



<i>Číslo predpisu:</i>	206	<i>Verzia:</i>	V2
<i>Názov:</i>	Informácie pre subjekty zúčastnené na výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu		
<i>Druh predpisu::</i>	Vnútorňý predpis týkajúci sa audítorských spoločností a štatutárnych audítorov, ktorí podliehajú previerkam zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a kontrolórov, ktorí tieto previerky vykonávajú.		
<i>Účinnosť od:</i>	01.09.2022		
<i>Účinnosť do:</i>	na dobu neurčitú		
<i>Vypracoval</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Podpis:</i>	
Mgr. Pavel Hrivnák špecialista na spoločnú metodológiu pre inšpekciu auditu – CAIM, v. r.	30.06.2022		
<i>Gestor:</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Podpis:</i>	
Ing. Juraj Molčan vedúci oddelenia dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, v. r.	30.06.2022		
<i>Schválil:</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Podpis:</i>	
Rada Úradu, v. r.	27.07.2022		
<i>Vydal:</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Podpis:</i>	
Ing. Katarína Kaszasová generálna riaditeľka Úradu, v. r.	01.09.2022		

Súvisiace právne a vnútorné predpisy:

- Zákon 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.“);
- 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 len „nariadenie“);
- Štatút Úradu
- Organizačný poriadok Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Organizačný poriadok“);
- Vnútorný predpis č. 124 „Zásady výkonu dohľadov previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“
- Ostatné vnútorné predpisy Úradu

Obsah

PRVÁ ČASŤ – ÚVODNÉ USTANOVENIA	4
Článok 1. Zákonná kompetencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.....	4
Článok 2. Účel predpisu	4
Článok 3. Definície pojmov	5
DRUHÁ ČASŤ – CIELE, ROZSAH A PRIEBEH PRIEVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY ŠTATUTÁRNEHO AUDITU	7
Článok 4. Cieľ previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	7
Článok 5. Rozsah previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.....	7
Článok 6. Pribeh previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	8
TRETIA ČASŤ – PRÁVA A POVINNOSTI SUBJEKTOV ZÚČASTNENÝCH NA VÝKONE PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY ŠTATUTÁRNEHO AUDITU... ..	12
Článok 7. Práva preverovaného subjektu	12
Článok 8. Povinnosti preverovaného subjektu	12
Článok 9. Práva kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	13
Článok 10. Povinnosti kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	13
ŠTVRTÁ ČASŤ – ZÁVEREČNÉ A PRECHODNÉ USTANOVENIA.....	14
Článok 11. Prechodné ustanovenia.....	14
Článok 12. Záverečné ustanovenia.....	14

PRVÁ ČASŤ – ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1. Zákonná kompetencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

- (1) Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“) je právnickou osobou, ktorej je v oblasti verejnej správy zverený výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej aj „previerky“ alebo „previerka“) podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.
- (2) Cieľom previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom podľa § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. je najmä preverenie kvality výkonu štatutárneho auditu a organizácie auditorskej činnosti štatutárnych audítorov a auditorských spoločností prostredníctvom posúdenia súladu auditorskej činnosti so zákonom č. 423/2015 Z. z., nariadením, medzinárodnými auditorskými štandardami, Etickým kódexom audítora, štandardami vnútornej kontroly a riadenia kvality a tiež s požiadavkami na sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov, pričom štatutárne audity subjektov verejného záujmu majú prispieť k zlepšeniu dôvery verejnosti v účtovné závierky týchto subjektov.
- (3) Previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a auditorských spoločností vykonávajúcich štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. (ďalej len „veľké obchodné spoločnosti“) na území Slovenskej republiky vykonáva a zabezpečuje Úrad. Úrad môže vykonať previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu aj u štatutárnych audítorov a v auditorských spoločnostiach, ktorí vykonávajú štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo veľkými obchodnými spoločnosťami.
- (4) Previerky u štatutárnych audítorov a auditorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektom verejného záujmu alebo veľkou obchodnou spoločnosťou vykonáva najmä Slovenská komora audítorov (ďalej aj „SKAU“). Systém previerok vykonávaných SKAU podlieha dohľadu vykonávaného Úradom podľa § 36 zákona č. 423/2015 Z. z.
- (5) Tento vnútorný predpis v texte používa pojmy ustálené v citovanej legislatíve a vnútorných predpisoch Úradu.
- (6) Tento vnútorný predpis používa tzv. generické maskulínium ako všeobecné označenie rôznych pohlaví.

