

TABUĽKA ZHODY
návrhu právneho predpisu s právom Európskej únie

<u>Smernica</u> Smernica Európskeho parlamentu a Rady <u>2014/56/EÚ</u> zo 16. apríla 2014, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok (Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014)			<u>Právne predpisy Slovenskej republiky</u> Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa 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 v znení neskorších predpisov (ďalej „návrh zákona“) 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 423/2015“) Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 575/2001“)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Článok	Text	Spôsob obtrans - pozície	Číslo predpisu	Článok	Text	Zhoda	Poznámky	Identifikácia goldplatingu	Identifikácia oblasti goldplatingu a vyjadrenie k opodstatnenosti goldplatingu*
Č:1 B:2 P: d	d) Bod 10 sa nahrádza takto: „10. ‚príslušné orgány‘ sú orgány určené zákonom, ktoré sú zodpovedné za reguláciu a/alebo za dohľad nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami alebo ich osobitnými aspektmi; odkaz na ‚príslušný orgán‘ v konkrétnom článku je odkazom na orgán zodpovedný za funkcie, na ktoré sa v uvedenom článku odkazuje;	N	zákon 423/2015	§ 35 O: 1	PREVIERKA ZABEZPEČENIA KVALITY (1) Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality, ktorú vykonáva a) úrad prostredníctvom kontrolórov vymenovaných úradom u štatutárneho audítora a v audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu alebo v subjektoch osobitného významu, b) komora prostredníctvom kontrolórov vymenovaných komorou u štatutárnych audítorov a v audítorských spoločnostiach, ktorí vykonávajú štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo subjektmi osobitného významu; tým nie je dotknuté oprávnenie úradu vykonávať previerky zabezpečenia kvality u štatutárnych audítorov a v audítorských spoločnostiach, ktorí vykonávajú štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú	Ú		GP - N	

					subjektmi verejného záujmu alebo subjektmi osobitného významu.				
				O: 2	(2) Systém previerok zabezpečenia kvality je nezávislý od preverovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností a financovanie previerky zabezpečenia kvality musí byť bez vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. Systém previerok zabezpečenia kvality, ktorý vykonáva komora, podlieha dohľadu, ktorý vykonáva úrad.				
				O: 3	(3) Za kontrolóra môže byť vymenovaná fyzická osoba, ktorá a) je plne spôsobilá na právne úkony, b) má dobrú povesť podľa § 3 ods. 9 až 11, c) má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa, d) 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, e) absolvovala školenie zamerané na previerku zabezpečenia kvality organizované úradom alebo komorou, f) nebola alebo najmenej tri roky nie je partnerom, zamestnancom alebo inak prepojená so štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, u ktorej vykonáva previerku zabezpečenia kvality, g) vyhlásila, že medzi ňou a štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, u ktorej sa má vykonávať previerka zabezpečenia kvality, neexistuje konflikt záujmov.				
				O: 4	(4) Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky zabezpečenia kvality, sa uskutočňuje na základe analýzy rizika a musí sa vykonať najmenej a) raz za tri roky u štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti, ktorí vykonali štatutárny				

			zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 29	O: 5 audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovnej jednotke, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo subjektom osobitného významu, b) raz za šesť rokov u ostatných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. (5) Previerka zabezpečenia kvality je náležitá a primeraná rozsahu a zložitosti činnosti preverovaného štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, pričom kontrolór prostredníctvom vybraných zložiek audítorskej dokumentácie a ak je to relevantné, uist'ovacieho spisu, posúdi najmä a) dodržiavanie medzinárodných audítorských štandardov, štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, ustanovení tohto zákona, osobitného predpisu,(1) Etického kódexu audítora, vnútorných predpisov úradu a komory, b) požiadavky na nezávislosť štatutárneho audítora, c) množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, d) primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit, e) systém vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti, f) množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, počet hodín na uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, g) primeranosť výšky poplatkov za uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. O: 6 (6) Výsledkom previerky zabezpečenia kvality je správa z previerky zabezpečenia kvality, ktorá obsahuje hlavné zistenia previerky zabezpečenia kvality. Povinnosť poskytovať informácie podľa osobitného predpisu(37) sa nevzťahuje na informácie o previerke zabezpečenia kvality a výsledku previerky zabezpečenia kvality. Správu z				
--	--	--	---	---	--	--	--	--

					previerky zabezpečenia kvality vykonanej podľa odseku 1 a) písm. a) zasiela kontrolór výboru pre zabezpečenie kvality, ktorý po jej vyhodnotení určí odporúčania a primerané lehoty na odstránenie zistených nedostatkov, b) písm. b) zasiela kontrolór dozornej rade komory, ktorá po jej vyhodnotení určí odporúčania a primerané lehoty na odstránenie zistených nedostatkov.				
				O: 7	(7) Štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní preukázať dozornej rade komory alebo výboru pre zabezpečenie kvality splnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov v určenej lehote. Ak štatutárny audítor a audítorská spoločnosť nepostupujú podľa odporúčaní podľa odseku 6, predseda dozornej rady komory zašle podnet na disciplinárne konanie komory a predseda výboru pre zabezpečenie kvality na konanie úradu o uložení sankcie.				
				O: 8	(8) Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality za predchádzajúci kalendárny rok predloží komora úradu najneskôr do 31. marca a zverejní ho na svojom webovom sídle najneskôr do 30. apríla bežného roka. Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality zverejní úrad na svojom webovom sídle bezodkladne, najneskôr do 31. mája bežného roka.				
				O: 9	(9) Úrad oznámi komore, ktorí štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality podľa odseku 1 písm. a). Zásady previerky zabezpečenia kvality upravia úrad a komora vo svojich vnútorných predpisoch, pričom komora ich predloží na schválenie úradu. Tieto vnútorné predpisy sa podľa osobitných predpisov(37) nezverejňujú ani nesprístupňujú. (1) 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 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014). (37) Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.				
		zákon 423/2015	§ 40	Úlohy komory Komora najmä a) zastupuje, chráni a presadzuje oprávnené záujmy svojich členov a asistentov štatutárneho audítora, b) poskytuje členom komory a asistentom štatutárneho audítora metodické usmernenia v oblasti štatutárneho auditu, účtovníctva, etiky, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti a medzinárodných účtovných štandardov, c) dbá na riadny výkon štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora, d) rieši podnety, návrhy a sťažnosti členov komory a asistentov štatutárneho audítora v súvislosti s ich právami a povinnosťami vyplývajúcimi z tohto zákona, pričom o preverení podnetov, návrhov a sťažností informuje jedenkrát ročne úrad, e) vydáva potvrdenie o členstve v komore a jeho zániku a potvrdenie o zaplatení členského príspevku, f) vydáva po schválení zhromaždením štatút komory, vnútorné predpisy komory a kontroluje ich dodržiavanie, g) určuje žrebom štatutárneho audítora na výkon štatutárneho auditu v účtovnej jednotke podľa osobitného predpisu(29) okrem štatutárneho audítora, ktorý je zamestnancom štatutárneho audítora alebo auditorskej spoločnosti; ak u určeného štatutárneho audítora existuje prekážka výkonu štatutárneho auditu podľa § 21, žrebovanie sa opakuje,				

