



Číslo predpisu:		
Názov:	<b>Práva a povinnosti preverovaných subjektov pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu</b>	
Druh predpisu: :	Vnútorný predpis týkajúci sa audítorských spoločností, štatutárnych audítorov, ktorí sú predmetom previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom pre dohľad nad výkonom auditu	
Účinnosť od:	01.05.2017	
Účinnosť do:	doba neurčitá	
Predložil:	Dátum:	Podpis:
Ing. Juraj Kvetko, PhD. generálny riaditeľ Úradu	26.04.2017	
Schválil:	Dátum:	Podpis:
Rada Úradu	26.04.2017	

**Súvisiace právne 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 aj „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 aj „nariadenie“);
- Organizačný poriadok Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Organizačný poriadok“);
- vnútorné predpisy a interné smernice Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

## OBSAH

1. Úvod .....	3
2. Účel vnútorného predpisu .....	3
3. Hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu .....	3
4. Definícia pojmov .....	4
5. Hlavné zásady pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu .....	5
6. Práva a povinnosti preverovaného subjektu pri výkone previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu .....	7
6.1 Práva preverovaného subjektu .....	7
6.2 Povinnosti preverovaného subjektu .....	7
7. Práva a povinnosti kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu .....	8
7.1 Práva kontrolórov .....	8
7.2 Povinnosti kontrolórov .....	8
8. Výkon a ukončenie previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu .....	8
9. Povinnosti preverovaného subjektu po ukončení previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu .....	11

## 1. Úvod

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.

Keďže štatutárne audity subjektov verejného záujmu majú prispieť k zlepšeniu dôvery verejnosti v účtovné závierky týchto subjektov, cieľom previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom podľa § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. je, okrem iného, najmä preverenie kvality audítorskej činnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností prostredníctvom posúdenia súladu výkonu štatutárneho auditu a organizácie audítorskej činnosti so zákonom č. 423/2015 Z. z., nariadením, medzinárodnými audítorskými štandardami, Etického kódexu audítora, štandardami vnútornej kontroly kvality a tiež s požiadavkami na sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov.

Previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských 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 audítorských spoločnostiach, ktorí vykonávajú štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo veľkými obchodnými spoločnosťami. Previerky u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektom verejného záujmu alebo veľkou obchodnou spoločnosťou vykonáva zvyčajne Slovenská komora audítorov (ďalej aj „SKAU“). Systém previerok vykonávaných SKAU podlieha dohľadu vykonávaného Úradom podľa § 36 zákona č. 423/2015 Z. z.

## 2. Účel vnútorného predpisu

Vychádzajúc z ustanovení § 28 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. sú štatutárny audítor a audítorská spoločnosť povinní dodržiavať nariadenie, ustanovenia zákona č. 423/2015 Z. z., medzinárodné audítorské štandardy, vnútorné predpisy vydané Úradom, Slovenskou komorou audítorov a Etický kódex audítora.

Účelom tohto vnútorného predpisu je ustanoviť práva a povinnosti preverovaných subjektov a kontrolórov pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v nadväznosti na ustanovenia § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenie.

## 3. Hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom patrí preverenie, či sú audity v subjektoch verejného záujmu alebo vo veľkých obchodných spoločnostiach vykonávané 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. Pri plnení tohto cieľa Úrad posúdi najmä:

- 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,
- či na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu nemalo (negatívny) vplyv poskytovanie neaudítorských služieb,
- zabezpečenie nezávislosti štatutárneho audítora a audítorských spoločností pri výkone štatutárneho auditu,

- 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,
- primeranosť výšky poplatkov za vykonaný štatutárny audit,
- systém vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti.