Článok 2. Účel predpisu

- (1) V nadväznosti na požiadavky § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenie tento vnútorný predpis ustanovuje:
 - a) ciele, rozsah a priebeh previerky pre osoby, ktoré sa zúčastňujú previerky zo strany Úradu a zo strany preverovaných subjektov (DRUHÁ ČASŤ),
 - b) práva a povinnosti preverovaných subjektov a kontrolórov pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (TRETIA ČASŤ).

Článok 3. Definície pojmov

(1) Na účely tohto vnútorného predpisu sa nasledovnými pojmami rozumie:

- a) **štatutárny audit** – overovanie individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovanie individuálnej výročnej správy alebo konsolidovanej výročnej správy podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov alebo na základe rozhodnutia účtovnej jednotky¹, ktorá nemá povinnosť overovania individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovania individuálnej výročnej správy alebo konsolidovanej výročnej správy;
- b) **previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu** – nezávislé preverenie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vybratých na základe analýzy rizika, vykonávané Úradom alebo SKAU v rozsahu a lehotách stanovených v § 35 zákona č. 423/2015 Z. z.
- c) **preverovaný subjekt** – subjekt, u ktorého Úrad alebo SKAU vykonáva previerku podľa § 35 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- d) **kontrolór** – fyzická osoba vykonávajúca previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorá je plne spôsobilá na právne úkony, má dobrú povesť podľa § 3 ods. 9 až 11 zákona č. 423/2015 Z. z. a spĺňa nasledovné požiadavky:
 - má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa,
 - má prax v oblasti štatutárneho auditu a zostavovania účtovnej závierky,
 - nebola alebo najmenej 3 roky nie je partnerom, zamestnancom alebo inak prepojená so štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, u ktorej vykonáva previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
 - absolvovala školenie zamerané na previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu organizované Úradom alebo SKAU,
 - vyhlásila, že medzi ňou a štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou u ktorej sa má vykonávať previerka neexistuje konflikt záujmov;
- e) **subjekt verejného záujmu** - podľa § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. je:
 - účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere, a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu,
 - banka a pobočka zahraničnej banky,
 - Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
 - poisťovňa a pobočka zahraničnej poisťovne,
 - zaistovňa a pobočka zahraničnej zaistovne,
 - zdravotná poisťovňa,
 - správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
 - dôchodková správcovská spoločnosť,
 - doplnková dôchodková spoločnosť,
 - Burza cenných papierov,
 - Železnice Slovenskej republiky,
 - účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy,
 - vyšší územný celok,

