

Aktuálne témy v oblasti auditu, účtovníctva a ESG

**Diskusia okolo virtuálneho okrúhleho stola
konaného dňa 02. 10. 2025 o 15.30 hod.**

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „UDVA“ alebo „Úrad“) zorganizoval virtuálny okrúhly stôl na aktuálne témy v oblasti auditu, účtovníctva a vykazovania informácií o udržateľnosti. Aby diskusia bola efektívna, otázky a témy boli zozbierané a komunikované účastníkom okrúhleho stola ešte pred jeho konaním.

***Upozornenie:** Informácie uvedené v tomto dokumente nepredstavujú právne záväzné stanovisko Úradu alebo osôb zúčastnených na virtuálnom okrúhlym stole a nemožno sa na tento dokument spoliehať ako na jediný zdroj informácií.*

Zoznam účastníkov:

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Ministerstvo financií SR (ďalej aj „MF SR“)
Ekonomická univerzita v Bratislave, Fakulta hospodárskej informatiky
Slovenská komora audítorov (ďalej aj „SKAU“ alebo „Komora“)
Audítorské spoločnosti:
ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
BDO Audit, spol. s r.o.
CLA Slovakia s. r. o.
Deloitte Audit s.r.o.
Ernst & Young Slovakia, s.r.o.
Forvis Mazars Slovensko s.r.o.
Grant Thornton Audit, s. r. o.
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Moore BDR s.r.o.
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
TPA AUDIT, s.r.o.

Zhrnutie informácií z diskusie

1. Účtovná jednotka sa dobrovoľne rozhodne pre vykazovanie informácií o udržateľnosti a uvedie to v samostatnej časti výročnej správy.

Aká je povinnosť audítora v súvislosti s týmito informáciami?

V prípade, že účtovná jednotka nemá povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti v zmysle § 20c alebo § 20g zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), dobrovoľne zverejnené informácie o udržateľnosti vo výročnej správe sa stávajú predmetom overenia audítorom podľa § 20 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., t. j. overenia výročnej správy.

Musí audítor na to špecificky poukázať vo svojej správe audítora k výročnej správe? Napríklad, že tieto informácie neboli predmetom limitovaného uistenia alebo že ide o dobrovoľné vykazovanie informácií o udržateľnosti?

Účastníci mali na túto otázku rôzne názory a odporúčania:

1. Účtovná jednotka uvedie vo výročnej správe, že ide o dobrovoľné vykazovanie informácií o udržateľnosti. Tu ale vzniká problém s interpretáciou pojmu „dobrovoľné“ v kontexte požiadavky na verný a pravdivý obraz podľa § 20 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., kedy niektoré alebo všetky informácie o udržateľnosti majú prispieť k vernému a pravdivému obrazu vo výročnej správe a preto ich nemôžeme označiť za dobrovoľné. Zároveň účtovná jednotka nemusí súhlasiť s týmto uvedením.
2. Účtovná jednotka uvedie vo výročnej správe, že vykazovanie informácií o udržateľnosti nebolo predmetom overenia audítorm. Aj v tomto prípade nemusí účtovná jednotka súhlasiť s týmto uvedením.
3. Audítor nemusí vo svojej správe špecificky uviesť, že ide o dobrovoľné vykazovanie informácií o udržateľnosti, alebo že toto vykazovanie nebolo predmetom limitovaného uistenia, ak to uvedie účtovná jednotka vo svojej výročnej správe.

V závere diskusie sa účastníci zhodli, že je na zvážení audítora na základe konkrétnych okolností, či je potrebné informovať o tejto skutočnosti, ktorá je podľa audítora úsudku relevantná na to, aby používatelia pochopili rozsah auditu, zodpovednosti audítora alebo správu audítora, v odseku o iných skutočnostiach v správe audítora. Pri tomto posúdení audítor berie do úvahy aj to, či a ako účtovná jednotka uviedla vo výročnej správe informáciu o „dobrovoľnosti“ alebo neoverení vykazovania informácií o udržateľnosti.

Bude záver iný, ak si toto vykazovanie informácií o udržateľnosti vyžiadala banka?