			a návrh zákona čl. II B: 30		h) vykonáva previerku zabezpečenia kvality podľa § 35, i) zabezpečuje a kontroluje sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora podľa § 31, j) vedie disciplinárne konania a ukladá disciplinárne opatrenia podľa § 49 a 50, k) vyjadruje sa k návrhom právnych predpisov, ktoré sa vzťahujú na činnosť štatutárnych audítorov, l) spolupracuje a vymieňa si informácie s úradom na účely plnenia úloh podľa tohto zákona a s inými orgánmi, ak tak ustanovuje osobitný predpis,(52) m) spolupracuje s úradom pri výkone dohľadu, n) vedie zoznam členov komory; podrobnosti zoznamu komora určí vo vnútornom predpise, o) vedie zoznam asistentov štatutárneho audítora, zoznam školiťel'ov a zverejňuje ich na svojom webovom sídle; podrobnosti zoznamu školiťel'ov komora určí vo vnútornom predpise, p) vydáva Etický kódex audítora, q) plní ďalšie úlohy, ak tak ustanovuje tento zákon alebo vnútorný predpis komory. (29) Zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach v znení neskorších predpisov. (52) Napríklad § 6 ods. 13 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 747/2004 Z. z. v znení zákona č. 373/2014 Z. z.				
Č:1 B: 9	Článok 13 sa nahrádza takto: Článok 13 Priebežné vzdelávanie Členské štáty zabezpečia, aby sa štatutárni audítori povinne zúčastňovali na vhodných programoch priebežného vzdelávania s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje teoretické vedomosti, odborné schopnosti a hodnoty a aby sa na prípady nedodržania požiadaviek týkajúcich sa priebežného vzdelávania vzťahovali vhodné sankcie uvedené v článku 30.	N	zákon 423/2015	§ 31 O: 1	Štatutárny audítor a asistent štatutárneho audítora sú povinní absolvovať sústavné vzdelávanie s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje vedomosti a odborné schopnosti potrebné na výkon štatutárneho auditu a ak je to relevantné, aj uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Komora je povinná vypracovať zásady sústavného vzdelávania štatutárneho audítora a asistenta štatutárneho audítora vrátane štruktúry kritérií a spôsobu hodnotenia. Zásady sústavného vzdelávania štatutárneho audítora a asistenta štatutárneho audítora schvaľuje úrad. Sústavné vzdelávanie zabezpečuje komora alebo štatutárni	Ú		GP - N	

			zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 19 B: 20	audítori, audítorské spoločnosti, európski audítori, audítorské spoločnosti z iných členských štátov, audítori z tretích štátov alebo audítorské spoločnosti z tretích štátov. Lektorská činnosť, pedagogická činnosť a publikačná činnosť súvisiace s audítorskou činnosťou sa tiež považujú za sústavné vzdelávanie.				
				§ 31 O: 2	Štatutárny audítor a asistent štatutárneho audítora sú povinní v súlade so zásadami sústavného vzdelávania podľa odseku 1 absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne. Štatutárny audítor, ktorý má licenciu pre oblasť udržateľnosti je povinný absolvovať aj najmenej 20 hodín sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti počas trojročného cyklu, z toho najmenej štyri hodiny ročne. Štatutárny audítor a asistent štatutárneho audítora, ktorí vykonávajú praktickú odbornú prípravu podľa § 3a ods. 2, sú povinní počas tejto praktickej odbornej prípravy absolvovať aj najmenej 20 hodín sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti. Štatutárny audítor, ktorý má pozastavenú licenciu alebo licenciu pre oblasť udržateľnosti a asistent štatutárneho audítora, ktorý má prerušenú praktickú odbornú prípravu, sú povinní absolvovať sústavné vzdelávanie v rovnakom rozsahu. Na základe žiadosti štatutárneho audítora môže úrad, zo závažných zdravotných dôvodov alebo iných závažných dôvodov dočasne obmedzujúcich činnosť štatutárneho audítora, rozhodnúť o znížení počtu hodín vzdelávania alebo prerušení vzdelávania na nevyhnutnú dobu. Na základe žiadosti asistenta štatutárneho audítora môže komora, zo závažných zdravotných dôvodov alebo iných závažných dôvodov dočasne obmedzujúcich činnosť asistenta štatutárneho audítora, rozhodnúť o znížení počtu hodín vzdelávania alebo prerušení vzdelávania na nevyhnutnú dobu.			
			návrh zákona čl. II B: 21	§ 31 O: 3	(3) Kontrolu plnenia podmienok sústavného vzdelávania štatutárneho audítora a asistenta štatutárneho audítora vykonáva komora; tým nie je dotknuté oprávnenie úradu vykonávať			GP - N

			zákon 423/2015		dohľad nad sústavným vzdelávaním podľa § 53 ods. 2 a ustanovenia § 35 a 36.				
			zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 22	§ 31 O: 4	Ak štatutárny audítor alebo asistent štatutárneho audítora neabsolvuje za trojročný cyklus sústavné vzdelávanie podľa odseku 2 prvej vety alebo sústavné vzdelávanie v oblasti udržateľnosti podľa odseku 2 druhej vety v rozsahu a štruktúre určenej komorou, zašle komisia pre sústavné vzdelávanie podnet disciplinárnej komisii na disciplinárne konanie.			GP - N	
			zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 32	§ 31 O: 5	Ak štatutárny audítor napriek uloženému disciplinárnemu opatreniu podľa § 49 ods. 1 písm. b) tretieho bodu ďalej nedodržiava absolvovanie sústavného vzdelávania, na základe podnetu komisie pre sústavné vzdelávanie zašle disciplinárna komisia v súlade s § 50 ods. 12 podnet úradu na uloženie sankcie podľa § 64.				
			zákon 423/2015	§ 49 O: 1	Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1 , Etickým kódexom audítora alebo vnútornými predpismi komory (ďalej len „porušenie disciplíny“) uloží disciplinárna komisia štatutárnemu audítorovi, audítorskej spoločnosti alebo asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len „disciplinárne obvinený“) tieto disciplinárne opatrenia:				
			zákon 423/2015	P: a) Bod 1	a) písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6 až 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a audítorskú spoločnosť,				
			zákon 423/2015 a návrh zákona č. II B: 33	P: b) Bod 1	b) pokutu do 3 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora a do 15 000 eur, ak ide o audítorskú spoločnosť za nesplnenie povinností podľa 1. § 19, 21, § 22 ods. 1 až 8, § 24, 25, § 26 ods. 2, 3 a 7, § 27, § 28 ods. 1 a 2, § 32, § 34a, § 34b ods. 1 až 7, § 34c, § 34d ods. 2 až 5 a 7, § 34f, § 34g, § 38 ods. 6 a § 42 ods. 4,				