¹ § 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom, alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov² od účtovného obdobia, ktorému predchádzajú najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala tieto podmienky:
 1. celková suma jej majetku presiahla 100 000 000 Eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená z konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy,
 2. počet obyvateľov presiahol 50 000;
- f) **licencia** – oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu vydané Úradom podľa § 8 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- g) **medzinárodné audítorské štandardy** – Medzinárodné usmernenia na kontrolu kvality, štatutárny audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace audítorské služby vydané Medzinárodnou federáciou účtovníkov (ďalej len „ISA“);
- h) **oznámenie o začatí previerky** – písomný dokument vystavený Úradom pred začatím výkonu previerky, ktorý sa doručuje preverovanému subjektu pred začatím previerky alebo pri začatí previerky ak hrozí, že účtovné alebo iné doklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené;
- i) **poverenie na výkon previerky** – písomný dokument vystavený Úradom pred začatím previerky, oprávňujúci kontrolórov na výkon previerky u preverovaného subjektu;
- j) **predmet previerky** – skutočnosti a informácie o preverovanom subjekte a jeho činnosti, ktoré sú preverované počas previerky v rozsahu potrebnom na výkon previerky podľa zákona č. 423/2015 Z. z.;
- k) **správa z previerky** – písomný dokument vyhotovený Úradom predstavujúci výsledok z previerky, obsahujúci najmä skutočnosti podľa § 35 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- l) **Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu Úradu (ďalej len „Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu)** – orgán Úradu, ktorý vykonáva činnosti súvisiace s previerkami zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 62 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- m) **zaujatosť** – stav, kedy existuje pochybnosť o objektívnej nestrannosti osoby pri posudzovaní konania inej osoby alebo subjektu z dôvodu rodinných, kolegiálnych, majetkových alebo iných vzťahov s touto osobou alebo subjektom resp. zástupcami tohto subjektu;
- n) **nedostatok** - porušenie požiadaviek relevantnej legislatívy, t.j. zákona č. 423/2015 Z. z., nariadenia, medzinárodných audítorských štandardov (ISA), vrátane štandardov kontroly/riadenia kvality (ISQC alebo ISQM vydaných Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby), Etického kódexu audítora a požiadaviek na nezávislosť, záväzných usmernení SKAU, vnútorných predpisov Úradu a taktiež porušenie interných

² § 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
§ 1a zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov,
§ 2 zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov

postupov a pravidiel preverovaného subjektu, ktoré mali alebo by mohli mať vplyv na kvalitu auditu.

- o) „Zistenie“ – závažný nedostatok, ktorý Úrad zahrnie do správy z vykonanej previerky.

DRUHÁ ČASŤ – CIELE, ROZSAH A PRIEBEH PŘIEBERH PŘIEVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY ŠTATUTÁRNEHO AUDITU

Článok 4. Cieľ previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

- (1) Cieľom previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom je preverenie, či sú štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu alebo vo veľkých obchodných spoločnostiach vykonávané na primeranej kvalitatívnej úrovni a v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z., nariadením, medzinárodnými audítorskými štandardami, vnútornými predpismi Úradu, SKAU, Etickým kódexom audítora a ďalšími relevantnými právnymi predpismi vzťahujúcimi sa ku konkrétnemu štatutárnemu auditu.
- (2) Pri plnení tohto cieľa Úrad posúdi najmä:
- a) kvalitu organizácie činnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností tak, aby uskutočnené štatutárne audity účtovných závierok subjektov verejného záujmu alebo veľkých obchodných spoločností prispievali k zvýšeniu dôvery verejnosti v individuálne a konsolidované účtovné závierky týchto účtovných jednotiek a tým prispievali k riadnemu fungovaniu trhov zlepšením integrity a efektívnosti účtovných závierok,
 - b) či na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu nemalo (negatívny) vplyv poskytovanie neaudítorských služieb,
 - c) zabezpečenie nezávislosti štatutárneho audítora a audítorských spoločností pri výkone štatutárneho auditu,
 - d) kvalitu a množstvo vynaložených zdrojov na výkon štatutárneho auditu, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu a tiež počet hodín strávených na výkone štatutárneho auditu,
 - e) primeranosť výšky poplatkov za vykonaný štatutárny audit,
 - f) nastavenie systému vnútornej kontroly kvality výkonu štatutárneho auditu štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti.

