

TABUĽKA ZHODY
Návrhu právneho predpisu s právom Európskej únie

<u>Smernica ES/EÚ</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) v platnom znení			<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 menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej „návrh“) 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 „575/2001“).						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Článok	Text	Spôsob transpozície	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 a návrh čl. V	§ 35 O: 1	PREVIERKA ZABEZPEČENIA KVALITY ŠTATUTÁRNEHO AUDITU, DOHLAD A MEDZINÁRODNÁ SPOLUPRÁCA § 35 Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (1) Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorú vykonáva a) úrad prostredníctvom kontrolórov vymenovaných úradom u štatutárneho audítora a v audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovanie informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa § 2 ods. 15 písm. f) 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 vykazovanie informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo obchodnými spoločnosťami podľa § 2 ods. 15 písm. f) subjektmi osobitného významu; tým nie je dotknuté oprávnenie úradu vykonávať previerky	Ú		GP - N	

				zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a v audítorských spoločnostiach, ktorí vykonávajú štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo subjektmi osobitného významu. O: 2 (2) Systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu je nezávislý od preverovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností a financovanie previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu musí byť bez vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. Systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, 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 štatutárneho auditu 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 štatutárneho auditu, g) vyhlásila, že medzi ňou a štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, u ktorej sa má vykonávať previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, neexistuje konflikt záujmov. O: 4 (4) Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky zabezpečenia kvality štatutárneho				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				auditu, 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 audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti v účtovnej jednotke, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo obchodnou spoločnosťou podľa § 2 ods. 15 písm. f) subjektom osobitného významu, b) raz za šesť rokov u ostatných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. O: 5 (5) Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu 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, slovenských štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti, 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 udržiateľnosti, počet hodín na uistení v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti, g) primeranosť výšky poplatkov za uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti.				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				O: 6 (6) Výsledkom previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu je správa z previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorá obsahuje hlavné zistenia previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Povinnosť poskytovať informácie podľa osobitného predpisu(37) sa nevzťahuje na informácie o previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a výsledku previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Správu z previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonanej podľa odseku 1 a) písm. a) zasiela kontrolór výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu, ktorý po jej vyhodnotení určí odporúčania a primerané lehoty na odstránenie zistených nedostatkov, b) písm. b) zasiela kontrolór dozornej rady 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 štatutárneho auditu 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 štatutárneho auditu na konanie úradu o uložení sankcie. O: 8 (8) Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu 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 štatutárneho auditu 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 štatutárneho auditu podľa odseku 1 písm. a). Zásady previerky zabezpečenia				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				kvality štatutárneho auditu 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 a návrh čl. V	§ 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 žrebot 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, h) vykonáva previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu 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 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:2 P: f	Smernica 2006/43/ES sa týmto mení takto: Bod 13 sa nahrádza takto: 13. „subjekty verejného záujmu“ sú: a) subjekty, ktoré sa riadia právom členského štátu a ktorých prevoditeľné cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu v zmysle článku 4 ods. 1 bodu 14 smernice 2004/39/ES; b) úverové inštitúcie vymedzené v článku 3 ods. 1 bode 1 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ (**), iné ako úverové inštitúcie uvedené v článku 2 uvedenej smernice; c) poisťovne v zmysle článku 2 ods. 1 smernice 91/674/EHS alebo d) subjekty, ktoré určili členské štáty ako subjekty verejného záujmu, napríklad podniky, ktoré sú dôležité z verejného hľadiska z dôvodu povahy ich podnikania, ich veľkosti alebo počtu ich zamestnancov; (**)Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ z 26. júna 2013 o prístupe k činnosti úverových inštitúcií a prudenciálnom dohľade nad úverovými inštitúciami a investičnými spoločnosťami, o zmene smernice 2002/87/ES a o zrušení smerníc 2006/48/ES a 2006/49/ES (Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 338).“	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 2 O: 16 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f) P: g) P: h) P: i) P: j) P: k) P: l)	Subjektom verejného záujmu 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, zaistovňa, pobočka zaistovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej zaistovne, zdravotná poisťovňa, správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, dôchodková správcovská spoločnosť, doplňková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov, Železnice Slovenskej republiky, účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy(8), (8) § 22a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.	Ú		GP - N	
Č:1 B:2 P: g	Bod 15 sa nahrádza takto: 15. „nepraktizujúca osoba“ je každá fyzická osoba, ktorá počas svojho zapojenia do správy a riadenia systému verejného dohľadu a počas troch rokov bezprostredne predchádzajúcich tomuto zapojeniu nevykonávala štatutárne audity, nemala hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti, nebola členom správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu audítorskej spoločnosti a nebola v zamestnaneckom ani inom vzťahu s audítorskou spoločnosťou;	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 36 O: 4	Nepraktizujúcou osobou na účely tohto zákona je fyzická osoba, ktorá najmenej tri roky pred svojím menovaním do orgánov úradu ani počas pôsobenia v nich nevykonávala štatutárny audit, uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, nemala hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti, nebola členom štatutárneho orgánu, riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu audítorskej spoločnosti a nebola v pracovnoprávnom vzťahu ani inom blízkom vzťahu s audítorskou spoločnosťou. Nepraktizujúcou osobou môže byť zamestnanec úradu, člen orgánu úradu alebo osoba, ktorá vykonáva dohľad na	Ú		GP - N	

					zmluvnom základe s úradom, má poverenie na výkon dohľadu a koná v mene úradu. Nepraktizujúca osoba vykonávajúca dohľad musí mať ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa a prax v štatutárnom audite.				
Č:1 B:3 P: a	Článok 3 sa mení takto: a) Odsek 2 sa mení takto: i) prvý pododsek sa nahrádza takto: „Každý členský štát určí príslušný orgán zodpovedný za schvaľovanie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.“ ii) druhý pododsek sa vypúšťa.	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 53 O: 1 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f) P: g) P: h) P: i) P: j) P: k)	Úrad zabezpečuje audítorské skúšky a skúšky v oblasti udržateľnosti, zabezpečuje skúšky spôsobilosti a skúšky spôsobilosti v oblasti udržateľnosti, zabezpečuje preskúšanie a preskúšanie v oblasti udržateľnosti, vydáva certifikáty a certifikáty pre oblasť udržateľnosti, vydáva licencie, pozastavuje licencie a odoberá licencie, zapisuje štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti do príslušného zoznamu a vedie príslušný zoznam, vydáva licencie pre oblasť udržateľnosti, pozastavuje licencie pre oblasť udržateľnosti a odoberá licencie pre oblasť udržateľnosti, vykonáva doplňujúci zápis o štatutárnych audítoroch a audítorských spoločnostiach v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu, registruje do príslušného zoznamu audítorov z tretieho štátu a audítorské spoločnosti z tretieho štátu , poskytuje audítorskú dokumentáciu, uist'ovací spis a informácie do iného členského štátu alebo tretieho štátu podľa § 22 ods. 6 alebo § 34b ods. 7, je príslušným orgánom(56) na vydávanie rozhodnutí o uznaní dokladu o vzdelaní alebo rozhodnutí o uznaní odbornej kvalifikácie podľa tohto zákona. (56) § 3 ods. 1 písm. i) zákona č. 422/2015 Z. z. o uznávaní dokladov o vzdelaní a o uznávaní odborných kvalifikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	Ú		GP - N	
Č:1 B:4 (čl. 3a	Vkladá sa tento článok: „Článok 3a Uznávanie audítorských spoločností	N	zákon 423/2015	§ 5 O: 2	Úrad zapíše do zoznamu audítorských spoločností do dvoch mesiacov odo dňa doručenia písomnej žiadosti, ktorej náležitosti sú určené vnútorným	Ú		GP - N	