#### 4. Definícia pojmov

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 jednotky<sup>1</sup>, 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 vybraných na základe analýzy rizika, vykonávané Úradom alebo SKAU v lehotách stanovených v § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., pri ktorej sa posudzuje najmä:
  - a. dodržiavanie Medzinárodných audítorských štandardov, ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, Etického kódexu audítora, vnútorných predpisov Úradu a SKAU,
  - b. splnenie požiadavky na nezávislosť štatutárneho audítora,
  - c. množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počtu hodín strávených na výkone štatutárneho auditu,
  - d. primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit,
  - e. systém vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti;
- c) účtovná jednotka – právnická osoba, ktorá má sídlo na území Slovenskej republiky; zahraničná osoba, ak na území Slovenskej republiky podniká alebo vykonáva inú činnosť podľa osobitných predpisov<sup>2</sup>; fyzická osoba, ktorá podniká alebo vykonáva inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazuje svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa osobitného predpisu s výnimkou fyzickej osoby, ktorá vedie daňovú evidenciu podľa osobitného predpisu;
- d) preverovaný subjekt – subjekt, u ktorého Úrad alebo SKAU vykonáva previerku podľa § 35 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- e) 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:
  - a. má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa,
  - b. má prax v oblasti štatutárneho auditu a zostavovania účtovnej závierky,
  - c. 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,
  - d. absolvovala školenie zamerané na previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a
  - e. vyhlásila, že medzi ňou a štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou u ktorej sa má vykonávať previerka neexistuje konflikt záujmov;
- f) subjekt verejného záujmu, ktorým podľa § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. je:
  - a. účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere, a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu,
  - b. banka a pobočka zahraničnej banky,
  - c. Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
  - d. poisťovňa a pobočka zahraničnej poisťovne,
  - e. zaist'ovňa a pobočka zahraničnej zaist'ovne,

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

<sup>2</sup> napr. zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov

- f. zdravotná poisťovňa,
- g. správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
- h. dôchodková správcovská spoločnosť,
- i. doplnková dôchodková spoločnosť,
- j. Burza cenných papierov,
- k. Železnice Slovenskej republiky,
- l. účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy,
- m. vyšší územný celok,
- n. účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom, alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov (§ 1 zákona č. 369/1990 Zb., § 1a zákona č. 377/1990 Zb., § 2 zákona č. 401/1990 Zb.) 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;
- g) licencia – oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu podľa § 8 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- h) medzinárodné audítorské štandardy – Medzinárodné usmernenia na kontrolu kvality, štatutárny audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace audítorské služby vydané Medzinárodnou federáciou účtovníkov (ďalej len „ISA“);
- i) 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;
- j) poverenie na výkon previerky – písomný dokument vystavený Úradom pred začatím previerky, oprávňujúci kontrolórov na výkon previerky u preverovaného subjektu a poskytnutie súčinnosti zo strany preverovaného subjektu;
- k) 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.;
- l) správa z previerky – písomný dokument predstavujúci výstup z previerky, obsahujúci najmä skutočnosti podľa § 35 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- m) Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu – orgán Úradu, v kompetencii ktorého je, okrem iného, dohľad nad dodržiavaním ISA, etického kódexu audítora, ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a dohľad nad previerkou zabezpečenia kvality štatutárneho auditu;
- n) zaujatosť – stav, kedy existuje pochybnosť o objektívnej nestrannosti osoby pri posudzovaní konania inej osoby alebo subjektu z dôvodu rodinných, kolegiálnych, majetkových alebo iných osobných vzťahov s touto osobou alebo subjektom resp. zástupcami tohto subjektu;
- o) zistenie – opis skutkového stavu nesúceho znaky porušenia platných právnych predpisov, Etického kódexu audítora, vnútorných predpisov Úradu, vnútorných predpisov SKAU a ISA, identifikovaných počas výkonu previerky ako odchýlka od požadovaného stavu.

## 5. Hlavné zásady pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti vykonávajúce štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu alebo vo veľkých obchodných spoločnostiach dodržiavajú pri výkone svojej činnosti nariadenie, zákon č. 423/2015 Z. z., ISA, Etický kódex audítora, vnútorné predpisy vydané Úradom a SKAU.

V nadväznosti na ustanovenia § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárni audítori a audítorské spoločnosti vykonávajúce audity v subjektoch verejného záujmu alebo vo veľkých obchodných spoločnostiach podliehajú previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorú vykonáva Úrad prostredníctvom kontrolórov. Okrem toho však Úrad môže vykonať previerku aj u tých štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré nevykonávajú štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu alebo vo veľkých obchodných spoločnostiach.



