných štatutárnych audítorov pre výkon auditu v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti naďalej klesá. Úrad predpokladá, že klesajúci trend je reakciou na náročne nastavené požiadavky na kvalitu výkonu štatutárneho auditu v súlade s nariadením.

2.10 Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností

Úrad vedie zoznam subjektov verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a zoznam obchodných spoločností definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.

K 31.12.2021 bolo v týchto zoznamoch evidovaných 181 subjektov verejného záujmu a 76 obchodných spoločností. Zoznamy sú zverejňované na webovom sídle Úradu.

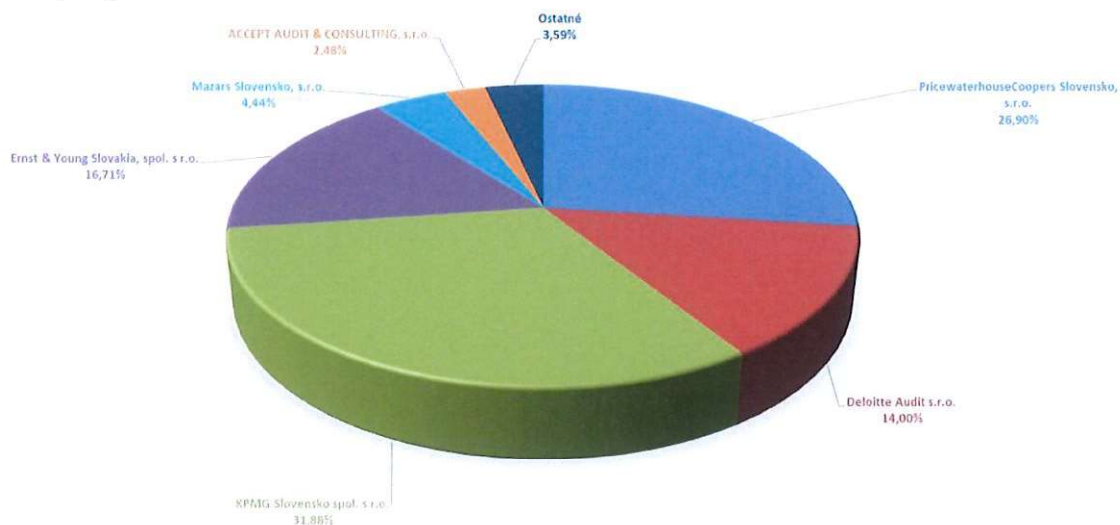
2.11 Monitorovanie kvality trhu

Úlohou Úradu je v zmysle článku 27 nariadenia monitorovať vývoj na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu a posudzovať najmä tieto skutočnosti:

- riziká vyplývajúce z vysokého výskytu nedostatkov v kvalite štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti vrátane systémových nedostatkov v sieti audítorských spoločností, ktoré môžu viesť k zániku niektorej audítorskej spoločnosti, narušeniu poskytovania služieb štatutárneho auditu v špecifickom sektore alebo naprieč sektormi, ďalšej akumulácii rizika nedostatkov v audite a vplyvu na celkovú stabilitu finančného sektora,
- úroveň koncentrácie na trhu, a to aj v konkrétnych sektoroch,
- činnosť výborov pre audit, a
- potrebu prijať opatrenia na zníženie rizík uvedených v prvom bode.

Úrad za účelom monitorovania kvality audítorského trhu získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov informácie o štruktúre tržieb za všetky účtovné jednotky, v ktorých vykonali štatutárny audit, v členení na tržby za uisťovacie služby (štatutárny audit a ostatné uisťovacie služby) a neaudítorské služby (daňové služby a ostatné neaudítorské služby). Okrem toho získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých vykonali štatutárny audit, podľa tržieb za štatutárny audit, neaudítorské služby podľa článku 14 písm. b) nariadenia a neaudítorské služby podľa článku 14 písm. c) nariadenia. Úrad monitoruje a vyhodnocuje úroveň koncentrácie na trhu aj na základe správ o transparentnosti zverejnených v súlade s článkom 13 nariadenia.