ods. 1 a 2 smer. 2006/4 3)	1. Odchylné od článku 3 ods. 1 audítorská spoločnosť, ktorá je schválená v členskom štáte, je oprávnená vykonávať štatutárne audity v inom členskom štáte pod podmienkou, že kľúčový audítorský partner, ktorý vykonáva štatutárny audit v mene audítorskej spoločnosti, spĺňa ustanovenia článku 3 ods. 4 písm. a) v hostiteľskom členskom štáte.		zákon 423/2015 a návrh čl. V	P: a) predpisom úradu, audítorskú spoločnosť, ktorá je zapísaná v zozname, ktorý vedie príslušný orgán v inom členskom štáte, P: b) ktorej kľúčový audítorský partner je zapísaný v zozname štatutárnych audítorov, ktorý vedie úrad, ktorá zaplatila úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností, P: c) ktorá má dobrú povesť. § 5 Právnická osoba alebo audítorská spoločnosť má na účely tohto zákona dobrú povesť, ak O: 3 je bezúhonná a bezúhonný je člen jej štatutárneho orgánu; tieto skutočnosti preukazuje podľa § 3 ods. 11, P: a) P: b) nemá evidovaná nedoplatky voči daňovému úradu, colnému úradu, evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nej pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,^(10b)^(10a) ako aj voči jej zamestnancom, P: c) nemá evidované daňové nedoplatky voči správcovi dane, ktorým je obec, čo preukazuje čestným vyhlásením, P: d) nebola jej v predchádzajúcich piatich rokoch uložená pokuta za porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,(11) čo preukazuje čestným vyhlásením, P: e) nedopustila sa v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu.(14) (10b) § 170 ods. 21 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 221/2019 Z. z. Zákon č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. § 25 ods. 5 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 221/2019 Z. z.				
--	--	--	---	--	--	--	--	--

					Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (11) Zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. (14) Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 202/1995 Z. z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov.				
	2. Audítorská spoločnosť, ktorá chce vykonávať štatutárne audity v inom členskom štáte, než je jej domovský členský štát, sa zaregistruje u príslušného orgánu v hostiteľskom členskom štáte v súlade s článkami 15 a 17.	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 10 O: 2 P: h)	Zoznam štatutárnych audítorov obsahuje zoznam všetkých certifikátov a licencií vydaných štatutárnemu audítorovi vrátane certifikátov pre oblasť udržateľnosti a licencií pre oblasť udržateľnosti v inom členskom štáte a v tretom štáte vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané,	Ú		GP - N	
Č:1 B:5	V článku 5 sa odsek 3 nahrádza takto: 3. Ak dôjde k odvolaniu schválenia štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti z akéhokoľvek dôvodu, príslušný orgán domovského členského štátu, v ktorom došlo k odvolaniu schválenia, túto skutočnosť a dôvody odvolania oznámi príslušným orgánom hostiteľských členských štátov, v ktorých boli štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť tiež zaregistrovaní v súlade s článkom 3a, článkom 16 ods. 1 písm. c) a článkom 17 ods. 1 písm. i).	N	zákon 423/2015 zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 12 O: 4 § 12 O: 5	Vyčiarknutie z príslušného zoznamu zaznamená úrad v príslušnom zozname bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, ako sa o skutočnosti uvedenej v odsekoch 2 a 3 dozvedel, ak v nich nie je ustanovená iná lehota. O zázname podľa odseku 4 úrad písomne vyrozumie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca od jeho vykonania toho, koho sa záznam týka. Zároveň o vyčiarknutí z príslušného zoznamu a o dôvodoch vyčiarknutia informuje komoru , príslušné orgány v iných členských štátoch a príslušné orgány v tretích štátoch , v ktorých je štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti vydaná licencia.	Ú		GP - N	
Č: 1 B:8	V článku 10 sa odsek 1 nahrádza takto: 1.Aby sa zabezpečila schopnosť prakticky uplatniť teoretické vedomosti, ktorej overenie je súčasťou skúšky, uchádzač absolvuje aspoň trojročnú praktickú odbornú prípravu, okrem iného v oblasti vykonávania auditu ročnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky alebo obdobných finančných výkazov. Aspoň dve tretiny tejto praktickej odbornej prípravy sa vykonávajú u	N	zákon 423/2015 návrh čl. V návrh čl. V	§ 3 O: 1 P: d) § 3 O: 2	Podmienkou na výkon štatutárneho auditu je získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu (ďalej len „certifikát“), ktorý vydá úrad asistentovi štatutárneho audítora, ak absolvoval najmenej trojročnú praktickú odbornú prípravu, Asistent štatutárneho audítora je povinný praktickú odbornú prípravu podľa ods. 1 písm. d) absolvovať na základe písomnej zmluvy so	Ú		GP – N GP - N	

	štátutárneho audítora alebo v audítorskej spoločnosti schválenej v ktoromkoľvek členskom štáte.				štátutárnym audítorm alebo audítorskou spoločnosťou, ktorí sú zapísaní v zozname štátutárných audítorov alebo zozname audítorských spoločností (ďalej len „príslušný zoznam“) v rozsahu najmenej 2100 hodín, z toho P: a aspoň dve tretiny zamerané na oblasť štátutárneho auditu, uisťovacích služieb, okrem uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, a súvisiacich audítorských služieb u štátutárneho audítora, ktorý je zapísaný v zozname školiťel'ov, u európskeho audítora alebo v audítorskej spoločnosti z iného členského štátu, P: b prípadnú zvyšnú časť zameranú na oblasti uvedené v § 15 ods. 2 písm. b), c), d) alebo písm. g) u štátutárneho audítora alebo v audítorskej spoločnosti pod vedením štátutárneho audítora.				
Č:1 B: 9	Článok 13 sa nahrádza takto: Článok 13 Priebežné vzdelávanie Členské štáty zabezpečia, aby sa štátutárni 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 a návrh čl. V	§ 31 O: 1	Štátutárny auditor a asistent štátutárneho audítora sú povinní absolvovať sústavné vzdelávanie s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje vedomosti a odborné schopnosti potrebné na výkon štátutárneho auditu a ak je to relevantné, aj uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Komora je povinná vypracovať zásady sústavného vzdelávania štátutárneho audítora a asistenta štátutárneho audítora vrátane štruktúry kritérií a spôsobu hodnotenia. Zásady sústavného vzdelávania štátutárneho audítora a asistenta štátutárneho audítora schvaľuje úrad. Sústavné vzdelávanie zabezpečuje komora alebo štátutárni 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.	Ú		GP - N	
			návrh čl. V	§ 31 O: 2	Štátutárny auditor a asistent štátutárneho audítora sú povinní absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne. Štátutárny auditor, ktorý má licenciu pre oblasť udržateľnosti je povinný absolvovať aj				

					najmenej 40 hodín sústavného vzdelávania v oblasti udržateľnosti počas trojročného cyklu, z toho najmenej 8 hodín 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 40 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.				
		zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 31 O: 3 P: a) P: b)	Kontrolu sústavného vzdelávania vykonáva úrad u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorá vykonáva štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu alebo v subjektoch osobitného významu, komora u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorá vykonáva štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu; týmto nie je dotknuté oprávnenie úradu vykonávať kontrolu sústavného vzdelávania u štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárny audit alebo uistenie v oblasti			GP - N		

					vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo subjektmi osobitného významu.				
			zákon 423/2015	§ 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	§ 31 O: 5	Ak štatutárny audítor napriek uloženému disciplinárnemu opatreniu podľa § 49 ods. 1 písm. b) druhého bodu naďalej nedodržuje 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 a návrh čl. V	§ 49 O: 1	Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, slovenskými štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti , 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) Bod 1	a) písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6, 7 a 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a audítorskú spoločnosť,				
				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,				