Na to, aby bolo možné vyhodnotiť úroveň kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárne auditu 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:

- dodržiavajú zákon č. 423/2015 Z. z. alebo osobitný predpis<sup>3</sup>,
- dodržiavajú ISA a Etický kódex audítora,
- uplatňujú pri výkone štatutárneho auditu profesionálny skepticizmus,
- sú nestranní a nezávislí od účtovnej jednotky, v ktorej vykonávajú štatutárny audit,
- vedú audítorskú dokumentáciu o priebehu výkonu štatutárneho auditu v súlade s požiadavkami zákona č. 423/2015 Z. z. a ISA,
- vykonávajú štatutárny audit vo svojom mene a na svoj účet alebo ako spoločník, štatutárny orgán alebo ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet alebo ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet,
- zaviedli vnútorné postupy a určili si vnútornú organizáciu s ohľadom na rozsah a zložitosť svojich činností pri vykonávaní štatutárneho auditu,
- štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov, a audítorská spoločnosť pri výkone štatutárneho auditu určili najmenej jedného kľúčového audítorského partnera, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere malo byť zabezpečenie kvality štatutárneho auditu, nezávislosti a odbornosti,
- štatutárny audítor pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaného celku vykonáva previerku činnosti vykonanej štatutárnym audítorom, audítorskou spoločnosťou, európskym audítorom, audítorskou spoločnosťou z iného členského štátu, štatutárnym audítorom z tretej krajiny alebo audítorskou 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,
- vykonávajú štatutárny audit s odbornou starostlivosťou a nestranne,
- 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,
- 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.,
- splňajú podmienky dobrej povesti resp. odstránili dôvody smerujúce k spochybneniu dobrej povesti,
- absolvujú sústavné vzdelávanie podľa § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje vedomosti a odborné schopnosti,
- 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.

V súlade s vyššie uvedenými skutočnosťami sú štatutárni audítori a audítorské spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a vo veľkých obchodných spoločnostiach povinní umožniť výkon previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. a tohto vnútorného predpisu Úradu. Túto povinnosť majú aj štatutárni audítori a audítorské 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 previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

V rámci umožnenia výkonu previerky preverovaný subjekt poskytuje Úradu súčinnosť najmä tým, že:

- sprístupní audítorskú a inú súvisiacu dokumentáciu v rozsahu a v lehotách požadovaných Úradom;

<sup>3</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES

- zabezpečí vhodné miesto a vhodné podmienky na výkon previerky;
- umožní vstup na pozemky, do sídla a prevádzkových priestorov preverovaného subjektu;
- poskytne informácie, doklady a iné písomnosti v písomnej alebo technickej forme vo formáte požadovanom Úradom, alebo ich úradne osvedčené preklady do štátneho jazyka, ak je dokumentácia v cudzom jazyku;
- poskytne vysvetlenia a stanoviská k dokumentácii, ktorá je predmetom previerky;
- zapožičia dokumentáciu, doklady mimo sídla a prevádzkových priestorov preverovaného subjektu alebo poskytne Úradu výpisy alebo kópie z nich.

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.

## **6. Práva a povinnosti preverovaného subjektu pri výkone previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, u ktorých Úrad vykonáva previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, sú pri výkone previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu preverovanými subjektmi.

### **6.1 Práva preverovaného subjektu**

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 ku skutočnostiam zisteným pri previerke a k hlavným zisteniam predložením písomného stanoviska,
- f) oboznámiť sa so správou z previerky a s odporúčaniami a lehotami na odstránenie zistených nedostatkov.