Graf č. 4 Podiel audítorských subjektov na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu v roku 2020 podľa tržieb na základe správ o transparentnosti zverejnených v roku 2021



Na základe prehľadu o veľkosti trhových podielov jednotlivých audítorských subjektov možno konštatovať, že rovnako ako v ostatných členských krajinách Európskej únie, aj na Slovensku je trh poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu koncentrovaný. Štyri najväčšie audítorské spoločnosti, tzv. Big4, spoločne dosahujú podiel na danom trhu vo výške približne 89 %, pričom ešte vyššia koncentrácia je zaznamenaná pri štatutárnom audite vykonávanom vo finančných inštitúciách (banky a poisťovne), ktoré tvoria významnú časť všetkých subjektov verejného záujmu. Audítorské spoločnosti, ktorých trhový podiel je pod 1 %, sú vykázané spolu ako „ostatné“ (VGD SLOVAKIA s. r. o., BDR, spol. s r.o., BDO Audit, spol. s r.o., INTERAUDIT Group, s.r.o., EKOPRAKTIK, spol. s r.o., AUDANA Audit, s.r.o., AUDIT - EXPERT, s.r.o., ECOVIS blf sk s.r.o., FS consulting, s.r.o., AGV audit spol. s r.o., TPA AUDIT, s.r.o., D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o., FINECO spol. s r.o., DOMINANT AUDIT s.r.o., BPS Audit, s.r.o., Boržík & partners, s. r. o., AVA audit, spol. s r.o., , AUDITCON SLOVAKIA s.r.o.,).

Vysoká koncentrácia je ovplyvnená viacerými faktormi. Jedným z nich je skutočnosť, že mnohé subjekty verejného záujmu sú veľké a špecifické účtovné jednotky. Výkon štatutárneho auditu v takýchto subjektoch si vyžaduje dostatočné personálne a časové kapacity, ako aj potrebné znalosti a skúsenosti z oblasti predmetu podnikania daného subjektu verejného záujmu. Auditované subjekty verejného záujmu sú často pri výbere štatutárneho audítora ovplyvnené aj rozhodnutím materskej spoločnosti v prípade, že sú súčasťou konsolidovaného celku. Pri výkone štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu je potrebné dodržiavať prísnejšie požiadavky, ktoré vyplývajú z nariadenia, zo zákona č. 423/2015 Z. z. ako aj z Etického kódexu audítora, čo môže mať vplyv na prijatie zákazky na štatutárny audit subjektu verejného záujmu.

Aj napriek koncentrácii trhu Úrad nezaznamenal problémy s dodržiavaním maximálnej doby trvania zákazky na štatutárny audit subjektov verejného záujmu v zmysle nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z. ako to možno pozorovať v zahraničí. Úrad situáciu priebežne monitoruje. K otázke koncentrácie trhu štatutárneho auditu Úrad publikoval článok v odbornom periodiku TREND.

Úrad v rámci dohľadu nad dodržiavaním ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. sleduje aj to, či má subjekt verejného záujmu alebo obchodná spoločnosť definovaná zákonom č. 423/2015 Z. z. zriadený výbor pre audit. V roku 2021 Úrad zintenzívnil svoj dohľad nad výbormi pre audit a to zrealizovaním prieskumu výborov pre audit a komunikáciou s výborom pre audit v rámci previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Výsledky prieskumu ako aj informácie z iných zdrojov budú slúžiť v nasledujúcich oblastiach:

- príprave dotazníka výboru CEA OB o monitorovaní trhu za rok 2021,
- vypracovaní samostatnej správy Úradu o výbormi pre audit,
- nastavení obsahu a formy vzdelávania výborov pre audit za účelom zvýšenia kvality štatutárneho auditu.