				Bod 2	2. § 29, § 30 ods. 6, 7 a 9, § 31 ods. 1 a 2, a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej,				
				P: c)	c) vyčiarknutie asistenta štatutárneho audítora zo zoznamu asistentov štatutárneho audítora za porušenie povinností podľa				
				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.				
Č: 1 B: 11 (čl. 15 ods.1 1. veta smer. 2006/4 3)	V článku 15 sa odsek 1 nahrádza takto: Verejný register Každý členský štát zabezpečí, aby štatutárni audítori a audítorské spoločnosti boli zapísané vo verejnom registri v súlade s článkami 16 a 17.	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 10 O: 1	Zoznam štatutárnych audítorov je verejne prístupný register vedený úradom v elektronickej podobe , ktorý obsahuje údaje o štatutárnych audítoroch. Do zoznamu možno nazrieť na webovom sídle úradu.	Ú		GP - N	
				§ 11 O: 1	Zoznam audítorských spoločností je verejne prístupný register vedený úradom v elektronickej podobe , ktorý obsahuje údaje o audítorských spoločnostiach. Do zoznamu možno nazrieť na webovom sídle úradu.				
Č: 1 B: 14 P: b	14. Článok 22 sa mení takto: b) Odsek 2 sa nahrádza takto: Členské štáty zabezpečia, aby štatutárny audítor, audítorská spoločnosť, ich kľúčoví audítorskí partneri, ich zamestnanci, a akákoľvek iná fyzická osoba, ktorej služby sú tomuto štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti k dispozícii alebo sú pod jeho kontrolou a ktorá je priamo zapojená do činností týkajúcich sa štatutárneho auditu, a osoby úzko s nimi spojené v zmysle článku 1 ods. 2 smernice Komisie 2004/72/ES (*), nedržal ani nemal významnú a priamu účasť ako konečný vlastník na žiadnej transakcii s akýmkoľvek finančným nástrojom vydaným, garantovaným alebo inak podporovaným akýmkoľvek auditovaným subjektom v oblasti ich činností štatutárneho auditu, ani sa nezapájal do žiadnej takejto transakcie, okrem podielov vlastnených nepriamo prostredníctvom diverzifikovaných schém kolektívneho	N	zákon 423/2015	§ 21 O: 2	Štatutárny audítor a audítorská spoločnosť nesmú vykonávať štatutárny audit v auditovanom subjekte, ak sa zúčastňujú jeho rozhodovacích procesov a ak nie sú od neho nezávislí; prekážkou výkonu štatutárneho auditu v overovanom období a počas obdobia, v ktorom sa vykonáva štatutárny audit, je najmä P: a) vlastnícky, spoluvlastnícky alebo členský vzťah k auditovanému subjektu alebo iný osobný záujem okrem podmienky uvedenej v odseku 4 alebo odseku 12, P: b) pracovnoprávny vzťah štatutárneho audítora k auditovanému subjektu, P: c) členstvo v štatutárnych orgánoch, riadiacich orgánoch alebo dozorných orgánoch auditovaného subjektu, P: d) ak štatutárny audítor je blízkou osobou(21) osobám, ktoré majú k auditovanému subjektu vzťah uvedený v písmenách a) až c), P: e) výkon funkcie správcu konkurznej podstaty, likvidátora alebo núteného správcu v auditovanom subjekte podľa osobitného predpisu(22), P: f)	Ú		GP - N	

	investovania vrátane spravovaných fondov, ako sú dôchodkové fondy alebo životné poistenie. (*)Smernica Komisie 2004/72/ES z 29. apríla 2004, ktorou sa vykonáva smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/6/ES, pokiaľ ide o prijatú trhovú prax, vymedzenie dôvernej informácie vo vzťahu k derivátom komodít, vypracovanie zoznamov zasvätených osôb, oznamovanie operácií manažérov a ohlasovanie podozrivých operácií (Ú. v. EÚ L 162, 30.4.2004, s. 70).			P: g) P: h)	ak auditovaný subjekt nezaplatil za vykonaný štatutárny audit za predchádzajúce obdobie dlhšie ako jeden rok, vzťah podľa písmen a) až f) medzi sieťou, fyzickou osobou, ktorá môže ovplyvniť výsledok štatutárneho auditu, a auditovaným subjektom vrátane poskytovania neauditorských služieb podľa § 23 ods. 4, z ktorého by tretia strana mohla dôjsť k záveru, že nezávislosť štatutárneho audítora alebo auditorskej spoločnosti je spochybnená, iné prekážky v rozpore s Etickým kódexom audítora. (21) § 116 a 117 Občianskeho zákonníka. (22) Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 39/2015 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.				
		zákon 423/2015 a návrh čl. V	zákon 423/2015	§ 21 O: 3	Prekážkou nezávislosti štatutárneho audítora, auditorskej spoločnosti a siete je okrem prekážok podľa odseku 2 aj vedenie účtovníctva, zostavenie účtovnej závierky a príprava vykazovania informácií o udržateľnosti v auditovanom subjekte.			GP - N	
				§ 21 O: 9	Štatutárny audítor a auditorská spoločnosť sú povinní vykonať opatrenia na zníženie ohrozenia ovplyvňujúceho ich nezávislosť. Štatutárny audítor a auditorská spoločnosť nesmú vykonať štatutárny audit, ak významnosť tohto ohrozenia v porovnaní s uplatňovanými opatreniami je taká, že spôsobí spochybenie ich nezávislosti.				

Č: 1 B: 17 P: b	17. Článok 23 sa mení takto: Odsek 3 sa nahrádza takto: 3. Ak štatutárneho audítora alebo audítorskú spoločnosť nahradí iný štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, predchádzajúci štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť umožní nastupujúcemu štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti prístup ku všetkým relevantným informáciám o auditovanom subjekte a poslednom audite uvedeného subjektu.	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 32 O: 6	Ak bol štatutárny audítor nahradený iným štatutárnym audítorom alebo audítorská spoločnosť inou audítorskou spoločnosťou, sú pôvodný štatutárny audítor alebo pôvodná audítorská spoločnosť povinní nastupujúcemu štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti poskytnúť prístup ku všetkým relevantným informáciám a poskytnúť informácie podľa tohto zákona a osobitného predpisu(1) o auditovanom subjekte a poslednom štatutárnom audite tohto subjektu, o subjekte podliehajúcemu uisteniu a poslednom uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti tohto subjektu. (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).	Ú		GP - N	
Č: 1 B: 17 P: c	Doplňa sa tento odsek: 5. V prípade, že štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vykonáva štatutárny audit podniku, ktorý je súčasťou skupiny, ktorej materský podnik sa nachádza v tretej krajine, pravidlá o dôvernosti informácií a služobnom tajomstve uvedené v odseku 1 tohto článku nesmú brániť štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v tom, aby relevantnú dokumentáciu o vykonanej audítorskej práci odovzdali audítorovi skupiny, ktorý sa nachádza v tretej krajine, ak je táto dokumentácia potrebná na vykonanie auditu konsolidovanej účtovnej závierky materského podniku. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorí vykonávajú štatutárny audit podniku, ktorý emitoval cenné papiere v tretej krajine alebo ktorý je súčasťou skupiny vydávajúcej štatutárne konsolidované účtovné závierky v tretej krajine, môžu príslušným orgánom v relevantných tretích krajinách odovzdať pracovnú dokumentáciu o audite alebo iné dokumenty súvisiace s auditom	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 32 O: 8	Za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť podľa odseku 1 sa nepovažuje, ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku, ktorého materská účtovná jednotka sa nachádza na území Slovenskej republiky, v inom členskom štáte alebo v treťom štáte , poskytne relevantnú dokumentáciu o vykonanej audítorskej práci štatutárnemu audítorovi konsolidovaného celku, ktorý sa nachádza na území Slovenskej republiky, v inom členskom štáte alebo v treťom štáte , ak je táto dokumentácia potrebná na vykonanie štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v účtovnej jednotke, ktorá emitovala cenné papiere v inom členskom štáte alebo v treťom štáte alebo ktorá je súčasťou konsolidovaného celku vydávajúceho konsolidované účtovné závierky v inom členskom štáte alebo v treťom štáte , môže	Ú		GP - N	