### **6.2 Povinnosti preverovaného subjektu**

Preverovaný subjekt je pri výkone previerky povinný:

1. umožniť výkon previerky na vhodnom mieste a pri vhodných podmienkach,
2. umožniť vstup na pozemky, do svojho sídla a svojich prevádzkových priestorov kontrolórom vykonávajúcim previerku a oprávneným zástupcom Úradu,
3. umožniť kontrolórom rozhovor so zamestnancami zodpovednými za preverovanú oblasť previerky,
4. určiť zamestnanca alebo inú osobu zodpovednú za predkladanie požadovaných informácií, dokumentácie a vysvetlení,
5. 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 formáte a požadovaných lehotách;
6. zapožičať doklady mimo svojho sídla a prevádzkových priestorov,
7. poskytnúť kópie alebo umožniť vyhotovenie kópií z overovanej dokumentácie a ďalších písomností súvisiacich s predmetom previerky,
8. splniť odporúčania na odstránenie nedostatkov v lehote určenej Výborom pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu.

Ak preverovaný subjekt neposkytne doklady a iné písomnosti požadované k výkonu previerky, má sa za to, ako keby ich nevyhotovil.

## **7. Práva a povinnosti kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v súlade s § 62 písm. d) zákona č. 423/2015 Z. z. vymenúva kontrolórov vykonávajúcich previerku pri splnení podmienok ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z.

### **7.1 Práva kontrolórov**

V nadväznosti na ustanovenie § 35 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého štatutárni audítori a auditorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, medzi práva kontrolóra vykonávajúceho previerku patrí najmä:

- a) umožnenie výkonu previerky na vhodnom mieste a pri 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, alebo
- f) umožnenie poskytnutia kópií z overovanej dokumentácie a ďalších písomností preverovaného subjektu súvisiacich s predmetom previerky.

### **7.2 Povinnosti kontrolórov**

Kontrolór pri výkone previerky je zodpovedný najmä za:

1. výkon previerky v súlade s platnými predpismi,
2. deklarovanie nezaujatosti podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
3. deklarovanie a zachovávanie mlčanlivosti pri výkone a po ukončení previerky,
4. vrátenie zapožičanej dokumentácie preverovanému subjektu, ak bol uvedenou činnosťou poverený,
5. oznámenie prípadnej zaujatosti súvisiacej s výkonom previerky generálnemu riaditeľovi Úradu ihneď, ako sa o danej skutočnosti dozvedel.

Kontrolór je zároveň povinný na vyžiadanie preverovaného subjektu sa preukázať:

- služobným preukazom Úradu,
- poverením na vykonanie previerky u preverovaného subjektu.

## **8. Výkon a ukončenie previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu sa vykonáva spravidla u preverovaného subjektu na vopred, s Úradom, dohodnutom mieste po doručení oznámenia o začatí previerky. Oznámenie o začatí previerky 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.



Spoločne s oznámením o začatí previerky Úrad zašle preverovanému subjektu žiadosť o poskytnutie informácií (vo forme dotazníka). Dotazník obsahuje najmä požiadavku na poskytnutie informácií o:

1. preverovanom subjekte,
2. vybraných vnútorných predpisoch preverovaného subjektu vzťahujúcich sa k predmetu previerky,
3. vykonaných previerkach kvality (aj v rámci siete) alebo výsledkoch interného monitorovania,
4. vybraných štatutárnych auditoch vykonaných v subjektoch verejného záujmu alebo vo veľkých obchodných spoločnostiach,
5. zamestnancoch oprávnených na poskytnutie informácií k vybraným preverovaným oblastiam,
6. ďalších skutočnostiach súvisiacich s preverovanými oblasťami a predmetom previerky.

Úrad oznámi preverovanému subjektu očakávanú lehotu na jeho spätnú väzbu k dotazníku tak, aby mohla prebehnúť príprava na výkon previerky a následne efektívny výkon previerky priamo na mieste u preverovaného subjektu. 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.

Preverovanými oblasťami pri výkone previerky u preverovaného subjektu sú okrem skutočností uvedených v časti 5. tohto vnútorného predpisu najmä skutočností vyplývajúce zo spoločnej európskej metodiky, a to:

- tón zhora,
- etika a nezávislosť,
- akceptácia zákazky a opakujúce sa zákazky,
- záležitosti ohľadom partnerov (hodnotenie, odmeňovanie a kariérny postup partnerov),
- záležitosti ohľadom zamestnancov (hodnotenie, odmeňovanie a kariérny postup zamestnancov),
- metodika preverovaného subjektu využívaná pri výkone štatutárneho auditu v súlade s ISA
- vzdelávanie,
- konzultácie (k otázkam, pri ktorých je možných viac názorov),
- previerky kontroly kvality zákazky,
- ďalšie previerky kontroly kvality,
- audítorská dokumentácia a ochrana údajov,
- interné monitorovanie,
- sťažnosti a obvinenia,
- využívanie služieb centier zdieľaných služieb.

