



Číslo predpisu:	206	Verzia:	V3
Názov:	Informácie pre subjekty zúčastnené na výkone previerok zabezpečenia kvality		
Druh predpisu::	Vnútorňý predpis týkajúci sa audítorských spoločností a štatutárnych audítorov, ktorí podliehajú previerkam zabezpečenia kvality vykonávaným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a kontrolórov, ktorí tieto previerky vykonávajú.		
Účinnosť od:	01.07.2025		
Účinnosť do:	na dobu neurčitú		
Vypracoval	Dátum:	Podpis:	
Mgr. Pavel Hrivnák špecialista na metodiku dohľadu	21.05.2025		
Gestor:	Dátum:	Podpis:	
Ing. Ivan Kupkovič vedúci oddelenia dohľadov a previerok zabezpečenia kvality	30.06.2025		
Schválil:	Dátum:	Podpis:	
Rada Úradu	30.06.2025		
Vydal:	Dátum:	Podpis:	
Ing. Lucia Kašiarová generálna riaditeľka Úradu	30.06.2025		

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 a previerok zabezpečenia kvality“
- 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	4
Článok 2. Účel predpisu	4
Článok 3. Definície pojmov	5
DRUHÁ ČASŤ – CIELE, ROZSAH A PRIEBEH PRIEVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY	7
Článok 4. Cieľ previerok zabezpečenia kvality	7
Článok 5. Rozsah previerok zabezpečenia kvality	8
Článok 6. Pribeh previerky zabezpečenia kvality	9
TRETIA ČASŤ – PRÁVA A POVINNOSTI SUBJEKTOV ZÚČASTNENÝCH NA VÝKONE PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY	12
Článok 7. Práva preverovaného subjektu	12
Článok 8. Povinnosti preverovaného subjektu	12
Článok 9. Práva kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality	13
Článok 10. Povinnosti kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality	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

- (1) Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“) je právnickou osobou, ktorej je v oblasti verejnej správy zverený výkon previerok zabezpečenia kvality (ďalej aj „previerky“ alebo „previerka“) podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.
- (2) Cieľom previerok zabezpečenia kvality vykonávaných Úradom podľa § 35 zákona č. 423/2015 Z. z. je najmä preverenie kvality výkonu štatutárneho auditu a výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, a taktiež 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 a riadenia kvality a tiež s požiadavkami na sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov. Štatutárne audity a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu a subjektoch osobitného významu majú prispieť k zlepšeniu dôvery verejnosti v účtovné závierky a v zverejnené informácie o udržateľnosti týchto subjektov.
- (3) Previerky zabezpečenia kvality u štatutárnych audítorov a auditorských spoločností vykonávajúcich štatutárne audity alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu alebo v subjektoch osobitného významu podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. na území Slovenskej republiky vykonáva a zabezpečuje Úrad. Úrad môže vykonať previerky zabezpečenia kvality aj u štatutárnych audítorov a v auditorských spoločnostiach, vykonávajúcich štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo subjektmi osobitného významu.
- (4) Previerky u štatutárnych audítorov a auditorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektom verejného záujmu alebo subjektom osobitného významu vykonáva najmä Slovenská komora audítorov (ďalej aj „SKAU“). Systém previerok vykonávaných SKAU podlieha dohľadu vykonávanému 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 (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** – nezávislé preverenie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vybraných 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, 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, a na účely vykonávania previerky zabezpečenia kvality týkajúcej sa uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti aj prax v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo iných služieb súvisiacich s udržateľnosťou,
 - nebola alebo najmenej 3 roky nie je partnerom, zamestnancom alebo inak prepojená so štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, u ktorej vykonáva previerku zabezpečenia kvality,
 - absolvovala školenie zamerané na previerku zabezpečenia kvality 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 (ďalej aj „SVZ“)** – 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, pobočka poisťovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej poisťovne,
 - zaist'ovňa, pobočka zaist'ovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej zaist'ovne,
 - zdravotná poisťovňa,
 - správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
 - dôchodková správcovská spoločnosť,