	daného subjektu, ktoré majú v držbe, len za podmienok ustanovených v článku 47. Odovzdanie informácií audítorovi skupiny nachádzajúcemu sa v tretej krajine musí byť v súlade s kapitolou IV smernice 95/46/ES a príslušnými vnútroštátnymi predpismi o ochrane osobných údajov.		návrh čl. V		príslušnému orgánu v inom členskom štáte alebo v príslušnom treťom štáte odovzdať pracovnú dokumentáciu o výkone štatutárneho auditu alebo iné dokumenty súvisiace s uvedeným auditovaným subjektom za podmienok podľa § 37. Odovzdanie informácií štatutárnemu audítorovi konsolidovaného celku v inom členskom štáte alebo v treťom štáte musí byť v súlade s osobitným predpisom(40). (40) Zákon č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 84/2014 Z. z.				
				§ 32 O: 9	(9) Za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť podľa odseku 1 sa nepovažuje, ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti v účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku, ktorého materská účtovná jednotka sa nachádza na území Slovenskej republiky, v inom členskom štáte alebo v treťom štáte, poskytne relevantnú dokumentáciu o vykonanej audítorskej práci štatutárnemu audítorovi konsolidovaného celku vykonávajúcemu uistenie v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržiateľnosti, ktorý sa nachádza na území Slovenskej republiky, v inom členskom štáte alebo v treťom štáte, ak je táto dokumentácia potrebná na vykonanie uistenia v oblasti konsolidovaného vykazovania informácií o udržiateľnosti materskej účtovnej jednotky. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti v účtovnej jednotke, ktorá emitovala cenné papiere v inom členskom štáte alebo v treťom štáte, alebo ktorá je súčasťou konsolidovaného celku vydávajúceho konsolidované účtovné závierky v inom členskom štáte alebo v treťom štáte, môže príslušnému orgánu v inom členskom štáte alebo v príslušnom treťom štáte odovzdať pracovnú dokumentáciu o výkone uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti alebo iné dokumenty súvisiace s uvedeným subjektom				

				podliehajúcim uisteniu za podmienok podľa § 37. Odovzdanie informácií nezávislému poskytovateľovi uist'ovacích služieb z iného členského štátu, alebo štatutárnemu audítorovi konsolidovaného celku vykonávajúcemu uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v inom členskom štáte alebo v treťom štáte musí byť v súlade s osobitným predpisom(22). O: 10 Na účely odseku 9 a § 34d sa nezávislým poskytovateľom uist'ovacích služieb z iného členského štátu rozumie orgán posudzovania zhody so sídlom v niektorom z členských štátov okrem Slovenskej republiky, ktorý je v niektorom z týchto členských štátov akreditovaný v súlade s osobitným predpisom^{40a}) a oprávnený v tomto členskom štáte vyjadriť názor na základe zákazky na limitované uistenie, ak ide o súlad vykazovania informácií o udržateľnosti právnickej osoby, ktorá má sídlo v tomto členskom štáte. O: 11 Ak štatutárny audit a uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v účtovnej jednotke za to isté účtovné obdobie nevykonáva ten istý štatutárny audítor alebo tá istá audítorská spoločnosť, za porušenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť podľa odseku 1 sa nepovažuje poskytnutie prístupu ku všetkým relevantným informáciám a poskytnutie informácií podľa tohto zákona, ktoré sú potrebné pri výkone tohto štatutárneho auditu alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. O: 12 Informácie, ktoré získa úrad od príslušných orgánov dohľadu z iného členského štátu alebo z tretieho štátu tretej krajiny, sa môžu využiť len na účely dohľadu. (22) Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov,				
			423/2015 a návrh čl. V					

					zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 39/2015 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. (40a) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 765/2008 z 9. júla 2008, ktorým sa ustanovujú požiadavky akreditácie a ktorým sa zrušuje nariadenie (EHS) č. 339/93 (Ú. v. EÚ L 218, 13.8.2008) v platnom znení.				
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	§ 25 O: 1	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.	Ú		GP - N	
				§ 25 O: 2	Štatutárny audítor pri vykonávaní štatutárneho auditu venuje výkonu štatutárneho auditu dostatok času a vyčlení dostatočné zdroje, aby mohol riadne vykonávať svoje povinnosti.				
			návrh čl. V	§ 25 O: 3	Štatutárny audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov, a audítorská spoločnosť pri výkone uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, určia najmenej jedného kľúčového partnera v oblasti udržateľnosti, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere je zabezpečenie kvality uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, nezávislosti a odbornosti. Kľúčový partner v oblasti udržateľnosti je aktívne zapojený do vykonávania uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a primárne				

	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 audítorske 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 a návrh čl. V		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).				
				§ 25 O: 6	Ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť požiada o radu externých expertov, uchováva o tom písomnú žiadosť a dokumenty o poskytnutom poradenstve desať rokov odo dňa ich prijatia.				
	5. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vytvorí audítorský spis pre každý štatutárny audit. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť zdokumentujú minimálne údaje zaznamenané v súlade s článkom 22b ods. 1 tejto smernice, a prípadne v súlade s článkami 6 až 8 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.	N	zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 22 O: 3	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vytvorí pre každý štatutárny audit audítorskú dokumentáciu, v ktorej uvedie najmenej údaje podľa odseku 1 a § 21 ods. 10 a podľa osobitného predpisu(24). Audítorská dokumentácia sa uzatvára najneskôr do 60 dní odo dňa podpísania správy	Ú		GP - N	