			B: 34 zákon 423/2015	Bod 2 P: c) Bod 2	2. § 29, § 30 ods. 6 až 9 a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, 3. § 31 ods. 1 a 2, ak aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena a) opakovane porušil podmienky sústavného vzdelávania, c) vyčiarknutie asistenta štatutárneho audítora zo zoznamu asistentov štatutárneho audítora za porušenie povinností podľa 2. § 13 ods. 8, § 31, § 42 ods. 3 a 4, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej.				
Č: 1 B: 19	Vkladá sa tento článok: Článok 24b Organizácia práce 1. Členské štáty zabezpečia, aby v prípade, že štatutárny audit vykonáva audítorská spoločnosť, táto audítorská spoločnosť určila aspoň jedného kľúčového audítorského partnera. Audítorská spoločnosť poskytne určenému kľúčovému audítorskému partnerovi (partnerom) dostatočné zdroje a personál, ktorý má potrebnú odbornosť a schopnosť na to, aby mohol riadne vykonávať svoje povinnosti. Hlavným kritériom audítorskej spoločnosti pri výbere kľúčového audítorského partnera (partnerov), ktorého určí, je zabezpečenie kvality auditu, nezávislosti a odbornosti. Kľúčový audítorský partner (partneri) je aktívne zapojený do vykonávania štatutárneho auditu. 2. Štatutárny audítor pri vykonávaní štatutárneho auditu venuje dostatok času zákazke a vyčlení dostatočné zdroje, aby mohol riadne vykonávať svoje povinnosti.	N	zákon 423/2015 zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 17	§ 25 O: 1 § 25 O: 2 § 25 O: 3	Štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov a audítorská spoločnosť pri výkone štatutárneho auditu, určia najmenej jedného kľúčového audítorského partnera, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere je zabezpečenie kvality štatutárneho auditu, nezávislosti a odbornosti. Kľúčový audítorský partner je aktívne zapojený do vykonávania štatutárneho auditu a primárne zodpovedá za jeho vykonanie. Štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov alebo audítorská spoločnosť mu poskytne dostatočné zdroje a personál, ktorý má potrebnú odbornosť a schopnosť na to, aby mohol riadne vykonávať svoje povinnosti. Štatutárny audítor pri vykonávaní štatutárneho auditu venuje výkonu štatutárneho auditu dostatok času a vyčlení dostatočné zdroje, aby mohol riadne vykonávať svoje povinnosti. Štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov, a audítorská spoločnosť pri výkone uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti, určia najmenej jedného kľúčového partnera v oblasti udržiateľnosti, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere je zabezpečenie kvality uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti, nezávislosti a odbornosti. Kľúčovým partnerom v oblasti udržiateľnosti	Ú		GP - N	

	3. Členské štáty zabezpečia, aby štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť uchovávali záznamy o všetkých porušeníach ustanovení tejto smernice a prípadne nariadenia (EÚ) č. 537/2014. Členské štáty môžu oslobodiť štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti od tejto povinnosti, pokiaľ ide o menej závažné porušenia. Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti takisto uchovávajú záznamy o akýchkoľvek dôsledkoch akýchkoľvek porušení vrátane opatrení prijatých na nápravu takýchto porušení a vrátane opatrení prijatých na zmenu ich systému vnútornej kontroly kvality. Vypracúvajú ročnú správu obsahujúcu prehľad všetkých prijatých opatrení a predkladajú uvedenú správu na internej úrovni. Ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť požiada o radu externých expertov, zdokladuje predloženú žiadosť a poskytnuté poradenstvo.		zákon 423/2015		môže byť aj štatutárny audítor, o ktorom je vykonaný doplňujúci zápis do zoznamu štatutárnych audítorov v časti pre oblasť udržateľnosti a ktorý je kľúčovým audítorským partnerom alebo jedným z kľúčových audítorských partnerov, pričom § 2 ods. 17 tým nie je dotknutý. Kľúčový partner v oblasti udržateľnosti je aktívne zapojený do vykonávania uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a primárne zodpovedá za jeho vykonanie. Štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov, alebo audítorská spoločnosť mu poskytne dostatočné zdroje a personál, ktorý má potrebnú odbornosť a schopnosť na to, aby mohol riadne vykonávať svoje povinnosti.				
				§ 25 O: 4	Štatutárny audítor pri vykonávaní uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti venuje výkonu tohto uistenia dostatok času a vyčlení dostatočné zdroje, aby mohol riadne vykonávať svoje povinnosti.				
				§ 25 O: 5	Štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní uchovávať záznamy o všetkých porušeníach ustanovení tohto zákona alebo osobitného predpisu(1) a o dôsledkoch týchto porušení vrátane opatrení prijatých na ich nápravu a vrátane opatrení prijatých na zmenu systému vnútornej kontroly kvality. Štatutárny audítor a audítorská spoločnosť vypracúvajú ročnú správu, ktorá obsahuje prehľad všetkých prijatých opatrení, pričom štatutárny audítor ju sprístupňuje štatutárnym audítorom alebo asistentom štatutárneho audítora, ak je ich zamestnávateľom, a audítorská spoločnosť ju sprístupňuje všetkým štatutárnym audítorom a asistentom štatutárneho audítora audítorskej spoločnosti. (1) 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 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).				

			zákon 423/2015	§ 25 O: 6	Ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť požiadala o radu externých expertov, uchováva o tom písomnú žiadosť a dokumenty o poskytnutom poradenstve desať rokov odo dňa ich prijatia.				
Č:1 B: 24 P: a	Článok 29 sa mení takto: a) Odsek 1 sa mení takto: iii) dopĺňa sa písmeno: k) previerky zabezpečenia kvality sú náležité a primerané rozsahu a zložitosti činnosti preverovaného štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti. Ak sa nepostupuje podľa odporúčaní uvedených v písmene j), voči štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti sa, ak je to vhodné, začne disciplinárne konanie alebo sa uplatnia sankcie podľa článku 30.	N	zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 29 zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 32	§ 35 O: 5 P: a P: b P: c P: d P: e P: f P: g § 49 O: 1	Previerka zabezpečenia kvality je náležitá a primeraná rozsahu a zložitosti činnosti preverovaného štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, pričom kontrolór prostredníctvom vybraných zložiek audítorskej dokumentácie a ak je to relevantné, uisťovacieho spisu, posúdi najmä a) dodržiavanie medzinárodných audítorských štandardov, štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, ustanovení tohto zákona, osobitného predpisu,(1) Etického kódexu audítora, vnútorných predpisov úradu a komory, b) požiadavky na nezávislosť štatutárneho audítora, c) množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, d) primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit, e) systém vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti, f) množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, počet hodín na uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, g) primeranosť výšky poplatkov za uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, Etickým kódexom audítora alebo vnútornými predpismi komory (ďalej len „porušenie disciplíny“) uloží disciplinárna komisia štatutárnemu audítorovi, audítorskej spoločnosti alebo asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len „disciplinárne obvinený“) tieto disciplinárne opatrenia:	Ú		GP - N	