2.12 Žiadosti o odborné stanoviská

V priebehu roku 2021 Úrad vybavoval žiadosti o odborné stanoviská v oblastiach:

- problematiky platenia ročného príspevku od subjektov verejného záujmu po cezhraničnom zlúčení subjektov verejného záujmu,
- problematiky trvania zákazky výkonu štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu v zmysle § 33 ods. 3 a 4 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- problematiky zriadenia a zloženia výboru pre audit podľa § 34 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- problematika účasti štatutárneho audítora vo viacerých audítorských spoločnostiach,
- spĺňania kritérií pre zaradenie medzi subjekty verejného záujmu,
- spĺňania kritérií pri zápise do zoznamov štatutárnych audítorov a audítorských spoločností,
- výklad nezávislosti štatutárneho audítora podľa § 21 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- zverejňovania správy o transparentnosti,
- dokladovania dobrej povesti (audítorských spoločností pre potreby zápisu do zoznamu audítorských spoločností a vydania licencie, uchádzačov o vykonanie audítorských skúšok a skúšok spôsobilosti),
- splnenia podmienok odbornej praxe pre potreby audítorských skúšok.

2.13 Žiadosti o sprístupnenie informácií

Počas roka 2021 nebola Úradu doručená žiadna žiadosť o sprístupnenie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

2.14 Žiadosti o vydanie potvrdenia

Počas roka 2021 Úrad vybavil dve žiadosti o vydanie potvrdenia o skutočnosti, že Úrad voči audítorskej spoločnosti v posledných 3 rokoch neuplatnil sankcie podľa § 64 zákona č. 423/2015 Z. z. alebo disciplinárne opatrenie podľa § 49 zákona č. 423/2018 Z. z. Úrad vydal potvrdenie na vlastnú žiadosť audítorskej spoločnosti. Potvrdenie slúži pre audítorskú spoločnosť na účasť vo verejných obstarávaníach, predmetom ktorých je obstaranie služieb štátneho auditu, resp. iných audítorských a neaudítorských služieb.

3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2021

Úrad pri zabezpečovaní úloh vyplývajúcich zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia pokračoval v rozširovaní spolupráce s viacerými orgánmi štátnej správy.

Spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky prebiehala v oblasti interpretácie a výkladu ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Úrad spolupracoval aj so Slovenskou komorou audítorov pri príprave nových vnútorných predpisov Slovenskej komory audítorov v súvislosti so zmenami vyplývajúcimi z novej právnej úpravy. Išlo hlavne o konzultáciu návrhov nových usmernení Slovenskej komory audítorov. Svoju spoluprácu potvrdili vzájomne aj na spoločných stretnutiach, na ktorých diskutovali aj iné praktické problémy auditorskej profesie (napr. auditorská dokumentácia pri úmrtí alebo ukončení činnosti štatutárneho audítora, preklad ISQM a novelizovaných ISA). V septembri 2021 vystúpila generálna riaditeľka Úradu na metodicko – odbornej konferencii Slovenskej komory audítorov s príspevkom o aktivitách Úradu za uplynulé obdobie, diskutovaných témach na európskej úrovni a najčastejších zisteniach z dohľadov a previerok.

V súvislosti s výkonom dohľadu nad štatutárnym auditom v subjektoch verejného záujmu vo finančnom sektore Úrad aktívne spolupracoval s Národnou bankou Slovenska.

V roku 2021 Úrad pokračoval v organizovaní virtuálnych okrúhlych stolov, na ktoré pozval zástupcov veľkých auditorských spoločností, Ministerstva financií Slovenskej republiky, Národnej banky Slovenska, Ekonomickej univerzity v Bratislave, Slovenskej komory audítorov a Burzy cenných papierov v Bratislave, a.s. Témou okrúhlych stolov bol Európsky jednotný elektronický formát (ESEF), jeho implementácia a audit a pripravovaná Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD).