Článok 5. Rozsah previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

- (1) Rozsah previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom nadväzuje na ich cieľ. Na to, aby bolo možné vyhodnotiť úroveň kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu alebo vo veľkých obchodných spoločnostiach sa posudzuje, či štatutárni audítori a audítorské spoločnosti konajú v súlade s treťou časťou (§ 19 až § 33) zákona č. 423/2015 Z. z., a to najmä či:
- a) dodržiavajú zákon č. 423/2015 Z. z. a nariadenie,
 - b) dodržiavajú ISA a Etický kódex audítora,
 - c) uplatňujú pri výkone štatutárneho auditu profesionálny skepticizmus,
 - d) sú nestranní a nezávislí od účtovnej jednotky, v ktorej vykonávajú štatutárny audit,

- e) vedú auditorskú dokumentáciu o priebehu výkonu štatutárneho auditu v súlade s požiadavkami zákona č. 423/2015 Z. z. a ISA,
- f) vykonávajú štatutárny audit vo svojom mene a na svoj účet alebo ako spoločník, štatutárny orgán alebo ako zamestnanec auditorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet alebo ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet,
- g) si určili primeranú vnútornú organizáciu, zaviedli a dodržiavajú súvisiace vnútorné postupy, s ohľadom na rozsah a zložitosť svojich činností pri vykonávaní štatutárneho auditu,
- h) štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov, a auditorská spoločnosť pri výkone štatutárneho auditu určili najmenej jedného kľúčového auditorského partnera, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere malo byť zabezpečenie kvality štatutárneho auditu, nezávislosti a odbornosti,
- i) štatutárny audítor pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaného celku vykonáva preverku činnosti vykonanej štatutárnym audítorom, auditorskou spoločnosťou, európskym audítorom, auditorskou spoločnosťou z iného členského štátu, štatutárnym audítorom z tretej krajiny alebo auditorskou spoločnosťou z tretej krajiny; ak to nie je možné, štatutárny audítor musí prijať opatrenia, ktoré zahŕňajú vykonanie ďalších prác v oblasti štatutárneho auditu dcérskej účtovnej jednotky ním samotným alebo prostredníctvom iného štatutárneho audítora, pričom o prijatých opatreniach informuje Úrad,
- j) vykonávajú štatutárny audit s odbornou starostlivosťou a nestranne,
- k) uzatvorili zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu v súlade s § 28 zákona č. 423/2015 Z. z. najneskôr do 10 pracovných dní od zápisu do príslušného zoznamu vedeného Úradom,
- l) bezodkladne informujú príslušný orgán a toho, kto má s účtovnou jednotkou úzke väzby o zistení skutočností v účtovnej jednotke podľa § 29 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- m) spĺňajú podmienky dobrej povesti resp. odstránili dôvody smerujúce k spochybneniu dobrej povesti,
- n) absolvujú sústavné vzdelávanie podľa § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svojej vedomosti a odborné schopnosti,
- o) dodržiavajú povinnosť zachovávať mlčanlivosť podľa ustanovení § 32 zákona č. 423/2015 Z. z. o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli počas výkonu štatutárneho auditu, pričom táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu štatutárneho auditu, počas pozastavenia licencie, ako aj po vyčiarknutí z príslušného zoznamu vedeného Úradom.

(2) V súlade s vyššie uvedenými skutočnosťami sú štatutárni audítori a auditorské spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a vo veľkých obchodných spoločnostiach povinní umožniť výkon preverky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. a tohto vnútorného predpisu Úradu. Túto povinnosť majú aj štatutárni audítori a auditorské spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo veľkými obchodnými spoločnosťami, ak u nich Úrad na základe svojho rozhodnutia vykonáva preverku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Ďalšie povinnosti preverovaných subjektov sú uvedené v článku Článok 8 tohto vnútorného predpisu.

Článok 6. Priebeh preverky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

(1) Preverka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu sa vykonáva spravidla u preverovaného subjektu na vopred, s Úradom, dohodnutom mieste po doručení oznámenia o začatí preverky. Oznámenie o začatí preverky Úrad nezasiela preverovanému subjektu vopred v prípade, ak

hrozí, že dokumentácia, ktorá má byť predmetom previerky bude znehodnotená, zničená alebo pozmenená. V takomto prípade sa preverovanému subjektu doručí oznámenie o začatí previerky bezprostredne pri jej začatí.