				P: a) písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v Bod 1 1. § 29, § 30 ods. 6 až 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a auditorskú spoločnosť, P: b) pokutu do 3 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora a do 15 000 eur, ak ide o auditorskú spoločnosť za nesplnenie povinností podľa Bod 2 2. § 29, § 30 ods. 6 až 9 a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) neviedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, Bod 3 3. § 31 ods. 1 a 2, ak aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena a) opakovane porušil podmienky sústavného vzdelávania, Poznámka pod čiarou 1 znie: 1) 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 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).				
Č: 1 B: 24 P: c	Doplňa sa tento odsek: 3. Na účely odseku 1 písm. k) členské štáty požadujú, aby príslušné orgány pri vykonávaní previerok zabezpečenia kvality štatutárnych auditov ročných alebo konsolidovaných účtovných závierok stredne veľkých a malých podnikov vzali do úvahy skutočnosť, že auditorské štandardy prijaté v súlade s článkom 26 sú navrhnuté tak, aby sa uplatňovali spôsobom, ktorý je primeraný rozsahu a zložitosti podnikania auditovaného subjektu.	N	zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 29	§ 35 O: 5 P: a) dodržiavanie medzinárodných auditorských štandardov, štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, ustanovení tohto zákona, osobitného predpisu(1), Etického kódexu audítora, vnútorných predpisov úradu a komory, P: b) požiadavky na nezávislosť štatutárneho audítora, P: c) množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, P: d) primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit,	Ú		GP - N	

				P: e) systém vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti, P: f) množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, počet hodín na uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, P: g) primeranosť výšky poplatkov za uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. (1) 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 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).				
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	Článok 30a Sankčné právomoci 1. Členské štáty ustanovia, aby príslušné orgány mali právomoc prijímať a/alebo ukladať aspoň tieto správne opatrenia a sankcie za porušenie ustanovení tejto smernice a prípadne nariadenia (EÚ) č. 537/2014: a) upozornenie, aby fyzická alebo právnická osoba zodpovedná za porušenie upustila od takéhoto konania a neopakovala ho; b) verejné vyhlásenie, v ktorom je uvedená zodpovedná osoba a povaha porušenia, uverejnené na internetovej stránke príslušných orgánov;	N	zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 39 B: 39 B: 39	§ 64 O: 1 P: a P: b Bod 1 Bod 2 P: c Bod 1 § 64 O: 1 P: d)	Ak úrad zistí pri previerke zabezpečenia kvality podľa § 35 ods. 1, pri výkone dohľadu podľa § 53 ods. 2 písm. a) až e) nedostatky, alebo ak dostal podnet od komory podľa § 50 ods. 12, uloží tieto sankcie: písomné napomenutie za neplnenie povinností ustanovených v § 9 ods. 6 a 7 písm. d) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, § 29, § 30 ods. 1 až 6 a 8, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, písomné napomenutie, ktoré sa zverejní na webovom sídle úradu, kde sa uvedie fyzická osoba zodpovedná za porušenie a povaha porušenia za opakované neplnenie povinností ustanovených v § 9 ods. 6 a 7 písm. d) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, § 29, § 30 ods. 1 až 6 a 8, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, za porušenie § 27, § 34c alebo za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu(61), pokutu do 30 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora, a do 1 000 000 eur, ak ide o auditorskú spoločnosť za nesplnenie povinností ustanovených v § 19 až 21, § 22 ods. 1 až 8, § 23 ods. 3, § 24, 25, § 26 ods. 2, 3, 4, 5 a 7, § 28 ods. 1 a 2, § 32, 33, § 34a, § 34b ods. 1 až 8, § 34d ods. 2 až 5 a 7, § 34f, § 34g, § 35 ods. 7, § 36 ods. 14 alebo osobitnom predpise,(62) alebo ak 1. aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmen a) a b) naďalej neplnili povinnosti podľa § 9 ods. 6 a 7 písm. a) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, § 29, § 30 ods. 1 až 6 a 8, (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014. (62) Čl. 4 až 15, čl. 17, 18 a 41 nariadenia (EÚ) č. 537/2014. pokutu do 10 000 eur, ak ide o fyzickú osobu za nesplnenie povinností ustanovených v § 12 ods. 6, § 12a ods. 5, § 21, § 34g, § 36 ods. 14 a osobitnom predpise1) do 30 000 eur, ak ide o právnickú osobu za nesplnenie povinností ustanovených v § 12 ods. 6, § 12a ods. 5, § 34 ods. 1 až 4, § 36 ods. 14 a osobitnom predpise,1)	Ú		GP - N	
--	---	---	---	--	---	---	--	--------	--

			zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 32	§ 49 O: 1	Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, Etickým kódexom audítora alebo vnútornými predpismi komory (ďalej len „porušenie disciplíny“) uloží disciplinárna komisia štatutárnemu audítorovi, audítorskej spoločnosti alebo asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len „disciplinárne obvinený“) tieto disciplinárne opatrenia: P: a) písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6 až 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a audítorskú spoločnosť, P: b) pokutu do 3 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora a do 15 000 eur, ak ide o audítorskú spoločnosť za nesplnenie povinností podľa 1. § 19, 21, § 22 ods. 1 až 8, § 24, 25, § 26 ods. 2, 3 a 7, § 27, § 28 ods. 1 a 2, § 32, § 34a, § 34b ods. 1 až 7, § 34c, § 34d ods. 2 až 5 a 7, § 34f, § 34g, § 38 ods. 6 a § 42 ods. 4, 2. § 29, § 30 ods. 6 až 9, a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) neviedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, 3. § 31 ods. 1 a 2, ak aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena a) opakovane porušil podmienky sústavného vzdelávania, (1) 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 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).				
			B: 33						
			B: 34						

	f) uloženie správnych peňažných sankcií fyzickým a právnickým osobám.	N	zákon 423/2015 a návrh zákona č. II B: 32	§ 49 O: 1	Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1 , Etickým kódexom audítora alebo vnútornými predpismi komory (ďalej len „porušenie disciplíny“) uloží disciplinárna komisia štatutárnemu audítorovi, audítorskej spoločnosti alebo asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len „disciplinárne obvinený“) tieto disciplinárne opatrenia: P: a písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6 až 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a audítorskú spoločnosť, 2. § 13 ods. 8, § 31, § 42 ods. 3 a 4, ak ide o asistenta štatutárneho audítora, ktoré sa zverejní v zozname asistentov štatutárneho audítora, 3. § 43 ods. 3, ak ide o člena orgánu komory, P: b b) pokutu do 3 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora a do 15 000 eur, ak ide o audítorskú spoločnosť za nesplnenie povinností podľa Bod 1 1. § 19, 21, § 22 ods. 1 až 8, § 24, 25, § 26 ods. 2, 3 a 7, § 27, § 28 ods. 1 a 2, § 32, § 34a, § 34b ods. 1 až 7, § 34c, § 34d ods. 2 až 5 a 7, § 34f, § 34g, § 38 ods. 6 a § 42 ods. 4, B: 33 Bod 2 2. § 29, § 30 ods. 6 až 9 a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, B: 34 Bod 3 3. § 31 ods. 1 a 2, ak aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena a) opakovane porušil podmienky sústavného vzdelávania, P: c c) vyčiarknutie asistenta štatutárneho audítora zo zoznamu asistentov štatutárneho audítora za porušenie povinností podľa Bod 1 1. § 14 ods. 1 písm. d) až h) a § 32, Bod 2 2. § 13 ods. 8, § 31, § 42 ods. 3 a 4, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej.	Ú		GP – N	
		N	zákon 423/2015	§ 64 O: 1	Ak úrad zistí pri previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 35 ods. 1, pri výkone	Ú		GP - N	