	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť si ponechá všetky ďalšie údaje a dokumenty, ktoré sú dôležité na doloženie správy uvedenej v článku 28 tejto smernice a prípadne v článkoch 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014 a na sledovanie dodržiavania súladu s touto smernicou a inými platnými právnymi požiadavkami. Audítorský spis sa uzatvára najneskôr do 60 dní odo dňa podpísania správy audítora uvedenej v článku 28 tejto smernice a prípadne článku 10 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.				audítora, ktorým sa správa považuje za vyhotovenú. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť uchováva záznamy o písomne podaných sťažnostiach týkajúcich sa vykonaných auditov a výsledkoch preverenia týchto sťažností počas desiatich rokov odo dňa ich obdržania. (24) Čl. 6 až 8 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.				
	6. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť uchováva záznamy o akýchkoľvek písomne podaných sťažnostiach týkajúcich sa vykonaných štatutárnych auditov.								
Čl. 1 B: 23 (čl.28 ods. 1, a 2 smer. 2006/4 3)	Článok 28 sa nahrádza takto: Článok 28 Audítorská správa Správa audítora 1.Štatutárny audítor (audítori) alebo audítorská spoločnosť (spoločnosti) predložia výsledky štatutárneho auditu v správe audítora. Táto správa sa musí vypracovať v súlade s požiadavkami audítorských štandardov prijatých Úniou alebo dotknutým členským štátom, ktoré sa uvádzajú v článku 26.	N	zákon 423/2015 zákon 423/2015 a návrh čl. V zákon 423/2015	§ 27 O: 1 § 27 O: 3 § 27 O: 5	Výsledkom štatutárneho auditu je štatutárnym audítorom vypracovaná správa audítora. Správu audítora je štatutárny audítor povinný vypracovať písomne a uviesť v nej svoje meno, priezvisko, číslo licencie, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis. V mene audítorskej spoločnosti podpisuje správu audítora kľúčový audítorský partner, ktorý štatutárny audit vykonal, pričom uvedie svoje meno, priezvisko, číslo licencie, obchodné meno, sídlo a číslo licencie audítorskej spoločnosti, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis. Údaje o štatutárnom audítorovi podľa odseku 3 výnimočne nemusia byť prístupné verejnosti, ak by ich zverejnenie mohlo viesť k ohrozeniu bezpečnosti akejkoľvek osoby. Túto skutočnosť musí štatutárny audítor odôvodniť a oznámiť úradu do jedného mesiaca od vyhotovenia správy audítora.	Ú		GP - N	
	2. Správa audítora má písomnú podobu a v správe sa: a) určí identita subjektu, ktorého ročná alebo konsolidovaná účtovná závierka je predmetom štatutárneho auditu, vymedzí ročná alebo konsolidovaná účtovná závierka a dátum a obdobie, na ktoré sa vzťahuje, a určí sa rámec finančného výkazníctva, ktorý sa použil pri zostavení účtovnej závierky;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 27 O: 3	(3) Správu audítora je štatutárny audítor povinný vypracovať písomne a uviesť v nej svoje meno, priezvisko, číslo licencie, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis. V mene audítorskej spoločnosti podpisuje správu audítora kľúčový audítorský partner, ktorý štatutárny audit vykonal, pričom uvedie svoje meno, priezvisko, číslo licencie, obchodné meno, sídlo a číslo licencie audítorskej spoločnosti, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis.	Ú		GP - N	

	b) uvedie opis rozsahu štatutárneho auditu, v ktorom sa identifikujú aspoň audítorské štandardy, podľa ktorých sa štatutárny audit vykonal; c) uvedie názor audítora, ktorý je buď nepodmienенý, podmienený alebo záporný a v ktorom sa jasne uvádza názor štatutárneho audítora (audítorov) alebo audítorskej spoločnosti (spoločností) na to: i) či ročná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva, a ii) ak je to vhodné, či je ročná účtovná závierka v súlade so štatutárnymi požiadavkami. Ak štatutárny audítor (audítori) alebo audítorská spoločnosť (spoločnosti) nie je schopná vyjadriť svoj názor, správa obsahuje odmietnutie vyjadrenia názoru; d) uvedú všetky ďalšie záležitosti, na ktoré štatutárny audítor (audítori) alebo audítorská spoločnosť (spoločnosti) dôrazne upozornili, bez toho, aby vyjadrili podmienený názor; e) uvedie názor a vyjadrenie, pričom obe vychádzajú z práce vykonanej v priebehu výkonu auditu, podľa článku 34 ods. 1 druhého pododseku smernice 2013/34/EÚ; f) poskytne vyjadrenie ku všetkým významným neistotám súvisiacimi s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré môžu viesť k závažným pochybnostiam o schopnosti subjektu nepretržite pokračovať v činnosti; g) určí miesto usadenia štatutárneho audítora (audítorov) alebo audítorskej spoločnosti (spoločností). Členské štáty môžu stanoviť dodatočné požiadavky, pokiaľ ide o obsah správy audítora.		zákon 423/2015	§ 27 O: 2 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f)	Správa audítora musí obsahovať úvod, v ktorom štatutárny audítor vymedzí účtovnú závierku, ktorá je predmetom štatutárneho auditu, s uvedením 1. názvu účtovnej jednotky, 2. dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a účtovného obdobia, ktorého sa účtovná závierka týka, 3. postupov, ktoré sa na zostavenie účtovnej závierky použili, vymedzenie rozsahu vykonaného štatutárneho auditu, ktoré obsahuje použité medzinárodné audítorské štandardy, podľa ktorých sa štatutárny audit vykonal, názor, ktorým štatutárny audítor vyjadruje, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia podľa osobitného predpisu(31) alebo medzinárodných účtovných štandardov, pričom názor štatutárneho audítora môže byť nepodmienенý, podmienený alebo záporný; ak na základe dostupných informácií nie je možné, aby štatutárny audítor vyjadril svoj názor, správa audítora obsahuje odmietnutie vyjadrenia názoru, uvedenie skutočností, ktoré štatutárny audítor zdôraznil bez toho, aby vyjadril podmienený názor, vyjadrenie ku všetkým významným neistotám súvisiacim s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré môžu viesť k závažným pochybnostiam o schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti, informáciu o domovskom členskom štáte audítorskej spoločnosti, ak štatutárny audítor vykonáva štatutárny audit v mene audítorskej spoločnosti zapísanej podľa § 5 ods. 2. (31) Zákon č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.				
Čl. 1 B: 23 O: 4 (čl.28 ods. 4 smer.	4. Štatutárny audítor správu audítora podpíše a uvedie dátum jej vyhotovenia. Ak štatutárny audit vykonáva audítorská spoločnosť, správu audítora podpíše minimálne štatutárny audítor (audítori) vykonávajúci štatutárny audit v mene audítorskej spoločnosti. Ak súčasne vykonávali činnosť viacerí	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 27 O: 3	Správu audítora je štatutárny audítor povinný vypracovať písomne a uviesť v nej svoje meno, priezvisko, číslo licencie, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis. V mene audítorskej spoločnosti podpisuje správu audítora kľúčový audítorský partner, ktorý štatutárny audit	Ú		GP - N	

2006/4 3)	štátutárni audítori alebo audítorské spoločnosti, správa audítora musí byť podpísaná všetkými štatutárnymi audítormi alebo aspoň štatutárnymi audítormi, ktorí vykonali štatutárny audit v mene každej audítorskej spoločnosti. Vo výnimočných prípadoch môžu členské štáty stanoviť, že takýto podpis (podpisy) nie je potrebné zverejniť, ak by takéto zverejnenie mohlo viesť k bezprostrednému a závažnému ohrozeniu osobnej bezpečnosti ktorejkoľvek osoby. V každom prípade musí byť meno/mená zainteresovanej osoby/zainteresovaných osôb známe relevantným príslušným orgánom. 5.		zákon 423/2015		vykonal, pričom uvedie svoje meno, priezvisko, číslo licencie, obchodné meno, sídlo a číslo licencie audítorskej spoločnosti, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis.				
				§ 27 O: 5	Údaje o štatutárnom audítorovi podľa odseku 3 výnimočne nemusia byť prístupné verejnosti, ak by ich zverejnenie mohlo viesť k ohrozeniu bezpečnosti akejkoľvek osoby. Túto skutočnosť musí štatutárny audítor odôvodniť a oznámiť úradu do jedného mesiaca od vyhotovenia správy audítora.				
Čl. 1 B: 24 P: a	Článok 29 sa mení takto: a) Odsek 1 sa mení takto: i) písmeno a) sa nahrádza takto: „a) systém zabezpečenia kvality je organizovaný spôsobom, ktorý nie je závislý od preverovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností a ktorý podlieha verejnému dohľadu;“	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 35 O: 1 P: a) P: b)	Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality, ktorú vykonáva 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 , 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 ; týmto nie je dotknuté oprávnenie úradu vykonávať previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu 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 .	Ú		GP - N	
				§ 35 O: 2	Systém previerok zabezpečenia kvality je nezávislý od preverovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností a financovanie previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu musí byť bez vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských				