- (2) Spoločne s oznámením o začatí previerky Úrad zašle preverovanému subjektu žiadosť o poskytnutie informácií vo forme dotazníka. Dotazník obsahuje informačné požiadavky vzťahujúce sa k organizácii preverovaného subjektu a k nastaveniu a fungovaniu rôznych oblastí jeho interného systému kontroly kvality štatutárneho auditu počas preverovaného obdobia.
- (3) Úrad oznámi preverovanému subjektu očakávanú lehotu na jeho spätnú väzbu k dotazníku tak, aby mohla prebehnúť príprava na efektívny výkon previerky. V prípade, že preverovaný subjekt má príslušnú dokumentáciu len v elektronickej forme, ktorá neumožňuje jej poskytnutie na nosiči záznamu (napr. dokumentácia vedená v osobitom softvérovom programe), je povinný túto skutočnosť oznámiť Úradu. V takomto prípade je preverovaný subjekt povinný túto dokumentáciu sprístupniť kontrolórom a zabezpečiť súčinnosť svojho zamestnanca alebo inej osoby, ktorá má primerané oprávnenia a znalosti pre prácu s takto vedenou dokumentáciou.
- (4) Oznámenie o začatí previerky taktiež obsahuje dátum a čas konania úvodného pracovného stretnutia medzi zástupcami preverovaného subjektu a členmi kontrolnej skupiny.
- (5) Úrad preveruje rozdelenie oblastí vnútorného kontrolného systému preverovaného subjektu, ktoré vyplýva zo spoločnej európskej metodiky CAIM (angl. „Common Audit Inspection Methodology“):
 - a) tón zhora,
 - b) etika a nezávislosť,
 - c) akceptácia zákazky a opakujúce sa zákazky,
 - d) záležitosti ohľadom partnerov (hodnotenie, odmeňovanie a kariérny postup partnerov),
 - e) záležitosti ohľadom zamestnancov (hodnotenie, odmeňovanie a kariérny postup zamestnancov),
 - f) metodika preverovaného subjektu využívaná pri výkone štatutárneho auditu v súlade s ISA,
 - g) vzdelávanie,
 - h) konzultácie (k otázkam, pri ktorých je možných viac názorov),
 - i) previerky kontroly kvality zákazky,
 - j) audítorská dokumentácia a ochrana údajov,
 - k) interné monitorovanie,
 - l) sťažnosti a obvinenia,
 - m) využívanie služieb centier zdieľaných služieb.
- (6) Pri výkone previerok sa kontrolóri zamerajú na overenie nastavenia vnútorného kontrolného systému preverovaného subjektu a tam, kde je to možné, vykonajú na vybranej vzorke testovanie dodržiavania postupov s cieľom overenia v rámci previerky je najmä zhodnotiť, či preverovaný subjekt zaviedol primeraný systém a vykonáva svoje činnosti tak, aby bola zabezpečená primeraná kvalita štatutárneho auditu.
- (7) Úrad oboznámi preverovaný subjekt s nedostatkami identifikovanými počas previerky v závislosti od ich kategórie:

- a) zistenia (závažnejšie nedostatky), ktoré sú zahrnuté do správy z previerky a ku ktorým Úrad vyžaduje informáciu o prijatých nápravných opatreniach a správu o ich implementácii,
- b) menej závažné nedostatky, ktoré nie sú zahrnuté do správy z previerky a sú preverovanému subjektu komunikované zjednodušenou formou (napr. e-mailom).
- (8) Po vykonaní všetkých naplánovaných činností v rámci previerky kontrolór, ktorý je vedúcim kontrolnej skupiny zabezpečí doručenie žiadosti o vyjadrenie preverovaného subjektu, ktorá obsahuje zistenia identifikované pri previerke (bez uvedenia stupňa hodnotenia preverovaného subjektu), ku ktorým má preverovaný subjekt právo doručiť svoje písomné stanovisko v lehote 10 pracovných dní určenej Úradom. Preverovaný subjekt má právo vyjadriť sa k zisteniam identifikovaným počas previerky a prípadne predložiť dodatočné dôkazy podporujúce jeho tvrdenia. Po doručení stanoviska preverovaného subjektu kontrolóri vykonávajúci previerku preveria doručené informácie a dokumentáciu a rozhodnú o ich prípadnom zohľadnení v správe z previerky.
- (9) Pri vrátení audítorskej dokumentácie preverovanému subjektu vedúci kontrolnej skupiny alebo ním určený člen kontrolnej skupiny zabezpečí, aby bola preverovanému subjektu vrátená dokumentácia, ktorá bola zapožičaná k výkonu previerky a požiada preverovaný subjekt o potvrdenie spätného prevzatia dokumentácie zapožičanej na výkon previerky.
- (10) Výsledkom vykonanej previerky je správa z previerky vypracovaná Úradom, ktorá obsahuje najmä:
- Číslo previerky podľa evidencie Úradu,
 - Identifikačné údaje preverovaného subjektu (obchodné meno alebo meno a priezvisko, sídlo / miesto podnikania / trvalý pobyt, IČO, číslo licencie),
 - Údaje o kontrolnej skupine: tituly, mená a priezviská kontrolórov a ich podpisy,
 - Zhrnutie výsledkov previerky: stupeň hodnotenia preverovaného subjektu podľa počtu a závažnosti identifikovaných zistení,
 - Základné údaje o previerke: miesto výkonu, predmet, rozsah a priebeh previerky s odvolávkami na relevantnú legislatívu využitú pri jej výkone,
 - dátum začatia previerky (s referenciou na oznámenie o začatí previerky),
 - dátum žiadosti o vyjadrenie k identifikovaným zisteniam,
 - dátum vyjadrenia preverovaného subjektu k identifikovaným zisteniam,
 - dátum prerokovania správy z previerky vo Výbore pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu,
 - Zistenia identifikované previerkou, v členení:
 - „Požadovaný stav“ s citáciou relevantnej legislatívy a štandardov,
 - „Zistený stav“ s popisom zistených skutočností a s dôrazom na odchýlky od požadovaného stavu,
 - „Vyjadrenie preverovaného subjektu“ – buď citované alebo zosumarizované (v závislosti od objemu),
 - „Stanovisko kontrolnej skupiny“ s reakciou na vyjadrenie preverovaného subjektu,
 - „Odporúčanie“ s dôrazom na odporúčané nápravné opatrenia.
 - Upozornenie na obmedzenie distribúcie správy z previerky vzhľadom na zákonné požiadavky o zachovaní mlčanlivosti.
- (11) Na dosiahnutý stupeň hodnotenia preverovaného subjektu má vplyv záver z posúdenia nastavenia vnútorného systému kontroly/riadenia kvality preverovaného subjektu a výsledky jeho testovania podľa preverovaných oblastí, a taktiež výsledky overenia konkrétnych

audítorských spisov. Výsledný stupeň hodnotenia na škále 1 až 4 závisí najmä od počtu a významnosti identifikovaných zistení.

Stupeň a názov hodnotenia	Identifikované skutočnosti ovplyvňujúce hodnotenie
1. Kladné hodnotenie bez zistení	Žiadne zistenia, prípadne iba menej závažné nedostatky
2. Uspokojivé hodnotenie s menej významnými zisteniami	Menší počet menej významných zistení, ktoré môžu byť odstránené prijatím vhodných nápravných opatrení
3. Neuspokojivé hodnotenie s významnými zisteniami	Významné zistenia alebo väčší počet zistení, ku ktorým je potrebné prijať nápravné opatrenia na ich urýchlené odstránenie
4. Záporné hodnotenie so zásadnými zisteniami	Zásadné zistenia poukazujúce na hrubé porušenie legislatívy alebo štandardov

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v súlade s § 35 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z. z. vyhodnotí Úradom predloženú správu z previerky a rozhodne o ďalšom postupe. Zároveň určí preverovanému subjektu odporúčania a primerané lehoty na odstránenie zistených nedostatkov .