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

- doplnková dôchodková spoločnosť,
 - Burza cenných papierov,
 - Železnice Slovenskej republiky,
 - účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy,
- f) **subjektom osobitného významu**, účtovná jednotka, ktorá nie je SVZ a ktorá spadá do jednej z týchto štyroch kategórií (z praktického hľadiska tu uvádzame skrátené definície - pre úplnú definíciu je potrebné nahliadnuť priamo do zákona):
1. obchodná spoločnosť za účtovné obdobie, ktorému predchádzajú najmenej dve bezprostredne po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala najmenej dve z týchto podmienok:
 - 1a. celková suma jej majetku presiahla 170 000 000 eur,
 - 1b. čistý obrat presiahol 170 000 000 eur,
 - 1c. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000,
 (pre kategóriu č. 1 sa často používa názov „veľké obchodné spoločnosti“),
 2. účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou neuvedenou v prvom bode, s priamou alebo nepriamou majetkovou účasťou štátu viac ako 50 % a povinnosťou mať účtovnú závierku overenú audítorom alebo ktorá je štátnym podnikom, za účtovné obdobie, ktorému predchádzajú najmenej dve bezprostredne po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých celková suma jej majetku presiahla 100 000 000 eur,
 3. vyšší územný celok,
 4. účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom alebo mestskou časťou a za účtovné obdobie, ktorému predchádzajú najmenej dve bezprostredne po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala aspoň jednu z týchto podmienok:
 - 4a. celková suma jej majetku presiahla 70 000 000 eur,
 - 4b. počet obyvateľov presiahol 30 000.
- g) **licencia** – oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu vydané Úradom podľa § 8 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- h) **medzinárodné audítorské štandardy** – Medzinárodné usmernenia na riadenie 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;
- 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 vyhotovený Úradom predstavujúci výsledok z previerky, obsahujúci najmä skutočnosti podľa § 35 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z. z.;

- m) **Výbor pre zabezpečenie kvality Úradu (ďalej len „Výbor pre zabezpečenie kvality“)** – orgán Úradu, ktorý vykonáva činnosti súvisiace s previerkami zabezpečenia kvality podľa § 62 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- n) **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;
- o) **nedostatok** - porušenie požiadaviek relevantnej legislatívy, t.j. zákona č. 423/2015 Z. z., nariadenia, medzinárodných auditorských štandardov (ISA), vrátane štandardov riadenia kvality (ISQM 1 a 2 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 postupov a pravidiel preverovaného subjektu, ktoré mali alebo by mohli mať vplyv na kvalitu auditu.
- p) **„Zistenie“** – závažný nedostatok, ktorý Úrad zahrnie do správy z vykonanej previerky.

DRUHÁ ČASŤ – CIELE, ROZSAH A PRIEBEH PRIEVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY

Článok 4. Cieľ previerok zabezpečenia kvality

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

Článok 5. Rozsah previerok zabezpečenia kvality

- (1) Rozsah previerok zabezpečenia kvality vykonávaných Úradom nadväzuje na ich cieľ. Na to, aby bolo možné vyhodnotiť úroveň kvality u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárne audity alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu alebo v subjektoch osobitného významu sa posudzuje, či štatutárni audítori a audítorské spoločnosti konajú v súlade s tretou časťou (§ 19 až § 34g) 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 alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti,
 - e) vedú audítorskú dokumentáciu o priebehu výkonu štatutárneho auditu v súlade s požiadavkami zákona č. 423/2015 Z. z. a ISA,
 - f) vedú dokumentáciu o priebehu výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v súlade s požiadavkami zákona č. 423/2015 Z. z. a Usmernenia č. 01/ISAE/2024 Zákazky na uisťovacie služby v oblasti vykazovaní informácií o udržateľnosti v súlade s ISAE 3000 (revidované znenie),
 - g) vykonávajú štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti 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,
 - h) si určili primeranú vnútornú organizáciu, zaviedli a dodržiavajú súvisiace vnútorné postupy, s ohľadom na rozsah a zložitosť svojich činností pri vykonávaní štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti,
 - i) štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov, a audítorská spoločnosť pri výkone štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti určili najmenej jedného kľúčového audítorského partnera, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere malo byť zabezpečenie kvality, nezávislosti a odbornosti,
 - j) 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 tretieho štátu alebo audítorskou spoločnosťou z tretieho štátu; 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,
 - k) vykonávajú štatutárny audit a uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti s odbornou starostlivosťou a nestranne,
 - l) uzatvorili zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v súlade s § 28 zákona č. 423/2015 Z. z. najneskôr do 10 pracovných dní od zápisu do príslušného zoznamu vedeného Úradom,
 - m) 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.,
 - n) spĺňajú podmienky dobrej povesti resp. odstránili dôvody smerujúce k spochybneniu dobrej povesti,

- o) absolvujú sústavné vzdelávanie podľa § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje vedomosti a odborné schopnosti,
 - p) dodržiavajú povinnosť zachovávať mlčanlivosť podľa ustanovení § 32 zákona č. 423/2015 Z. z. o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli počas výkonu štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, pričom táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, počas pozastavenia licencie, ako aj po vyčiarknutí z príslušného zoznamu vedeného Úradom.
- (2) V súlade s vyššie uvedenými skutočnosťami sú štatutárni audítori a audítorské spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu a v subjektoch osobitného významu povinní umožniť výkon previerky zabezpečenia kvality 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 alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo subjektmi osobitného významu, ak u nich Úrad, na základe svojho rozhodnutia, vykonáva previerku zabezpečenia kvality. Ďalšie povinnosti preverovaných subjektov sú uvedené v článku Článok 8 tohto vnútorného predpisu.