V novembri 2021 generálna riaditeľka Úradu vystúpila na Medzinárodnom vedeckom seminári s názvom „Aktuálne problémy znaleckého dokazovania IV“, ktorý zorganizovali v spolupráci znalecký ústav Ekonomická univerzita v Bratislave a Žilinská univerzita v Žiline, s príspevkom „Prieniky znaleckej a auditorskej činnosti a využitie práce znalca v činnosti audítora“.

4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2021

V roku 2021 Úrad pokračoval v zlepšovaní jeho aktívnej spolupráce s medzinárodnými inštitúciami v oblasti dohľadu a to najmä Výborom európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) a Medzinárodným fórom nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR).

Na rokovaníach CEAOB vrátane jeho pracovných podskupín, ako aj na rokovaníach IFIAR sa Úrad zúčastňoval aj diskusií s Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), konkrétne s radou IAASB a radou IESBA, Európskym orgánom pre cenné papier a trhy (ESMA), Európskou poradnou skupinou pre finančné výkazníctvo (EFRAG), Radou pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB) a európskou profesijnou organizáciou Accountancy Europe.

Na medzinárodnú spoluprácu mala veľký vplyv pandémia ochorenia Covid-19, ktorá ovplyvnila tak formu rokovaní, ktoré sa v roku 2021 uskutočnili prostredníctvom videokonferencií, ako aj obsahové zameranie diskusií. Účastníci jednotlivých rokovaní diskutovali najmä o kvalite auditu a medzinárodnom štandarde na riadenie kvality ISQM 1, pripravovaných štandardoch o udržateľnosti a ISA pre menej komplexné spoločnosti.

4.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB)

Úrad sa v roku 2021 zúčastnil troch online plenárnych rokovaní výboru CEAOB, ako aj mnohých online zasadnutí a telefonických konferencií príslušných pracovných podskupín. Úrad aktívne participuje najmä v týchto pracovných podskupinách:

- Podskupina pre inšpekcie (Inspections Sub-group),
- Podskupina pre medzinárodné audítorské štandardy (International Auditing Standards Sub-group),
- Podskupina pre monitorovanie trhu (Market Monitoring Sub-group),
- Podskupina pre presadzovanie práva/prešetrovanie a sankcie (Enforcement Sub-group).

Zástupcovia Úradu sa v rámci CEAOB podieľali najmä na diskusiách ohľadom jednotného uplatňovania nariadenia v členských krajinách Európskej únie, výkonu dohľadu nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami subjektov verejného záujmu alebo sietami, do ktorých patria, a monitorovania kvality trhu. Ďalej sa venovali výmene skúsenosti z previerok, vývoju metodiky previerok, previerkam auditu informačných systémov a kybernetickej bezpečnosti a využitiu databázy zistení z previerok. V súvislosti s odchodom Veľkej Británie z Európskej únie v súčasnosti prebieha v Európskej únii diskusia o forme a obsahu spolupráce. CEAOB pri týchto aktivitách dôsledne zabezpečuje zachovávanie jednotného postupu vo všetkých 27 členských krajinách.

S nástupom nového predsedu CEAOB v júli 2020 začala svoju činnosť nová pracovná skupina, ktorej cieľom bolo navrhnúť opatrenia vedúce k efektívnejšiemu fungovaniu CEAOB. Slovensko v rámci tejto pracovnej skupiny predsedalo podskupine, ktorá sa venovala analýze a návrhu opatrení na zlepšenie spolupráce medzi CEAOB členmi. Niektoré návrhy boli predstavené na plenárnom rokovaní výboru CEAOB v roku 2021.

Úrad sa aktívne zapojil do prípravy nasledujúcich dokumentov, ktoré vydal výbor CEAOB:

- usmernenie k všeobecným postupom pri audite účtovnej závierky vypracovanej v európskom jednotnom elektronickom formáte (ESEF), ktoré by národné profesijné organizácie v rámci EÚ mali zohľadniť pri príprave národných usmernení alebo štandardov,
- pripomienkový list k návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady o digitálnej prevádzkovej odolnosti finančného sektora (DORA),
- pripomienkový list k návrhu novej definície kótovanej spoločnosti a subjektu verejného záujmu v Etickom kódexe audítora,
- pripomienkový list k návrhu ISA pre menej komplexné spoločnosti.