					spoločností. Systém previerok zabezpečenia kvality, ktorý vykonáva komora, podlieha dohľadu, ktorý vykonáva úrad.				
	ii) písmeno h) sa nahrádza takto: h) previerky zabezpečenia kvality prebiehajú na základe analýzy rizika a v prípade štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárny audit podľa vymedzenia v článku 2 bode 1 písm. a), aspoň raz za šesť rokov;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 35 O: 4 P: a) P: b)	Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky zabezpečenia kvality sa uskutočňuje na základe analýzy rizika a musí sa vykonať najmenej raz za tri roky u štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti, ktorí vykonali štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti v účtovnej jednotke, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo subjektom osobitného významu , raz za šesť rokov u ostatných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.	Ú		GP – A b) navýšenie požiadaviek	V záujme zabezpečenia vysokej kvality štatutárnych auditov a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti subjektov osobitného významu
	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 návrh čl. V	§ 35 O: 5 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) § 49 O: 1	Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu 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, 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. Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, slovenskými štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti , Etickým kódexom audítora alebo vnútornými predpismi komory (ďalej len „porušenie disciplíny“) uloží disciplinárna komisia štatutárnemu audítorovi, audítorskej spoločnosti	Ú		GP - N	

				P: a) Bod 1 P: b) Bod 2	alebo asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len „disciplinárne obvinený“) tieto disciplinárne opatrenia: písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v § 29, § 30 ods. 6, 7 a 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a audítorskú spoločnosť, pokutu do 3 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora a do 15 000 eur, ak ide o audítorskú spoločnosť za nesplnenie povinností podľa § 29, § 30 ods. 6, 7 a 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) neviedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, 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).				
Čl. 1 B: 24 P: b)	Odsek 2 sa nahrádza takto: 2. Na účely odseku 1 písm. e) sa pri výbere osôb uskutočňujúcich previerky uplatňujú aspoň tieto kritériá: a) osoby majú primerané odborné vzdelanie a relevantné skúsenosti v oblasti štatutárneho auditu a finančného výkazníctva, ako aj špecifickú odbornú prípravu zameranú na previerky zabezpečenia kvality; b) osoba nesmie vykonávať funkciu osoby uskutočňujúcej previerky pri previerke zabezpečenia kvality štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti aspoň tri roky odvtedy, ako táto osoba prestala byť partnerom alebo zamestnancom daného štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti alebo s ňou prestala byť inak prepojená; c) osoby uskutočňujúce previerku vyhlásia, že medzi nimi a štatutárnym auditorom a audítorskou spoločnosťou, ktorá sa má preverovať, neexistuje konflikt záujmov.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 35 O: 3 P: c) P: d) P: f) P: g)	Za kontrolóra môže byť vybratá fyzická osoba, ktorá 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 tri roky nie je partnerom, zamestnancom alebo inak prepojená so štatutárnym auditorom alebo audítorskou spoločnosťou, u ktorej vykonáva previerku zabezpečenia kvality, vyhlásila, že medzi ňou a štatutárnym auditorom alebo audítorskou spoločnosťou, u ktorej sa má vykonávať previerka zabezpečenia kvality, neexistuje konflikt záujmov.	Ú		GP - N	

Čl. 1 B: 24 P: c	Dopĺňa 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 audítorské 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 návrh čl. V	§ 35 O: 5 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f) P: g)	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 dodržiavanie medzinárodných audítorských štandardov, slovenských štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti , ustanovení tohto zákona, osobitného predpisu(1), Etického kódexu audítora, vnútorných predpisov úradu a komory, požiadavky na nezávislosť štatutárneho audítora, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalitu personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit, systém vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti, 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, 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).	Ú		GP - N	
Čl. 1 B: 25	3. Členské štáty zabezpečia primerané zverejňovanie informácií týkajúcich sa prijatých opatrení a sankcií, ktoré boli uložené štatutárnym audítorm a audítorským spoločnostiam. Sankcie zahŕňajú aj možnosť odvolania schválenia. Členské štáty môžu rozhodnúť, že takéto zverejnenie nemá obsahovať osobné údaje v zmysle článku 2 písm. a) smernice 95/46/ES.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 10 O: 2 P: k) § 10 O: 2 P: l)	Zoznam štatutárnych audítorov obsahuje zápis o uložení disciplinárneho opatrenia podľa § 49 a sankcie podľa § 64 ods. 1 písm. b), c), e) až i). časť pre oblasť udržateľnosti, v ktorej sa uvádza, či štatutárny audítor má aj certifikát pre oblasť udržateľnosti a licenciu pre oblasť udržateľnosti; ak štatutárny audítor má aj certifikát pre oblasť udržateľnosti a licenciu pre	Ú		GP - N	

					oblasť udržateľnosti, uvádzajú sa aj informácie, ktorými sú 1. dátum zloženia skúšky v oblasti udržateľnosti, dátum vydania certifikátu pre oblasť udržateľnosti a jeho číslo, 2. dátum doplňujúceho zápisu o štatutárnom audítorovi a číslo jeho licencie pre oblasť udržateľnosti, 3. dátum preskúšania v oblasti udržateľnosti podľa § 9 ods. 11 a jeho výsledok, 4. dátum a dôvody pozastavenia licencie pre oblasť udržateľnosti, dátum a dôvody zániku licencie pre oblasť udržateľnosti a dátum vrátenia licencie pre oblasť udržateľnosti.				
		zákon 423/2015		§ 11 O: 2 P: n)	Zoznam audítorských spoločností obsahuje zápis o uložení disciplinárneho opatrenia podľa § 49 a sankcie podľa § 64 ods. 1 písm. b), c), e) až i).				
		návrh čl. V		§ 11 O: 2 P: o)	o) časť pre oblasť udržateľnosti, v ktorej sa uvádza, či audítorská spoločnosť má aj licenciu pre oblasť udržateľnosti; ak audítorská spoločnosť má aj licenciu pre oblasť udržateľnosti, uvádza sa aj 1. dátum doplňujúceho zápisu o audítorskej spoločnosti a číslo jej licencie pre oblasť udržateľnosti, 2. informácie o štatutárnych audítoroch podľa písmena j), ktorí majú aj certifikát pre oblasť udržateľnosti a licenciu pre oblasť udržateľnosti, vrátane čísla ich certifikátu pre oblasť udržateľnosti a licencie pre oblasť udržateľnosti, 3. dátum a dôvody pozastavenia licencie pre oblasť udržateľnosti, dátum a dôvody zániku licencie pre oblasť udržateľnosti a dátum vrátenia licencie pre oblasť udržateľnosti.				
		zákon 423/2015		§ 12 O: 2 P: j)	Úrad vyčiarkne štatutárneho audítora zo zoznamu štatutárnych audítorov, ak mu bola uložená sankcia podľa § 64 ods. 1 písm. g), ku dňu právoplatnosti rozhodnutia o uložení tejto sankcie,				
				§ 12 O: 3 P: a)	Úrad vyčiarkne audítorskú spoločnosť zo zoznamu audítorských spoločností z dôvodov podľa odseku 2 písm. f) až o),				

			zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 12 O: 2 P: k) Úrad vyčiarkne štatutárneho audítora zo zoznamu štatutárnych audítorov, ak je vážne spochybnená jeho dobrá povest', neodstráni tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdrží konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, P: l) neodstránil v určenej lehote nedostatky, pre ktoré mu bola pozastavená licencia podľa § 64 ods. 1 písm. f), P: m) vykonával štatutárny audit v období pozastavenia licencie, P: n) mu bola zrušená licencia v inom členskom štáte alebo treťou štáte pre disciplinárne previnenie, P: p) mu bola pozastavená licencia a neabsolvoval úspešne preskúšanie podľa § 9 ods. 10.				
				§ 64 O: 1 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: P: e) dočasný zákaz v trvaní do troch rokov Bod 1 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 predpis⁶¹⁾ Bod 3 3. pre štatutárneho audítora, audítorskú spoločnosť alebo kľúčového audítorského partnera vykonávať štatutárne audity alebo				