Záver by nemal byť odlišný. Rozdiel je len v upresnení informácie o dôvode vykazovania informácií o udržateľnosti. V takom prípade sa odporúča preveriť, či je bankou požadované aj uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

Bude záver iný, ak je vykazovanie informácií o udržateľnosti prezentované ako samostatná osobitne označená časť výročnej správy alebo informácie o udržateľnosti sú náležite zverejnené v rôznych častiach výročnej správy?

Prístup audítora k poukázaniu na „dobrovoľné“ vykazovanie informácií o udržateľnosti v samostatnej osobitne označenej časti výročnej správy je uvedený vyššie.

Informácie o udržateľnosti zverejnené v rôznych častiach výročnej správy by mali prispieť k vernému a pravdivému obrazu. Audítor ich bude overovať v rámci svojich prác na overení výročnej správy v zmysle § 20 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Aj v správe audítora k výročnej správe bude k nim pristupovať ako k ostatným informáciám zverejňovaným vo výročnej správe. Špecifické informovanie v správe audítora nie je požadované, ak sa audítor na základe konkrétnych okolností nerozhodne inak.

2. Ako je to so zverejňovaním informácií podľa článku 8 EU Taxonómie za roky 2025 a 2026 v prípade IFRS reportérov, ktorí sa stali subjektom verejného záujmu podľa zákona č. 431/2002 Z. z.?

Na IFRS reportérov, ktorí sa stali subjektom verejného záujmu podľa zákona č. 431/2002 Z. z., sa povinnosť zverejňovať informácie podľa článku 8 EU Taxonómie¹ za roky 2025 a 2026 po odklade vykazovania informácií o udržateľnosti pre 2. a 3. vlnu o dva roky nevzťahuje. Prvá vlna spoločností, ktoré prvýkrát mali povinnosť vykazovať informácie o udržateľnosti za rok 2024, pokračuje vo vykazovaní informácií o udržateľnosti vrátane článku 8 EU Taxonómie aj za roky 2025 a 2026. Vyplýva to zo skutočnosti, že EU Taxonómia sa v článku 8 odkazuje na smernicu 2013/34/EÚ², ktorá na základe balíka Omnibus odložila povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti pre 2. a 3. vlnu spoločností o dva roky.

3. Spoločnosť A (nie je subjektom verejného záujmu) obstarala svoju prvú dcérsku spoločnosť B (nie je subjektom verejného záujmu) v roku 2024. Samotná materská spoločnosť A na základe jej individuálnej účtovnej závierky za roky 2022, 2023 a 2024 spĺňa veľkostné kritéria na povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 10 zákona č. 431/2002 Z. z. Podľa uvedeného odseku materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka nie sú splnené veľkostné kritéria posudzované buď
- a. na základe individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky a individuálnej účtovnej závierky dcérskej účtovnej jednotky alebo
 - b. na základe konsolidovaného celku po konsolidačných úpravách.

Podľa § 22 ods. 11 zákona č. 431/2002 Z. z. materská účtovná jednotka prestane uplatňovať oslobodenie od povinnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky od nasledujúceho účtovného obdobia, ak splní podmienky podľa odseku 10 dve po sebe idúce účtovné obdobia.

Kedy začne materská spoločnosť A zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle slovenskej legislatívy?

Možnosť A: Za rok 2024, keďže za roky 2022 a 2023 sú splnené veľkostné kritéria na základe individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky.

Možnosť B: Za rok 2026, lebo spoločnosť A sa stala materskou spoločnosťou v roku 2024, a podľa § 22 ods. 11 prestane uplatňovať oslobodenie od povinnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky od nasledujúceho účtovného obdobia, ak splní podmienky podľa § 22 ods. 10 dve po sebe idúce účtovné obdobia.

Podobná otázka by bola aj v prípade, ak nie materská spoločnosť A, ale dcérska spoločnosť B na základe jej individuálnej účtovnej závierky za roky 2022, 2023 a 2024 spĺňa veľkostné kritéria na povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 10 zákona č. 431/2002 Z. z.