Špecialista na metodiku inšpekcie auditu Úradu sa stal členom pracovnej skupiny v rámci podskupiny pre inšpekcie (Inspections Sub-group), ktorá sa zaoberá aktualizáciou pracovných programov tzv. CAIMov v súvislosti s novými štandardmi kvality ISQM 1 a ISQM 2. Tieto štandardy kvality budú platiť od 15. decembra 2022.

V novembri 2021 špecialista na metodiku inšpekcie auditu Úradu vystúpil na online seminári organizovanom podskupinou pre presadzovanie práva/prešetrovanie a sankcie (Enforcement Sub-group) s predstavením procesu previerok, prešetrovania a sankcií na Slovensku a praktickou prípadovou štúdiou.

V súvislosti s pripravovanou implementáciou softvéru na správu previerok PENTANA, Úrad zorganizoval demo workshopy s Fínskom, Írskom, Luxembursko, Švédskom a Švajčiarskom. V januári 2022 sa začne s plynulým zavádzaním softvéru do praxe.

Vďaka zapájaniu sa do aktivít CEAOB sa Úrad viacej zviditeľňuje a ukazuje svoju odbornú kvalitu.

4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)

Poslaním Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu je zlepšovať kvalitu auditu a uplatňovať stratégiu, prostredníctvom ktorej sa proaktívne ovplyvňujú záležitosti auditu na celom svete a formuje budúcnosť medzinárodného dialógu o kvalite auditu a regulačnom dohľade. Úrad zameriava svoju činnosť v rámci medzinárodnej spolupráce s členmi IFIAR predovšetkým na monitorovanie vývoja celosvetových trendov pri dohľade nad výkonom auditu a výmenu skúseností získaných pri tomto dohľade.

Zástupcovia Úradu sa pravidelne zúčastňujú plenárneho zasadnutia, ktoré sa koná raz ročne. Na zasadnutiach vystupujú zástupcovia rôznych inštitúcií z oblasti auditu, tvorcovia štandardov, predstavitelia šiestich najväčších audítorských sietí na svete a iní hostia, a spoločne diskutujú o kľúčových otázkach vývoja audítorskej profesie a dohľadu. Okrem toho sa Úrad pravidelne zúčastňuje zasadnutí niektorých ďalších pracovných skupín, ako napríklad pracovnej skupiny pre presadzovanie a sankcie (Enforcement Working Group) a pracovnej skupiny pre inšpekcie (Inspection Workshop Working Group).

V roku 2021 sa na plenárnom zasadnutí IFIAR diskutovalo hlavne o príprave na previerky podľa ISQM 1, kvalite auditu z pohľadu spoločnosti/výboru pre audit a z pohľadu orgánu dohľadu a správe s názvom „Medzinárodne relevantný vývoj na trhoch auditu“, ktorú IFIAR zverejnil v júli 2021.

Zástupcovia šiestich najväčších audítorských sietí na svete predstavili svoju stratégiu, skúsenosti s auditom v podmienkach pandémie ochorenia Covid-19 a proces implementácie ISQM 1.

4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)

Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) prostredníctvom rady IAASB a rady IESBA vydala viacero návrhov týkajúcich sa medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu audítora. Úrad sa v priebehu roku 2021 podieľal na monitorovaní a pripomienkovaní návrhov rady IAASB a rady IESBA prostredníctvom podskupiny CEAOB a pracovnej skupiny IFIAR pre medzinárodné audítorské štandardy, napr. novej definície kótovanej spoločnosti a subjektu verejného záujmu v Etickom kódexe audítora, ISA pre menej komplexné spoločnosti.