				Bod 4 P: f) P: g) P: h) P: i)	podpisovať správy audítora, ak opakovane závažne porušil § 27 alebo osobitný predpis, ⁶¹⁾ 4. pre štatutárneho audítora, auditorskú 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, pozastavenie licencie štatutárnemu audítorovi a auditorskej spoločnosti, ak uloženie sankcií podľa písmen a) až c) a e) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, vyčiarknutie štatutárneho audítora a auditorskej spoločnosti z príslušného zoznamu za neplnenie povinností, ak uloženie sankcií podľa písmena f) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti štatutárnemu audítorovi a auditorskej 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, zrušenie doplňujúceho zápisu o štatutárnom audítorovi a auditorskej 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. (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.				
	4. Do 17. júna 2016 členské štáty oznámia Komisii pravidlá uvedené v odseku 2. Bezodkladne informujú Komisiu o akýchkoľvek následných zmenách týchto ustanovení.	N	zákon 575/2001	§ 35 O: 7	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.	Ú	SR informuje Komisiu prostredníctvom notifikácie	GP - N	
	Článok 30a Sankčné právomoci	N	zákon 423/2015	§ 64 O: 1	Ak úrad zistí pri previerke zabezpečenia kvality podľa § 35 ods. 1, pri výkone dohľadu podľa § 53	Ú		GP - N	

	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;		návrh čl. V	P: a 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, § 31, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, P: b) písomné napomenutie, ktoré sa zverejní na webovom sídle úradu, kde sa uvedie fyzická osoba zodpovedná za porušenie a povaha porušenia Bod 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, § 31, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, Bod 2 za porušenie § 27, a § 34c alebo za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu(61), (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014. § 64 O: 1 P: d) 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) § 49 O: 1 Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými auditorskými štandardmi, slovenskými štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, 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: P: a a) písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6, 7 a 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak ide o štatutárneho audítora a auditorskú spoločnosť,				
--	--	--	---------------------------	---	--	--	--	--

				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 až 5 a 7, § 34f, § 34g, § 38 ods. 6 a § 42 ods. 4, 2. § 29, § 30 ods. 6, 7 a 9, § 31 ods. 1 a 2, a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) neviedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej,				
	c) dočasný zákaz v trvaní do troch rokov pre štatutárneho audítora, audítorskú spoločnosť alebo kľúčového audítorského partnera vykonávať štatutárne audity a/alebo podpisovať správy audítora;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 64 O: 1 P: e B: 3 B: 4	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: dočasný zákaz v trvaní do troch rokov 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) 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, (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.	Ú		GP - N	
	d) vyhlásenie, že správa audítora nespĺňa požiadavky uvedené v článku 28 tejto smernice alebo prípadne v článku 10 nariadenia (EÚ) č. 537/2014;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 64 O: 1 P: b) Bod 2	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, ktoré sa zverejní na webovom sídle úradu, kde sa uvedie fyzická osoba zodpovedná za porušenie a povaha porušenia za porušenie § 27, a § 34c alebo za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu(61), (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.	Ú		GP - N	

e) dočasný zákaz v trvaní do troch rokov pre člena audítorskej spoločnosti alebo člena správneho či riadiaceho orgánu subjektu verejného záujmu vykonávať funkcie v audítorských spoločnostiach alebo subjektoch verejného záujmu;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 64 O: 1 P: e) Bod 1	dočasný zákaz v trvaní do troch rokov 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 záujmu, 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, (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.	Ú		GP - N	
f) uloženie správnych peňažných sankcií fyzickým a právnickým osobám.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 49 O: 1	Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, slovenskými štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, Etickým kódexom audítora alebo vnútornými predpismi komory (ďalej len „porušenie disciplíny“) uloží disciplinárna komisia štatutárnemu audítorovi, audítorskej spoločnosti				

				P: a alebo asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len „disciplinárne obvinený“) tieto disciplinárne opatrenia: písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6, 7 a 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, Bod 2 2. § 29, § 30 ods. 6, 7 a 9, § 31 ods. 1 a 2 a § 35 ods. 7, ak uloženie disciplinárneho opatrenia podľa písmena a) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, 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.				
		N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 64 Ak úrad zistí pri previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu 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: O: 1 pokutu do 30 000 eur, ak ide o štatutárneho audítora, a do 1 000 000 eur, ak ide o audítorskú 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 P: c				

				B: 1 B: 2 B: 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, § 31, 2. aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena b) opakovane porušili povinnosti podľa § 27 a 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, § 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)				
	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 návrh čl. V	§ 49 O: 1 P: a P: b	Za porušenie povinností ustanovených týmto zákonom, medzinárodnými audítorskými štandardmi, štandardmi pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, 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: písomné napomenutie za nesplnenie povinností ustanovených v 1. § 29, § 30 ods. 6, 7 a 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) 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,	Ú		GP - N	

			</						

			zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 64 O: 1 P: a) P: b) Bod 1 Bod 2 P: c) Bod 1 Bod 2 Bod 3 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, § 31, 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, § 31, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, 2. za porušenie § 27, a § 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 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, § 31, 2. aj napriek písomnému napomenutiu podľa písmena b) opakovane porušili povinnosti podľa § 27 a 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				
	3. Členské štáty môžu delegovať na príslušné orgány ďalšie sankčné právomoci navyše k tým, ktoré sú uvedené v odseku 1.								