Článok 6. Pribeh previerky zabezpečenia kvality

- (1) Previerka zabezpečenia kvality 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.
- (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 riadenia kvality 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 systému riadenia kvality preverovaného subjektu, ktoré vyplýva zo spoločnej európskej metodiky CAIM (angl. „Common Audit Inspection Methodology“) založenej na medzinárodných štandardoch riadenia kvality ISQM 1 a 2.

- (6) Pri výkone previerok sa kontrolóri zamerajú na overenie nastavenia systému riadenia kvality preverovaného subjektu a tam, kde je to možné, vykonajú na vybranej vzorke testovanie dodržiavania postupov s cieľom overenia, či preverovaný subjekt zaviedol primeraný systém a vykonáva svoje činnosti tak, aby bola zabezpečená primeraná kvalita štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.
- (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. 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 auditorskej 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:
- a) Číslo previerky podľa evidencie Úradu,
 - b) Identifikačné údaje preverovaného subjektu (obchodné meno alebo meno a priezvisko, sídlo / miesto podnikania, IČO, číslo licencie),
 - c) Údaje o kontrolnej skupine: tituly, mená a priezviská kontrolórov a podpis vedúceho kontrolnej skupiny,
 - d) Zhrnutie výsledkov previerky: stupeň hodnotenia preverovaného subjektu podľa počtu a závažnosti identifikovaných zistení,
 - e) 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,
 - f) 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 rozsahu),

- „Stanovisko kontrolnej skupiny“ s reakciou na vyjadrenie preverovaného subjektu,
- „Odporúčanie“ s dôrazom na odporúčané nápravné opatrenia.

g) Upozornenie na obmedzenie distribúcie správy z previerky vzhľadom na zákonné požiadavky o zachovávaní mlčanlivosti.

(11) Na dosiahnutý stupeň hodnotenia preverovaného subjektu má vplyv záver z posúdenia nastavenia vnútorného systému 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 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 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.

(14) Úrad následne zabezpečí oboznámenie preverovaného subjektu so závermi Výboru pre zabezpečenie kvality, 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 odovzdá 1 rovnopis správy z previerky preverovanému subjektu.

(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 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

Článok 7. Práva preverovaného subjektu

- (1) Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, u ktorých Úrad vykonáva previerku zabezpečenia kvality, sú pri výkone previerky zabezpečenia kvality preverovanými subjektmi.
- (2) Preverovaný subjekt má pri výkone previerky vykonávanej Úradom právo:
 - a) byť informovaný o predpokladom rozsahu, obsahu a trvaní previerky zabezpečenia kvality,
 - b) oznámiť Úradu informácie smerujúce k spochybneniu nezávislosti kontrolóra vykonávajúceho previerku,
 - c) predkladať v priebehu previerky dokumentáciu a iné dôkazy preukazujúce jeho tvrdenia,
 - d) vyjadriť sa k zisteniam identifikovaným pri previerke predložením písomného stanoviska,
 - e) 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.
- (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, 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 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 zašle podnet na začatie konania o uložení sankcie.

Článok 9. Práva kontrolórov vykonávajúcich previerku zabezpečenia kvality

- (1) Výbor pre zabezpečenie kvality 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, 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

- (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.

ŠTVRTÁ ČASŤ – ZÁVEREČNÉ A PRECHODNÉ USTANOVENIA

Článok 11. Prechodné ustanovenia

- (1) Na previerky začaté do 30.06.2025 vrátane sa vzťahujú ustanovenia verzie V2 vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu „Informácie pre subjekty zúčastnené na výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ účinného od 01.09.2022.

Článok 12. Záverečné ustanovenia

- (1) Táto verzia V3 vnútorného predpisu nadobúda účinnosť dňom 01.07.2025 a od tohto dňa je záväzný pre všetky audítorské spoločnosti a štatutárnych audítorov, ktorí podliehajú previerkam zabezpečenia kvality vykonávaným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.