¹ [Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady \(EÚ\) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a o zmene nariadenia \(EÚ\) 2019/2088](#)

² [Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS](#)

Z diskusie prítomných účastníkov vyplynulo, že spoločnosť A začne zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2024 z dôvodu, že nespĺnila podmienky pre oslobodenie podľa § 22 ods. 10 zákona č. 431/2002 Z. z., t. j. podľa veľkostných kritérií za rok 2024 jej vznikla povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku už za rok 2024. Skutočnosť, že spoločnosť A nebola pred rokom 2024 skupinou, t. j. nevlastnila žiadne dcérske spoločnosti, nemá na tento záver vplyv. V tomto prípade sa na ňu nevzťahuje testovanie oslobodenia podľa § 22 ods. 11 zákona č. 431/2002 Z. z.

4. Čo sú najväčšie výzvy v audítorskej sezóne 2025/2026?

Väčšina účastníkov sa zhodla na nasledujúcich oblastiach, ktoré si vyžadujú väčšiu pozornosť audítorov počas aktuálnej audítorskej sezóny:

- konsolidačné balíčky z dielne MF SR a ich vplyv na podnikanie klientov;
- zhoršenie ekonomického prostredia na Slovensku a vplyv na nepretržité pokračovanie v činnosti;
- riziká pri účtovných odhadoch aj vzhľadom na súčasnú makroekonomickú situáciu; ohrozená návratnosť investícií a s tým súvisiace testovanie majetku na jeho znehodnotenie;
- ohrozenie kybernetickej bezpečnosti u klientov alebo aj v audítorských spoločnostiach;
- stále aktuálna nedostatočná kvalita účtovníctva, či už podľa slovenských postupov účtovania alebo IFRS; profesia účtovníka sa nezlepšuje; ovplyvňuje to aj rozsah vykonanej audítorskej práce;
- presun účtovníctva do účtovných centier (SSC) v zahraničí rastie, čím sa stráca znalosť slovenského účtovníctva; je ohrozená konzistentnosť; dochádza k nedostatočnému poznaniu podnikania; komunikácia s audítormi a účtovníkmi v SSC je problémová; audítorské práce sa vykonávajú prevažne v zahraničí a podiel práce slovenského audítora na štatutárnom audite slovenskej účtovnej jednotky klesá;
- blížiaci sa termín uplatnenia nového účtovného štandardu IFRS 18 – *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*;
- používanie umelej inteligencie (AI) u klientov ale aj v audítorskej práci; posúdenie kedy a kde môže audítor využiť AI; KPIs založené na využívaní AI; zaškolenie zamestnancov na správne použitie AI; je stále ešte predmetom vývoja a testovania na spoľahlivé použitie v praxi, ktoré je obhájiteľné aj pred orgánom dohľadu.

5. Slovenská komora audítorov vydala v júli 2025 niekoľko aktualizovaných usmernení. Komora pokračuje v aktualizácii starších usmernení, preto je potrebné sledovať Extranet SKAU. Na okružlom stole bolo odprezentované upozornenie iba na niektoré aktualizácie (je potrebné prečítať si celé usmernenie uložené v Extranete SKAU):

Usmernenie č. 1/ISA/2010 O označovaní súčastí účtovnej závierky pripojenej k správe audítora

„V prípade uloženia auditovanej účtovnej závierky v registri ÚZ platí, že správa audítora je spojená s účtovnou závierkou po jej doručení do registra ÚZ a až vtedy sa účtovná závierka považuje za auditovanú a vydanú v zmysle ISA 560 – Následné udalosti.“

„Elektronické zverejnenie správy audítora vrátane priloženej účtovnej závierky je možné. Za také zverejnenie sa považuje aj naskenovaná podpísaná správa audítora s účtovnou závierkou v prílohe. Také zverejnenie nenahrádza povinnosť audítora vydať správu audítora v písomnom formáte (§27, ods.3 zákona o štatutárnom audite).“

„K akceptácii rôznych dokumentov súvisiacich s auditom a uistením v elektronickej podobe s kvalifikovaným elektronickým podpisom sa uvažuje o vydaní osobitného usmernenia.“

Usmernenie č. 26/ISA/2015 Povinnosti audítora vo vzťahu k jeho menovaniu

„V prípade dobrovoľného auditu audítora uvedenie tieto skutočnosti vo svojej správe v odseku Iná skutočnosť (viď napr. text v odseku nižšie). Príklad celej správy nájdete vo vzoroch správ v extranete pod č. A1).