ZÁVER

Úrad bude aj v budúcom období prioritne zameriavať svoju pozornosť predovšetkým na nezávislý výkon dohľadu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, pričom hlavný dôraz bude kladený najmä na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach. Rovnakú pozornosť bude Úrad venovať aj výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

Úrad zvažuje v roku 2022 zaviesť systém výkonu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania v elektronickej forme. Elektronizáciou výkonu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania sa Úrad bude snažiť zabezpečiť pre uchádzačov efektívnejší a modernejší priebeh skúšok, pričom bude naďalej udržiavať dosiahnutý štandard audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania, ktorých cieľom je zabezpečiť a preveriť odbornú pripravenosť uchádzačov tak, aby dosahovala vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

Úrad aktívne sleduje pripravované legislatívne zmeny na území Slovenskej republiky, ako aj legislatívu na medzinárodnej úrovni ovplyvňujúcu chod a činnosť Úradu a v roku 2022 prispeje odbornými vedomosťami a skúsenosťami pri príprave avizovanej novely zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad v nadchádzajúcom období očakáva posun v konaní vedenom na Generálnej prokuratúre Slovenskej republiky vo veci podaného podnetu na začatie konania o súlade právnych predpisov pred Ústavným súdom Slovenskej republiky. Predkladateľom podnetu je Slovenská komora audítorov, ktorá spochybnila súlad transpozície Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (ďalej len „smernica“) a nariadenia do vnútroštátneho práva. Úrad má za to, že slovenská právna úprava pri transpozícií smernice a nariadenia zohľadnila systém verejného dohľadu tak, aby mal k dispozícii primerané zdroje, bol bezpečný a nezávislý od akéhokoľvek neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. Úrad v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. vykonáva dohľad nestranne a nezávisle od audítorskej profesie ako aj od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických osôb alebo fyzických osôb.

V medzinárodnom meradle bude Úrad reprezentovať Slovenskú republiku, prehlbovať pracovné vzťahy a spoluprácu s členskými krajinami Európskej únie ako aj ostatnými krajinami, ktoré sú členmi medzinárodných inštitúcií pôsobiacich v oblasti dohľadu nad štatutárnym auditom, v oblasti medzinárodných štandardov pre audit a účtovníctvo, a to najmä prostredníctvom spolupráce v rámci Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR) a Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB).

Úrad aktívne monitoruje a rieši dopady pandémie ochorenia Covid-19 na výkon audítorskej profesie najmä prostredníctvom pravidelnej komunikácie s dohliadanými subjektami. Dopady pandémie ako aj vojnového konfliktu na Ukrajine na ekonomickú a finančnú situáciu krajín a auditovaných subjektov si budú vyžadovať vyššiu pozornosť štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pri posudzovaní schopnosti účtovných jednotiek nepretržite pokračovať v činnosti.

Úrad, podobne ako príslušné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopad pandémie, vojnového konfliktu na Ukrajine a s tým súvisiacich opatrení na výkon dohľadov

a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a audítorských skúšok naplánovaných na rok 2022 (posun termínov, výkon dohľadu alebo previerky mimo priestorov dohliadaného alebo preverovaného subjektu, a pod.) a na financovanie Úradu.

V spolupráci so Slovenskou komorou audítorov a relevantnými medzinárodnými inštitúciami bude Úrad dohliadaným subjektom poskytovať usmernenia a aktuálne informácie.

Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021

Použité skratky medzinárodných inštitúcií:

ARC	Accounting Regulatory Committee Výbor pre účtovné predpisy
CEAOB	Committee of European Auditing Oversight Bodies Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu
EFrag	European Financial Reporting Advisory Group Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo
ESMA	European Securities and Markets Authority Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby
IASB	International Accounting Standards Board Rada pre medzinárodné účtovné štandardy
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants Rada pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov
IFAC	International Federation of Accountants Medzinárodná federácia účtovníkov
IFIAR	International Forum of Independent Audit Regulators Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu
IFRS Foundation	Nadácia IFRS
PIOB	Public Interest Oversight Board Rada pre dohľad nad verejným záujmom

Ďalšie použité skratky:

IFRS	International Financial Reporting Standards Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva
------	--