			a návrh zákona čl. II B: 39	P: c dohľadu podľa § 53 ods. 2 písm. a) až e) nedostatky, alebo ak dostal podnet od komory podľa § 50 ods. 12, uloží tieto sankcie: pokutu do 30 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora, a do 1 000 000 eur, ak ide o auditorskú spoločnosť za nesplnenie povinností ustanovených v § 19 až 21, § 22 ods. 1 až 8, § 23 ods. 3, § 24, 25, § 26 ods. 2, 3, 4, 5 a 7, § 28 ods. 1 a 2, § 32, 33, § 34a, § 34b ods. 1 až 8, § 34d ods. 2 až 5 a 7, § 34f, § 34g, § 35 ods. 7, § 36 ods. 14 alebo osobitnom predpise,(62) alebo ak B: 1 1. aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmen a) a b) naďalej neplnili povinnosti podľa § 9 ods. 6 a 7 písm. a) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, § 29, § 30 ods. 1 až 6, B: 2 2. aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena b) opakovane porušili povinnosti podľa § 27, § 34c alebo osobitného predpisu,61) B: 3 3. úrad dostal podnet od disciplinárnej komisie komory podľa § 50 ods. 12, P: d pokutu do 10 000 eur, ak ide o fyzickú osobu za nesplnenie povinností ustanovených v § 12 ods. 6, § 21 a osobitnom predpise,(1) do 30 000 eur, ak ide o právnickú osobu za nesplnenie povinností ustanovených v § 12 ods. 6, § 34 ods. 1 až 4 a osobitnom predpise,(1) (1) 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 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).				
	2. Členské štáty zabezpečia, aby príslušné orgány mali možnosť uplatňovať svoje sankčné právomoci v súlade s touto smernicou a vnútroštátnym právom ktorýmkoľvek z týchto spôsobov: a) priamo; b) v spolupráci s inými orgánmi; c) podaním návrhu príslušným justičným orgánom.	O	zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 32	§ 49 O: 1 Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými auditorskými štandardmi, štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, Etickým kódexom audítora alebo vnútornými predpismi komory (ďalej len „porušenie disciplíny“) uloží disciplinárna komisia štatutárnemu audítorovi, auditorskej spoločnosti alebo asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len „disciplinárne obvinený“) tieto disciplinárne opatrenia:	Ú		GP - N	

				P: a písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6 až 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a audítorskú spoločnosť, 2. § 13 ods. 8, § 31, § 42 ods. 3 a 4, ak ide o asistenta štatutárneho audítora, ktoré sa zverejní v zozname asistentov štatutárneho audítora, 3. § 43 ods. 3, ak ide o člena orgánu komory,				
			B: 33 B: 34	P: b b) pokutu do 3 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora a do 15 000 eur, ak ide o audítorskú spoločnosť za nesplnenie povinností podľa 1. § 19, 21, § 22 ods. 1 až 8, § 24, 25, § 26 ods. 2, 3 a 7, § 27, § 28 ods. 1 a 2, § 32, § 34a, § 34b ods. 1 až 7, § 34c, § 34d ods. 2, 3, 4, 5 a 7, § 34f, § 34g, § 38 ods. 6 a § 42 ods. 4, 2. § 29, § 30 ods. 6 až 9 a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, 3. § 31 ods. 1 a 2, ak aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena a) opakovane porušil podmienky sústavného vzdelávania, c) vyčiarknutie asistenta štatutárneho audítora zo zoznamu asistentov štatutárneho audítora za porušenie povinností podľa 1. § 14 ods. 1 písm. d) až h) a § 32, 2. § 13 ods. 8, § 31, § 42 ods. 3 a 4, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej.				
			zákon 423/2015	§ 49 O: 2 Pokuta podľa odseku 1 písm. b) je splatná do 30 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty.				
				§ 49 O: 3 Pokuty podľa odseku 1 písm. b) sú príjmom komory.				
				§ 50 O: 1 Disciplinárna komisia pri ukladaní disciplinárneho opatrenia prihliada na závažnosť, čas trvania protiprávneho konania, na rozsah jeho následkov, na prípadné opakované porušenie povinností alebo na porušenie viacerých povinností.				
				§ 50 O: 2 Podrobnosti o disciplinárnom konaní upraví disciplinárny poriadok, ktorý zasiela komora na schválenie úradu.				

			zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 39	§ 64 O: 1 P: a) P: b) Bod 1 Bod 2 P: c)	Ak úrad zistí pri previerke zabezpečenia kvality podľa § 35 ods. 1, pri výkone dohľadu podľa § 53 ods. 2 písm. a) až e) nedostatky, alebo ak dostal podnet od komory podľa § 50 ods. 12 uloží tieto sankcie: písomné napomenutie za neplnenie povinností ustanovených v § 9 ods. 6 a 7 písm. d) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, § 29, § 30 ods. 1 až 6 a 8, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, písomné napomenutie, ktoré sa zverejní na webovom sídle úradu, kde sa uvedie fyzická osoba zodpovedná za porušenie a povaha porušenia 1. za opakované neplnenie povinností ustanovených v § 9 ods. 6 a 7 písm. d) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, § 29, § 30 ods. 1 až 6 a 8, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, 2. za porušenie § 27, § 34c alebo a za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu(61), pokutu do 30 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora a do 1 000 000 eur, ak ide o auditorskú spoločnosť za nesplnenie povinností ustanovených v § 19 až 21, § 22 ods. 1 až 8, § 23 ods. 3, § 24, 25, § 26 ods. 2, 3, 4, 5 a 7, § 28 ods. 1 a 2, § 32, 33, § 34a, § 34b ods. 1 až 7, § 34d ods. 2, 3, 4, 5 a 7, § 34f, § 34g, § 35 ods. 7, § 36 ods. 14 alebo osobitnom predpise (62), alebo ak				
	3. Členské štáty môžu delegovať na príslušné orgány ďalšie sankčné právomoci navyše k tým, ktoré sú uvedené v odseku 1.		B: 39	Bod 1 Bod 2 Bod 3 P: d)	1. aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmen a) a b) naďalej neplnili povinnosti podľa § 9 ods. 6 a 7 písm. a) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, 29, § 30 ods. 1 až 6 a 8, 2. aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena b) opakovanne porušili povinnosti podľa § 27, § 34c alebo osobitného predpisu(61), 3. úrad dostal podnet od disciplinárnej komisie komory podľa § 50 ods. 12, pokutu do 10 000 eur, ak ide o fyzickú osobu za nesplnenie povinností ustanovených v § 12 ods. 6, § 12a ods. 5, § 21, § 34g, § 36 ods. 14 a osobitnom predpise(1) do 30 000 eur, ak ide o právnickú osobu za nesplnenie povinností ustanovených v § 12 ods.				