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu². Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Ak audítora neschválili valné zhromaždenie alebo členská schôdza, je potrebné túto skutočnosť zverejniť v audítorskej správe v odseku Iná skutočnosť/iné skutočnosti (viď napr. text v odseku nižšie). Týmto sa zabráni, aby audítorské správy, ktoré neboli vydané na základe splnenia podmienok zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v aktuálnom znení § 19 odsek 2 („zákon o účtovníctve“), neboli považované za správy vydané na základe auditu podľa tohto §, t. j. na základe povinného auditu.

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺnila požiadavku § 19, odsek 2, zákona o účtovníctve, v zmysle ktorej audítora schvaľuje valné zhromaždenie. Neboli sme schválení valným zhromaždením za audítora Spoločnosti, a preto je táto správa vydaná na základe dobrovoľne vykonaného auditu. Audit sme vykonali na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom.“

„...povinnou súčasťou audítorskej dokumentácie je aj pracovný list/informácia, kde audítora zdokumentuje proces schvaľovania alebo odvolávania audítora ročnej účtovnej závierky. V tomto pracovnom liste audítora uvedie najmä dátum konania valného zhromaždenia alebo členskej schôdzy, na ktorom bol schválený alebo odvolaný ako audítora ročnej účtovnej závierky. Ak jeho klient má povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy, tak v tomto pracovnom liste/informácii uvedie aj informáciu, kde bola uzatvorená zmluva o vykonaní auditu zverejnená, dátum zverejnenia, poprípade ďalšie skutočnosti.“

„Ak audítora zistí, že nebol schválený ako audítora ročnej účtovnej závierky na valnom zhromaždení alebo členskej schôdzy, alebo táto skutočnosť je mu známa už pri uzatváraní zmluvného vzťahu, tak písomne upozorní účtovnú jednotku na túto skutočnosť s tým, že ním vykonávaný audit ročnej účtovnej závierky nie je možné považovať za audit ročnej účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, t. j. za povinný audit.“

„Ak sa audítora rozhodne poskytnúť svoje služby, pričom v prípade povinnosti zverejnenia zmluvy táto nebude zverejnená, audítora postupuje v rozpore s Etickým kódexom audítora.“

Ako reakciu na tieto zmeny účastníci uviedli, že písomná podoba dokumentu môže byť elektronická aj listinná. Súčasná právna úprava nezakazuje právne záväzné podpisovanie dokumentov v elektronickej podobe.

Podľa § 40 ods. 4 Občianskeho zákonníka aj elektronická verzia právneho úkonu predstavuje písomnú formu, ak právny úkon urobený elektronickými prostriedkami je podpísaný zaručeným elektronickým podpisom alebo zaručenou elektronickou pečaťou.

V súčasnosti už niektoré audítorské spoločnosti podpisujú zmluvy na štatutárny audit elektronicky. Správy audítora zatiaľ elektronicky podpisovaní nie sú. Nie je jasné, či by sa elektronicky vystavená správa audítora považovala za verejnú listinu v zmysle § 27 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších prepisov v platnom znení (ďalej len „zákon č. 423/2002 Z. z.“).

6. Zástupca Úradu upozornil prítomných účastníkov na nasledujúce novinky v oblasti auditu od IAASB (na Slovensku platia automaticky po certifikácii Radou pre dohľad nad verejným záujmom) a etiky od IESBA (na Slovensku platia po vydaní Etického kódexu audítora komorou):