- (12) Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu pri návrhu ďalšieho postupu prihliada najmä na závažnosť zistení, čas trvania zistenia, rozsah jeho následkov, prípadné opakované porušenie povinností alebo porušenie viacerých povinností preverovaného subjektu.
- (13) Previerka je ukončená dňom vyhodnotenia správy z previerky vo Výbore pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu.
- (14) Úrad následne zabezpečí oboznámenie preverovaného subjektu so závermi VZKA, so správou z previerky, s určenými odporúčaniami a lehotami na odstránenie zistených nedostatkov a informáciou o prípadnom podaní podnetu na Výbor pre prešetrovanie a sankcie (v prípade významných alebo zásadných zistení). Pri oboznámení Úrad preverovanému subjektu odovzdá 1 rovnopis správy z previerky.
- (15) Oboznámenie preverovaného subjektu sa uskutočňuje, po predbežnom odsúhlasení termínu, spravidla v sídle Úradu. Preverovaný subjekt je o termíne oboznámenia informovaný písomnou alebo inou vhodnou formou zo strany Úradu. V prípade, že Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu rozhodne, že oboznámenie nemusí prebehnúť osobne, Úrad informuje preverovaný subjekt o záveroch z previerky písomne – doporučeným listom, prílohu ktorého tvorí správa z previerky, určené odporúčania a lehoty na odstránenie zistených nedostatkov.

TRETIA ČASŤ – PRÁVA A POVINNOSTI SUBJEKTOV ZÚČASTNENÝCH NA VÝKONE PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY ŠTATUTÁRNEHO AUDITU

Článok 7. Práva preverovaného subjektu

- (1) Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, u ktorých Úrad vykonáva previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, sú pri výkone previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu preverovanými subjektmi.
- (2) Preverovaný subjekt má pri výkone previerky vykonávanej Úradom právo:
 - a) byť informovaný o predpokladom rozsahu, obsahu a trvaní previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
 - b) vyžiadať si predloženie služobného preukazu kontrolóra a poverenia na výkon previerky (k nahliadnutiu),
 - c) oznámiť Úradu informácie smerujúce k spochybneniu nezávislosti kontrolóra vykonávajúceho previerku,
 - d) predkladať v priebehu previerky dokumentáciu a iné dôkazy preukazujúce jeho tvrdenia,
 - e) vyjadriť sa k zisteniam identifikovaným pri previerke predložením písomného stanoviska,
 - f) oboznámiť sa so správou z previerky a s odporúčaniami a lehotami na odstránenie zistených nedostatkov.

Článok 8. Povinnosti preverovaného subjektu

- (1) Preverovaný subjekt je povinný pri výkone previerky:
 - a) poskytnúť Úradu a ním povereným kontrolórom súčinnosť a umožniť výkon previerky na vhodnom mieste a vo vhodných podmienkach,
 - b) umožniť vstup na pozemky, do svojho sídla a svojich prevádzkových priestorov kontrolórom vykonávajúcim previerku a oprávneným zástupcom Úradu,
 - c) umožniť kontrolórom rozhovor so zamestnancami zodpovednými za preverovanú oblasť previerky,
 - d) určiť zamestnanca alebo inú osobu zodpovednú za predkladanie požadovaných informácií, dokumentácie a vysvetlení,
 - e) sprístupniť audítorskú a inú súvisiacu dokumentáciu, poskytnúť informácie, doklady a iné písomnosti v písomnej forme alebo technickej forme v štátnom jazyku resp. v úradne overenom preklade do štátneho jazyka v požadovanom rozsahu, formáte a požadovaných lehotách určených Úradom,
 - f) poskytnúť vysvetlenia a stanoviská k dokumentácii, ktorá je predmetom previerky,
 - g) zapožičať doklady mimo svojho sídla a prevádzkových priestorov,
 - h) poskytnúť kópie alebo umožniť vyhotovenie kópií z overovanej dokumentácie a ďalších písomností súvisiacich s predmetom previerky,
 - i) splniť odporúčania na odstránenie nedostatkov v lehote určenej Výborom pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu.
- (2) V prípade, že preverovaný subjekt neumožní začatie alebo vykonanie previerky, Úrad vyzve preverovaný subjekt, aby oznámil dôvody k tomu vedúce. Následne o týchto skutočnostiach Úrad informuje Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu, ktorý rozhodne o ďalšom postupe.