				6, § 12a ods. 5, § 34 ods. 1 až 4, § 36 ods. 14 a osobitnom predpise,(1) P: e) Bod 1 dočasný zákaz v trvaní do troch rokov 1. pre člena audítorskej spoločnosti alebo člena správneho orgánu alebo riadiaceho orgánu subjektu verejného záujmu vykonávať správne a riadiace funkcie v audítorskej spoločnosti alebo v subjekte verejného záujmu fyzickej osobe, ktorá preukazne zasahovala do výkonu štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo ovplyvňovala výsledok štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, Bod 2 2. pre štatutárneho audítora alebo audítorskú spoločnosť uzavrieť zmluvu o audite so subjektom verejného záujmu alebo subjektom osobitného významu, ak pri výkone štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu alebo v subjekte osobitného významu opakovane porušil § 21, § 27, Etický kódex audítora podľa § 28 ods. 2 alebo osobitný predpis,(61) Bod 3 3. pre štatutárneho audítora, audítorskú spoločnosť alebo kľúčového audítorského partnera vykonávať štatutárne audity alebo podpisovať správy audítora, ak opakovane závažne porušil § 27 alebo osobitný predpis,(61) Bod 4 4. pre štatutárneho audítora, audítorskú spoločnosť alebo kľúčového partnera v oblasti udržateľnosti vykonávať uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo podpisovať správy o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ak opakovane porušil § 34c, P: f) pozastavenie licencie štatutárnemu audátorovi a audítorskej spoločnosti, ak uloženie sankcií podľa písmen a) až c) a e) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, P: g) vyčiarknutie štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti z príslušného zoznamu za neplnenie povinností, ak uloženie sankcií podľa písmena f) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej.				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

			zákon 423/2015	P: h) pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti štatutárnemu audítorovi a audítorskej spoločnosti, ak uloženie sankcií podľa písmen a) až c) a e) týkajúce sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, P: i) zrušenie doplňujúceho zápisu o štatutárnom audítorovi a audítorskej spoločnosti z časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu, ak uloženie sankcie podľa písmena h) týkajúce sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej. § 64 O: 2 Ak úrad zistí pri výkone dohľadu závažné nedostatky v činnosti komory pri dodržiavaní ustanovení § 13 ods. 1 až 4, 7 až 10, § 14 ods. 1, § 35 ods. 3 až 6, 8 a 9, § 43 ods. 8, § 45 ods. 2, § 50 ods. 1 až 5, 7, 9, 12, 14 a § 72 ods. 20, uloží komore pokutu do 33 200 eur. O: 3 Sankciu podľa odseku 1 písm. a), b) a písm. c) prvého a druhého bodu nemožno uložiť, ak bolo štatutárnemu audítorovi a audítorskej spoločnosti za to isté porušenie povinnosti už právoplatne uložené disciplinárne opatrenie komorou. O: 4 Pokuta podľa odseku 1 písm. c) a d) a odseku 2 je splatná do 30 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty. Ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť nezaplatia pokutu uloženú za porušenie povinností týkajúcich sa výkonu štatutárneho auditu podľa odseku 1 písm. c) v lehote splatnosti, úrad im pozastaví licenciu až do zaplatenia pokuty. Ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť nezaplatia pokutu uloženú za porušenie povinností týkajúcich sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa odseku 1 písm. c) v lehote splatnosti, úrad im pozastaví licenciu pre oblasť udržateľnosti až do zaplatenia pokuty. O: 5 Pokuty podľa odseku 1 písm. c) a d) a odseku 2 sú príjmom úradu.				
--	--	--	-------------------	--	--	--	--	--

				O: 6 Výbor pre prešetrovanie a sankcie pri ukladaní sankcie prihliada na závažnosť, čas trvania protiprávneho konania, na rozsah jeho následkov, mieru zodpovednosti osoby zodpovednej za porušenie, jej finančné možnosti a majetkový prospech, ktorý získala alebo na straty, ktorým svojim konaním predišla, na úroveň jej spolupráce s úradom a na prípadné opakované porušenie povinností alebo na porušenie viacerých povinností. O: 7 Výbor pre prešetrovanie a sankcie rozhoduje o uložení sankcie v konaní na ktoré, ak odseky 1 až 6 a 8 až 12 neustanovujú inak, sa vzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní.(63) O: 8 Konanie o uložení sankcie podľa odsekov 1 a 2 možno začať najneskôr do dvoch rokov odo dňa, keď sa úrad o porušení povinnosti dozvedel, najneskôr však do šiestich rokov odo dňa, keď k porušeniu povinnosti došlo. O: 9 Výbor pre prešetrovanie a sankcie vydá rozhodnutie do troch mesiacov odo dňa začatia konania, v zvlášť zložitých prípadoch najneskôr do 12 mesiacov. O: 10 Písomné vyhotovenie rozhodnutia o uložení sankcie obsahuje výrok, odôvodnenie a poučenie o odvolaní. Vo výroku rozhodnutia sa uvedie i výrok o povinnosti zaplatiť úradu paušálne trovy konania vo výške dvojnásobku sumy životného minima ustanoveného osobitným predpisom. (53) do 30 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Písomné vyhotovenie rozhodnutia sa doručuje do vlastných rúk. Ak štatutárny audítor alebo auditorská spoločnosť v súvislosti s rozhodnutím o uložení sankcie týkajúcej sa výkonu štatutárneho auditu nezaplatia trovy konania v lehote splatnosti, úrad im pozastaví licenciu až do ich zaplattenia. Ak štatutárny audítor alebo auditorská spoločnosť v súvislosti s rozhodnutím o uložení sankcie týkajúcej sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti nezaplatia trovy konania v lehote				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				O: 11 O: 12	splatnosti, úrad im pozastaví licenciu pre oblasť udržateľnosti až do ich zaplattenia. Proti rozhodnutiu výboru pre prešetrovanie a sankcie môže účastník konania do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia podať odvolanie. Odvolanie sa podáva výboru pre prešetrovanie a sankcie a má odkladný účinok. O odvolaní rozhoduje rada. Rada preskúma rozhodnutie v plnom rozsahu a napadnuté rozhodnutie potvrdí, zmení, zruší alebo zruší a vráti vec výboru pre prešetrovanie a sankcie na nové konanie a rozhodnutie. Výbor pre prešetrovanie a sankcie je právnym názorom rady viazaný. Poznámky pod čiarou k odkazom 1, 53, 55, 61, 62 a 63 znejú : (1) 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 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014). (53) § 2 písm. a) zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (55) § 23 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014. (62) Čl. 4 až 15, čl. 17, 18 a 41 nariadenia (EÚ) č. 537/2014. (63) Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.				
	Článok 30c Uverejňovanie sankcií a opatrení Príslušné orgány uverejnia na svojich oficiálnych internetových stránkach aspoň akékoľvek správne sankcie za porušenie ustanovení tejto smernice alebo nariadenia (EÚ) č. 537/2014, pri ktorých boli vyčerpané všetky práva na odvolanie sa alebo uplynula lehota na ich uplatnenie, a to hneď, ako je to možné a bezprostredne po oznámení tohto rozhodnutia sankcionovanej osobe, vrátane informácie o type a povahe porušenia a totožnosti	N	zákon 423/2015 zákon 423/2015 a	§ 10 O: 2 P: k) § 11 O: 2 P: n) § 64 O: 1	Zoznam štatutárnych audítorov obsahuje zápis o uložení disciplinárneho opatrenia podľa § 49 a sankcie podľa § 64 ods. 1 písm. b), c), e) až i). Zoznam audítorských spoločností obsahuje zápis o uložení disciplinárneho opatrenia podľa § 49 a sankcie podľa § 64 ods. 1 písm. b), c), e) až i). Ak úrad zistí pri previerke zabezpečenia kvality podľa § 35 ods. 1, pri výkone dohľadu podľa § 53 ods. 2 písm. a) až e) nedostatky, alebo ak dostal	Ú		GP - N	