Novinky v oblasti auditu a etiky	Dátum účinnosti
<p>Vyhlasenie o nezávislosti v správe audítora (revidovaný ISA 700) – potrebná úprava vzorov správ audítora.</p> <p>Povinnosť oznámiť osobám povereným spravovaním etické požiadavky, vrátane tých, ktoré sa týkajú nezávislosti, ktoré audítora uplatňuje pri audítorskej zákazke, vrátane, ak je to relevantné, akýchkoľvek požiadaviek na nezávislosť špecifických pre audity ÚZ určitých subjektov (revidovaný ISA 260).³</p> <p>Reakcia zástupcu SKAU: Vzorové správy audítora bude SKAU aktualizovať.</p>	15.12.2024
<p>Nová definícia SVZ v Etickom kódexe od IESBA⁴ – v Etickom kódexe audítora vydanom SKAU je potrebné zdefinovať verejne obchodovateľný subjekt v podmienkach Slovenskej republiky.</p> <p>Reakcia zástupcu SKAU: Etický kódex audítora (vydanie 2024) je preložený do slovenského jazyka a bude ho schvaľovať zhromaždenie SKAU dňa 6. novembra 2025. Verejne obchodovateľný subjekt bude zdefinovaný v súlade s definíciou subjektu verejného záujmu podľa § 2 ods. 16 písm. a) zákona č. 423/2015 Z. z.</p>	15.12.2024
<p>Informácia v správe audítora k povinnosti uloženia správy s informáciami o dani z príjmov a k jej uloženiu v registri (§ 19 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.) – je potrebné usmernenie SKAU?</p> <p>Reakcia zástupcu SKAU: SKAU sa bude tejto novej povinnosti audítorov vybraných účtovných jednotiek venovať. Správa audítora bude upravená.</p>	22.06.2025

³ <https://www.iasb.org/consultations-projects/listed-entity-and-public-interest-entity-track-1>

⁴ <https://www.ethicsboard.org/publications/2024-handbook-international-code-ethics-professional-accountants>

Uplatnenie medzinárodného audítorského štandardu pre audity účtovných závierok menej zložitých účtovných jednotiek ⁵ (ďalej len „ISA for LCE“) v Slovenskej republike Reakcia zástupcu SKAU: ISA for LCE je preložený do slovenského jazyka. SKAU v súčasnosti diskutuje o forme prijatia tohto štandardu, rozsahu jeho použitia a dátumu účinnosti. Použitie ISA for LCE bude dobrovoľné okrem prípadov, kedy je jeho použitie zakázané. O použití tohto štandardu v Slovenskej republike sa viac diskutovalo na virtuálnom okrúhlym stole dňa 14. mája 2025, záznam z ktorého je zverejnený v portáli Úradu.	15.12.2025
Zmeny v ISAs, ISQM a ISRE 2400 (rev) po zmene definície kótovanej spoločnosti v Etickom kódexe od IESBA ⁶	15.12.2026
ISA 240 (rev) Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite ÚZ ⁷	15.12.2026
ISA 570 (rev) Nepretržité pokračovanie v činnosti ⁸	15.12.2026

7. Dňa 27. novembra 2025 SKAU plánuje zorganizovať webinár na tému Udržateľnosť – aktualizácia legislatívy v rozsahu 4 hodín.

Na obsahu ako aj lektorovaní tohto webinára budú spolupracovať veľké audítorské spoločnosti, ktoré majú s uistením v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti prvé skúsenosti.

Dodatočné témy

Na záver virtuálneho okrúhleho stola zástupca Úradu upozornil prítomných účastníkov na ďalšie témy, ktorým sa bude musieť audítorská profesia v budúcnosti venovať. Tieto témy neboli predmetom ďalšej diskusie, nevyžadujú si okamžitú pozornosť, ale môžeme ich očakávať na okrúhlych stoloch v budúcnosti.

8. Uplatnenie ISSA 5000

IAASB zverejnila v auguste 2025 často kladené otázky⁹ k uisteniu v oblasti udržateľnosti - Použitelnosť ISSA 5000, ISAE 3000 (Revidovaný) a ISAE 3410. Aký dopad má otázka 2 na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti na Slovensku?