Pri výkone previerok sa kontrolóri zamerajú na overenie nastavenia systému preverovaného subjektu a tam, kde je to možné vykonajú aj testovanie dodržiavania postupov na vybranej vzorke. 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.

Po vykonaní všetkých naplánovaných činností v rámci previerky kontrolór, ktorý je vedúcim skupiny zabezpečí doručenie žiadosti o vyjadrenie preverovaného subjektu, ktorý obsahuje hlavné zistenia a skutočnosti identifikované pri previerke (bez uvedenia stupňa hodnotenia preverovaného subjektu), ku ktorým má preverovaný subjekt právo doručiť svoje písomné stanovisko v určenej lehote. Preverovaný subjekt má právo vyjadriť sa k hlavným zisteniam identifikovaným počas previerky a prípadne predložiť dodatočné dôkazy podporujúcich 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.

Pri vrátení audítorskej dokumentácie preverovanému subjektu vedúci skupiny alebo ním určený člen 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.

Z vykonanej previerky je spracovaná správa z previerky, ktorá obsahuje najmä:

- označenie preverovaného subjektu (obchodné meno alebo meno a priezvisko, sídlo / miesto podnikania / trvalý pobyt, IČO, číslo licencie),
- predmet previerky,
- miesto výkonu previerky,
- tituly, mená a priezviská kontrolórov a ich podpisy,
- referencie na oznámenie o začatí previerky,
- dátum začatia previerky,
- dobu trvania previerky,
- dátum vypracovania správy z previerky,
- mená, priezviská a funkcie osôb zúčastnených na previerke za preverovaný subjekt,
- dátum vypracovania správy z previerky,
- relevantnú legislatívu využitú pri výkone previerky,
- hlavné zistenia,
- popis vykonanej práce a popis skutočností, ktoré boli zásadné pri identifikácii zistení a rizík;
- stupeň hodnotenia preverovaného subjektu.

Na dosiahnutý stupeň hodnotenia preverovaného subjektu má vplyv záver z hodnotenia nastavenia systému preverovaného subjektu a výsledky testovania systému, vykonaného na konkrétnych audítorských spisoch alebo vnútorných dokumentoch preverovaného subjektu súvisiacich s jednotlivými preverovanými oblasťami.

Stupeň hodnotenia	Identifikované skutočnosti ovplyvňujúce hodnotenia
1.	žiadne zistenia, zistenia s nízkou závažnosťou bez potreby prijatia nápravných opatrení
2.	zistenia so strednou závažnosťou, ktoré môžu byť odstránené prijatím vhodných nápravných a preventívnych opatrení
3.	významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať nápravné opatrenia na ich urýchlené odstránenie
4.	systém nie je zavedený, nie je funkčný resp. testovanie nepotvrdilo uplatňovanie systému v konkrétnej činnosti preverovaného subjektu

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 odporúčania a primerané lehoty na odstránenie zistených nedostatkov u preverovaného subjektu.

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.

Úrad následne po vyhodnotení správy z previerky Výborom pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu zabezpečí oboznámenie preverovaného subjektu so správou z previerky, s určenými odporúčaniami a lehotami na odstránenie zistených nedostatkov. Pri oboznámení Úrad preverovanému subjektu odovzdá 1 rovnopis správy z previerky.

Previerka je ukončená dňom oboznámenia preverovaného subjektu so správou z previerky, s určenými odporúčaniami a s lehotami na odstránenie zistených nedostatkov.

Oboznámenie sa uskutočňuje 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.


#### **9. Povinnosti preverovaného subjektu po ukončení previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

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.

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.



**Ing. Juraj Kvetko, PhD.**  
generálny riaditeľ



**doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.**  
predseda Rady