	fyzickej alebo právnickej osoby, ktorej bola sankcia uložená. Ak členské štáty povolia uverejnenie sankcií, proti ktorým je možné sa odvolať, príslušné orgány na svojich oficiálnych internetových stránkach bez zbytočného odkladu tiež uverejnia informácie o stave a výsledku akéhokoľvek odvolania.		návrh zákona čl. II B: 39	P: b) Bod 1 Bod 2	podnet od komory podľa § 50 ods. 12 uloží tieto sankcie: písomné napomenutie, ktoré sa zverejní na webovom sídle úradu, kde sa uvedie fyzická osoba zodpovedná za porušenie a povaha porušenia za opakované neplnenie povinností ustanovených v § 9 ods. 6 a 7 písm. d) až f), § 23 ods. 1, 2, 4, 5, 6 a 8, § 29, § 30 ods. 1 až 6 a 8, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, za porušenie § 27, § 34c alebo za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu(61), (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.				
Č: 1 B: 26 P: c	Odsek 4 sa nahrádza takto: Príslušný orgán má konečnú zodpovednosť za dohľad nad: b) prijímaním štandardov profesionálnej etiky, vnútornej kontroly kvality auditorských spoločností a vykonávania auditu okrem prípadov, keď sú tieto štandardy prijaté alebo schválené inými orgánmi členského štátu;	N	zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 35	§ 53 O: 2 P: a) P: b) P: c)	Úrad vykonáva dohľad nad dodržiavaním medzinárodných auditorských štandardov a štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, dodržiavaním Etického kódexu audítora, dodržiavaním ustanovení tohto zákona,	Ú		GP - N	
Č: 1 B: 26 P: d	Vkladajú sa tieto odseky: 4a. Členské štáty určia jeden alebo viac príslušných orgánov na účely plnenia úloh stanovených v tejto smernici. Členské štáty určia iba jeden príslušný orgán nesúci konečnú zodpovednosť za plnenie úloh uvedených v tomto článku, s výnimkou oblasti štatutárneho auditu družstiev, sporiteľní alebo podobných subjektov uvedených v článku 45 smernice 86/635/EHS alebo dcérskej spoločnosti či právneho nástupcu družstva, sporiteľne alebo podobného subjektu uvedeného v článku 45 smernice 86/635/EHS. Členské štáty informujú Komisiu o tomto určení. Príslušné orgány sú organizované tak, aby sa predišlo konfliktom záujmov.	N	zákon 423/2015 a návrh zákona čl. II B: 35 zákon 423/2015 zákon 575/2001	§ 53 O: 2 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f) § 39 O: 1 § 35 O: 7 § 40	Úrad vykonáva dohľad nad dodržiavaním medzinárodných auditorských štandardov a štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, dodržiavaním Etického kódexu audítora, dodržiavaním ustanovení tohto zákona, systémom previerok zabezpečenia kvality, sústavným vzdelávaním, disciplinárnym konaním vedeným komorou. Komora je nezávislá samosprávna stavovská organizácia, ktorá združuje štatutárnych audítorov a auditorské spoločnosti zapísaných v zozname členov komory. Ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy v rozsahu vymedzenej pôsobnosti plnia voči orgánom Európskej únie informačnú a oznamovaciu povinnosť, ktorá im vyplýva z právne záväzných aktov týchto orgánov. Komora najmä	Ú		GP – N	

	4b. Členské štáty môžu delegovať alebo povoliť príslušnému orgánu delegovať ktorúkoľvek zo svojich úloh na iné orgány alebo subjekty určené alebo inak oprávnené zo zákona vykonávať takéto úlohy. V delegovaní sa uvedú delegované úlohy a podmienky, za ktorých sa majú vykonávať. Tieto orgány alebo subjekty sú organizované tak, aby sa predchádzalo konfliktu záujmov. Ak príslušný orgán deleguje úlohy na iné orgány alebo subjekty, musí mať možnosť v jednotlivých prípadoch získať delegované právomoci späť.	D	zákon 423/2015	P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f) P: g) P: h) P: i) P: j) P: k)	zastupuje, chráni a presadzuje oprávnené záujmy svojich členov a asistentov štatutárneho audítora, poskytuje členom komory a asistentom štatutárneho audítora metodické usmernenia v oblasti štatutárneho auditu, účtovníctva, etiky, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti a medzinárodných účtovných štandardov, dbá na riadny výkon štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora, rieši podnety, návrhy a sťažnosti členov komory a asistentov štatutárneho audítora v súvislosti s ich právami a povinnosťami vyplývajúcimi z tohto zákona, pričom o preverení podnetov, návrhov a sťažností informuje jedenkrát ročne úrad, vydáva potvrdenie o členstve v komore a jeho zániku a potvrdenie o zaplatení členského príspevku, vydáva po schválení zhromaždením štatút komory, vnútorné predpisy komory a kontroluje ich dodržiavanie, určuje žrebmom štatutárneho audítora na výkon štatutárneho auditu v účtovnej jednotke podľa osobitného predpisu(29) okrem štatutárneho audítora, ktorý je zamestnancom štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti; ak u určeného štatutárneho audítora existuje prekážka výkonu štatutárneho auditu podľa § 21, žrebovanie sa opakuje, vykonáva previerku zabezpečenia kvality podľa § 35, zabezpečuje a kontroluje sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora podľa § 31, vedie disciplinárne konania a ukladá disciplinárne opatrenia podľa § 49 a 50, vyjadruje sa k návrhom právnych predpisov, ktoré sa vzťahujú na činnosť štatutárnych audítorov,	Ú		GP - N	
--	---	---	----------------	--	--	---	--	--------	--