⁵ <https://www.iaasb.org/focus-areas/isa-lce-standard-audits-less-complex-entities>

⁶ <https://www.iaasb.org/consultations-projects/listed-entity-and-public-interest-entity-track-2>

⁷ <https://www.iaasb.org/consultations-projects/fraud-isa-240>

⁸ <https://www.iaasb.org/consultations-projects/going-concern-isa-570>

⁹ [IAASB Staff Publication – ISSA 5000 FAQ](#)

Q2. If a jurisdiction has not yet adopted ISSA 5000⁴ by the effective date of ISSA 5000, can ISAE 3000 (Revised)⁵ continue to be used for sustainability assurance engagements?

A2. Relevant local bodies with standard-setting authority in individual jurisdictions have their own policies and procedures for adoption of IAASB standards. This means that a jurisdiction may not always adopt a particular IAASB standard, such as ISSA 5000, on the same timeline as the effective date of the IAASB standard. If this is the case and a jurisdiction has adopted ISAE 3000 (Revised), then practitioners in that jurisdiction can continue to apply ISAE 3000 (Revised) until the jurisdiction adopts ISSA 5000. However, practitioners in that jurisdiction who wish to claim compliance with IAASB standards for assurance engagements on sustainability information would not be able to do so unless they apply ISSA 5000 for such engagements after the effective date of ISSA 5000. This is because ISAE 3000 (Revised) will no longer apply internationally for assurance engagements on sustainability information after that date.

9. Revízia ESRS – fair presentation framework

Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo (EFRAG) v rámci pripravovanej revízie ESRS uviedla priamo v ESRS 1, kapitole 2 *Fair presentation and qualitative characteristics of information*, že ide o „fair presentation framework“. [Aký dopad bude mať táto skutočnosť na výkon limitovaného uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti?](#)

Accountancy Europe dň 24. septembra 2025 vydala k tejto téme článok¹⁰, kde sa zamýšľa nad rozdielmi medzi compliance a fair presentation z pohľadu pripravovateľov a uisťovateľov vykazovania informácií o udržateľnosti.

10. DORA

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2554 zo 14. decembra 2022 o digitálnej prevádzkovej odolnosti finančného sektora a o zmene nariadení (ES) č. 1060/2009, (EÚ) č. 648/2012, (EÚ) č. 600/2014, (EÚ) č. 909/2014 a (EÚ) 2016/1011 (ďalej len „nariadenie DORA“) v článku 58 ods. 3 uvádza:

„3. Do 17. januára 2026 Komisia po konzultácii s európskymi orgánmi dohľadu a Výborom európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu vykoná preskúmanie a predloží správu Európskemu parlamentu a Rade, ku ktorej v náležitých prípadoch pripojí legislatívny návrh, týkajúcu sa vhodnosti posilnených požiadaviek pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti, pokiaľ ide o digitálnu prevádzkovú odolnosť, prostredníctvom zahrnutia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností do rozsahu pôsobnosti tohto nariadenia alebo prostredníctvom zmien smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES.“

Nariadenie DORA je účinné od 17. januára 2025. CEAOB v roku 2021, keď sa nariadenie DORA pripravovalo a vo svojich návrhoch zahŕňalo do rozsahu nariadenia aj štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti, pripravil pripomienkový list¹¹, v ktorom navrhoval a obhajoval ich nezahrnutie do rozsahu pôsobnosti tohto nariadenia. Európska komisia má teraz za úlohu konzultovať s európskymi orgánmi dohľadu (Európsky orgán pre bankovníctvo EBA, Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov EIOPA, Európsky orgán pre cenné papier a trhy ESMA) a CEAOB vhodnosť posilnenia požiadaviek pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti, pokiaľ ide o digitálnu prevádzkovú odolnosť.

¹⁰ [Sustainability statements based on ESRS: „Compliance“ or „Fair Presentation“?](#)

¹¹ [Comment letter to European institutions on the Digital Operational Resilience Act \(DORA\) proposal](#)

Záver

Diskusia okolo okrúhleho stola ukázala, že je stále veľa tém, ktoré audítori v praxi riešia a je potrebné zjednotiť aplikačnú prax. Je preto veľmi dôležité pokračovať vo vzájomnej diskusii za okrúhlym stolom, ktorý dáva priestor na stretnutie regulátora, orgánu dohľadu, audítorskej a akademickej obce.