- (3) Ak preverovaný subjekt neposkytne doklady a iné písomnosti požadované k výkonu previerky, má sa za to, ako keby ich nevyhotovil.
- (4) Po ukončení previerky štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí boli preverovanými subjektami, sú podľa § 35 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. povinní preukázať Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu splnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov v určenej lehote.
- (5) Ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť nepostupuje podľa odporúčaní podľa § 35 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z. z. predseda Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu zašle podnet na začatie konania o uložení sankcie.

Článok 9. Práva kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

- (1) Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v súlade s § 62 písm. d) zákona č. 423/2015 Z. z. vymenúva kontrolórov vykonávajúcich previerky pri splnení podmienok ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z.
- (2) V nadväznosti na ustanovenie § 35 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, medzi práva kontrolóra vykonávajúceho previerku patrí najmä:
 - a) umožnenie výkonu previerky na vhodnom mieste a vo vhodných podmienkach,
 - b) umožnenie vstupu na pozemky, do sídla a prevádzkových priestorov preverovaného subjektu,
 - c) umožnenie rozhovoru so štatutárnym orgánom preverovaného subjektu a jeho zamestnancami,
 - d) právo na poskytnutie informácií, dokladov a iných písomností v písomnej forme alebo technickej forme v štátnom jazyku, resp. v úradne overenom preklade do štátneho jazyka,
 - e) umožnenie zapožičania dokladov mimo sídla alebo prevádzkových priestorov preverovaného subjektu,
 - f) umožnenie poskytnutia kópií z overovanej dokumentácie a ďalších písomností preverovaného subjektu súvisiacich s predmetom previerky.

Článok 10. Povinnosti kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

- (1) Kontrolór je pri výkone previerky zodpovedný najmä za:
 - a) výkon previerky v súlade s legislatívou platnou na území Slovenskej republiky,
 - b) deklarovanie nezávislosti a nezaujatosti podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
 - c) deklarovanie a zachovávanie mlčanlivosti počas výkonu previerky a po ukončení previerky,
 - d) vrátenie zapožičanej dokumentácie preverovanému subjektu, ak bol uvedenou činnosťou poverený,

- e) oznámenie prípadného ohrozenia nezávislosti, konfliktu záujmov alebo zaujatosti súvisiacej s výkonom previerky generálnemu riaditeľovi Úradu ihneď, ako sa o danej skutočnosti dozvedel.
- (2) Kontrolór je povinný sa na požiadanie preverovaného subjektu preukázať služobným preukazom Úradu a poverením na vykonanie previerky u preverovaného subjektu.

ŠTVRTÁ ČASŤ – ZÁVEREČNÉ A PRECHODNÉ USTANOVENIA

Článok 11. Prechodné ustanovenia

- (1) Na previerky začaté do 31.08.2022 vrátane, sa vzťahujú ustanovenia vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu „Práva a povinnosti preverovaných subjektov pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ zo dňa 26.04.2017.

Článok 12. Záverečné ustanovenia

- (1) Týmto vnútorným predpisom sa ruší vnútorný predpis Úradu pre dohľad nad výkonom auditu „Práva a povinnosti preverovaných subjektov pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ zo dňa 26.04.2017 (účinný od 01.05.2017).
- (2) Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňom 01.09.2022 a od tohto dňa je záväzný pre všetky audítorské spoločnosti a štatutárnych audítorov, ktorí podliehajú previerkam zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.