			a návrh zákona čl. II B: 30	P: l) P: m) P: n) P: o) P: p) P: q)	spolupracuje a vymieňa si informácie s úradom na účely plnenia úloh podľa tohto zákona a s inými orgánmi, ak tak ustanovuje osobitný predpis(52), spolupracuje s úradom pri výkone dohľadu, vedie zoznam členov komory; podrobnosti zoznamu komora určí vo vnútornom predpise, vedie zoznam asistentov štatutárneho audítora a zoznam školiteľov a zverejňuje ich na svojom webovom sídle; podrobnosti zoznamu školiteľov komora určí vo vnútornom predpise, vydáva Etický kódex audítora, plní ďalšie úlohy, ak tak ustanovuje tento zákon alebo vnútorný predpis komory. (29) Zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach v znení neskorších predpisov. (52) Napríklad § 6 ods. 13 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 747/2004 Z. z. v znení zákona č. 373/2014 Z. z.				
Č: 1 B: 26 P: e	5. Príslušný orgán má v prípade potreby právo začať a vykonávať prešetrovania súvisiace so štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami a právo prijímať primerané opatrenia. Ak príslušný orgán uzavrie s odborníkmi zmluvy na vykonávanie konkrétnych úloh, zabezpečí, že medzi uvedenými odborníkmi a štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, ktorí sú prešetrovaní, nie je konflikt záujmov. Takíto odborníci spĺňajú rovnaké požiadavky, ako sú uvedené v článku 29 ods. 2 písm. a). Príslušný orgán má dostať právomoci potrebné na vykonávanie svojich úloh a povinností podľa tejto smernice.	N	zákon 423/2015 zákon 423/2015 návrh zákona čl. II B: 35	§ 36 O: 6 § 53 O: 2 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f)	Pri dohľade osoba vykonávajúca dohľad zisťuje a vyhodnocuje skutočnosti o dohliadaných subjektoch a ich činnosti, a to u dohliadaného subjektu, ale aj na mieste, kde to účel dohľadu vyžaduje. Dohľad sa vykonáva v rozsahu, ktorý je potrebný na dosiahnutie účelu podľa tohto zákona. Úrad vykonáva dohľad nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov a štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa § 34a ods. 1, dodržiavaním Etického kódexu audítora, dodržiavaním ustanovení tohto zákona, systémom previerok zabezpečenia kvality, sústavným vzdelávaním, disciplinárnym konaním vedeným komorou.	Ú		GP - N	
Č: 1 B: 33 P: c	Vkladá sa odsek : 5a. Členský štát môže zaregistrovať audítora z tretej krajiny, len ak spĺňa požiadavky uvedené v odseku 5 písm. c), d) a e) tohto článku.	N	zákon 423/2015 a	§ 7 O: 1 P: b)	Úrad na účely auditu účtovnej závierky právnickej osoby so sídlom mimo územia členského štátu (ďalej len „spoločnosť z tretieho štátu“) registruje do príslušného zoznamu aj audítora z tretieho štátu a audítorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak audítor z tretieho štátu vykonávajúci audit v mene audítorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa	Ú		GP - N	

					podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami podľa § 3 ods. 1 a 2 a § 21,				
					P: d) audit v spoločnosti z tretieho štátu podľa písmena a) bol vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov a v súlade s § 21 a § 23 ods. 8 alebo v súlade s rovnocennými štandardmi a požiadavkami,				
					P: e) do štyroch mesiacov od skončenia účtovného obdobia zverejnili na svojom webovom sídle správu o transparentnosti, ktorá obsahuje rovnocenné informácie ako správa o transparentnosti podľa osobitného predpisu(1) za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,				
				návrh zákona čl. II B: 11	P: f) zaplatia poplatok za registráciu do príslušného zoznamu.				
				zákon 423/2015 a	§ 7 Úrad na účely uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti spoločnosti z tretieho štátu podľa odseku 1 písm. a) zaregistruje do príslušného zoznamu aj audítora z tretieho štátu a auditorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak				
					O: 2				
					P : a)	a) predložia správu o uistení týkajúcu sa vykazovania informácií o udržateľnosti spoločnosti z tretieho štátu podľa odseku 1 písm. a); správa o uistení týkajúca sa vykazovania informácií o udržateľnosti, vydaná audítorom z tretieho štátu alebo auditorskou spoločnosťou z tretieho štátu, ktorí nie sú registrovaní v príslušnom zozname, nemá v Slovenskej republike právne účinky,			
					P: b)	b) auditor z tretieho štátu vykonávajúci uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v mene auditorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami podľa § 3a ods. 1 a 2,			
					P: c)	c) väčšina členov štatutárneho orgánu auditorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami podľa § 3a ods. 1 a 2,			
					P:d)	d) uistenie týkajúce sa vykazovania informácií o udržateľnosti uvedené v písmene a) bolo vykonané v súlade s § 20, § 21, § 23 ods. 8, § 24, § 32 a § 34a ods. 1 alebo v súlade s rovnocennými štandardmi a požiadavkami,			

			návrh zákona čl. II B: 11	P: e) P: f)	e) je splnená podmienka podľa odseku 1 písm. e), zaplatia poplatkov za registráciu do príslušného zoznamu.				
			zákon 423/2015	§ 7 O: 3	Úrad nezaregistruje do príslušného zoznamu audítora z tretieho štátu alebo auditorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak nepreukáže, že každoročne zverejňujú na svojom webovom sídle správu o transparentnosti podľa odseku 1 písm. e).				
			návrh zákona čl. II B: 12	§ 7 O: 8	Podrobnosti o registrácii audítorov z tretieho štátu a auditorských spoločností z tretieho štátu a výšku poplatku za ich registráciu do príslušného zoznamu určí úrad vo vnútornom predpise.				

LEGENDA:

V stĺpci (1):

Č – článok

O – odsek

V – veta

P – číslo (písmeno)

V stĺpci (3):

N – bežná transpozícia

O – transpozícia s možnosťou voľby

D – transpozícia podľa úvahy

(dobrovoľná)

n.a. – transpozícia sa neuskutočňuje

V stĺpci (5):

Č – článok

§ – paragraf

O – odsek

V – veta

P – pododsek (bod)

V stĺpci (7):

Ú – úplná zhoda (ak bolo ustanovenie smernice prebraté v celom rozsahu, správne, v príslušnej forme, so zabezpečenou inštitucionálnou infraštruktúrou, s príslušnými sankciami a vo vzájomnej súvislosti)

Č – čiastočná zhoda (ak minimálne jedna z podmienok úplnej zhody nie je splnená)

Ž – žiadna zhoda (ak nie je dosiahnutá ani úplná ani čiastočná zhoda alebo k prebratiu dôjde v budúcnosti)

n.a. – neaplikovateľnosť (ak sa ustanovenie smernice netýka SR alebo nie je potrebné ho prebrať)

V stĺpci (9):

GP-A a) až g): goldplating je identifikovaný

GP-N: goldplating nie je identifikovaný