				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 audítorovi 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				
--	--	--	--	--	--	--	--	--

				P: h) povinností, ak uloženie sankcií podľa písmena f) nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej. 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				
			zákon 423/2015					
			zákon 423/2015 návrh čl. V					

			zákon 423/2015	O: 5	im pozastaví licenciu pre oblasť udržiateľnosti až do zaplatenia pokuty.				
			zákon 423/2015	O: 6	Pokuty podľa odseku 1 písm. c) a d) a odseku 2 sú príjmom úradu.				
			zákon 423/2015	O: 7	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.				
			zákon 423/2015 a návrh čl. V	O: 8	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)				
			zákon 423/2015	O: 9	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.				
			zákon 423/2015	O: 10	Výbor pre prešetrovanie a sankcie vydá rozhodnutie do troch mesiacov odo dňa začatia konania, v zvlášť zložitých prípadoch najneskôr do 12 mesiacov.				
			zákon 423/2015 a návrh čl. V		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 audítorská 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 zaplatenia. Ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť v súvislosti				

			zákon 423/2015	O: 11 O: 12	s rozhodnutím o uložení sankcie týkajúcej sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti nezaplatia trovy konania v lehote splatnosti, úrad im pozastaví licenciu pre oblasť udržateľnosti až do ich zaplatenia. 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	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 10 O: 2 P: k) § 11 O: 2 P: n)	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	Ú		GP - N	

	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 fyzickej alebo právnickej osoby, ktorej bola sankcia uložená.				zápis o uložení disciplinárneho opatrenia podľa § 49 a sankcie podľa § 64 ods. 1 písm. b), c), e) až i).				
				§ 64 O: 1	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:				
	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.			P: b)	písomné napomenutie, ktoré sa zverejní na webovom sídle úradu, kde sa uvedie fyzická osoba zodpovedná za porušenie a povaha porušenia				
				Bod 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, § 31, ak ide o štatutárneho audítora alebo auditorskú spoločnosť, za porušenie § 27, a § 34c alebo za neplnenie povinností podľa osobitného predpisu(61), (61) Čl. 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.				
				Bod 2					
	3. Príslušné orgány zabezpečia, aby každé uverejnenie v súlade s odsekom 1 malo primerané trvanie a aby zotrvalo na ich oficiálnych internetových stránkach po dobu minimálne piatich rokov potom, čo boli vyčerpané všetky práva na odvolanie sa alebo uplynula lehota na ich uplatnenie. Pri uverejňovaní sankcií, opatrení a akýchkoľvek verejných vyhlásení sa dodržiavajú základné práva ustanovené v Charte základných práv Európskej únie, najmä právo na rešpektovanie súkromného a rodinného života a právo na ochranu osobných údajov. Členské štáty môžu rozhodnúť, že takéto uverejnenie alebo akékoľvek verejné vyhlásenie nemusí obsahovať osobné údaje v zmysle článku 2 písm. a) smernice 95/46/ES.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 65	Úrad na žiadosť štatutárneho audítora, európskeho audítora alebo auditorskej spoločnosti zahľadí uložené disciplinárne opatrenie alebo sankciu, ktoré sú zverejnené v príslušnom zozname, ak preukáže, že počas určenej lehoty mali dobrú povest' podľa § 3 ods. 9 písm. a) až d) a nedopustili sa nového porušenia disciplíny alebo im nebola uložená nová sankcia neboli zistené nedostatky pri výkone štatutárneho auditu po uplynutí	Ú		GP - N	
				P: a)	jedného roka, ak ide o disciplinárne opatrenie uložené podľa § 49 ods. 1 písm. a) prvého a tretieho bodu a o sankcie uložené podľa § 64 ods. 1 písm. a) a b),				
				P: b)	piatich rokov, ak ide o disciplinárne opatrenie uložené podľa § 49 ods. 1 písm. b) a o sankcie uložené podľa § 64 ods. 1 písm. c), e), f) a h) .				
	Článok 30d Odvolanie sa Členské štáty zabezpečia, aby sa na rozhodnutia, ktoré príslušný orgán prijíma v súlade s touto smernicou a nariadením (EÚ) č. 537/2014 vzťahovalo právo na odvolanie sa.	N	zákon 423/2015	§ 50 O: 8	Proti rozhodnutiu disciplinárnej komisie, ktorým bolo disciplinárne obvinenému uložené disciplinárne opatrenie, môže disciplinárne obvinený, predseda dozornej rady alebo predseda komisie pre sústavné vzdelávanie podať do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia odvolanie. Odvolanie sa podáva disciplinárnej komisii a má odkladný účinok.	Ú		GP - N	
				§ 50 O: 9	O odvolaní rozhoduje prezídium. Prezídium preskúma rozhodnutie v plnom rozsahu a napadnuté				

					rozhodnutie potvrdí, zmení, zruší alebo zruší a vráti vec disciplinárnej komisii na nové konanie a rozhodnutie. Prezídium vydá rozhodnutie do troch mesiacov odo dňa doručenia návrhu, vo zvlášť zložitých prípadoch najneskôr do 12 mesiacov odo dňa doručenia návrhu. Disciplinárna komisia je právnym názorom prezídia viazaná.					
			zákon 423/2015 a návrh čl. V	zákon 423/2015	§ 64 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 audítorská 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 audítorská spoločnosť v súvislosti s rozhodnutím o uložení sankcie týkajúcej sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti nezaplatia trovy konania v lehote splatnosti, úrad im pozastaví licenciu pre oblasť udržateľnosti až do ich zaplattenia trov konania. (53) § 2 písm. a) zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.				
					§ 64 O: 11	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.				
					§ 64 O: 12	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.				

Č.1 B: 26 P: a	Článok 32 sa mení takto: Odsek 1 sa nahrádza takto: Zásady verejného dohľadu 1. Členské štáty vytvoria účinný systém verejného dohľadu nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami na základe zásad uvedených v odsekoch 2 až 7 a určia príslušný orgán zodpovedný za takýto dohľad.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V zákon 423/2015	§ 36 O: 1	Dohľad nad štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami, subjektami osobitného významu a subjektmi verejného záujmu je zameraný na plnenie povinností ustanovených týmto zákonom a osobitným predpisom(1) v súvislosti so štatutárnym auditom a uistením v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti . Audítorských služieb a neaudítorských služieb sa dohľad týka v rozsahu potrebnom pre výkon dohľadu. Dohľad nad komorou je zameraný na plnenie povinností ustanovených komore týmto zákonom. (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).	Ú		GP - N	
				§ 36 O: 2	Dohľad vykonáva úrad prešetrovaním spravidla prostredníctvom nepraktizujúcich osôb a odborníkov (ďalej len „osoba vykonávajúca dohľad“), s ktorými úrad môže uzavrieť zmluvu na plnenie konkrétnych úloh, ak je to nevyhnutné. Dohľad je nezávislý od akéhokoľvek neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.				
Č.1 B: 26 P: b	Odsek 3 sa nahrádza takto: Príslušný orgán je riadený nepraktizujúcimi osobami, ktoré majú vedomosti o problematike týkajúcej sa štatutárneho auditu. Vyberú sa na základe nezávislého a transparentného postupu nominácie. Príslušný orgán môže angažovať praktizujúce osoby na vykonanie konkrétnych úloh, a môžu mu tiež pomáhať odborníci, ak je to nevyhnutné pre riadne plnenie jeho úloh. V takých prípadoch sa praktizujúce osoby ani odborníci nesmú zúčastňovať na nijakom rozhodovaní príslušného orgánu.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V zákon 423/2015	§ 36 O: 1	Dohľad nad štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami, subjektami osobitného významu a subjektmi verejného záujmu je zameraný na plnenie povinností ustanovených týmto zákonom a osobitným predpisom(1) v súvislosti so štatutárnym auditom a uistením v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti . Audítorských služieb a neaudítorských služieb sa dohľad týka v rozsahu potrebnom pre výkon dohľadu. Dohľad nad komorou je zameraný na plnenie povinností ustanovených komore týmto zákonom. (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).	Ú		GP - N	
				§ 36 O: 2	Dohľad vykonáva úrad prešetrovaním spravidla prostredníctvom nepraktizujúcich osôb a				

			zákon 423/2015 návrh čl. V		odborníkov (ďalej len „osoba vykonávajúca dohľad“), s ktorými úrad môže uzavrieť zmluvu na plnenie konkrétnych úloh, ak je to nevyhnutné. Dohľad je nezávislý od akéhokoľvek neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.				
			návrh čl. V	§ 36 O: 4	Nepraktizujúcou osobou na účely tohto zákona je fyzická osoba, ktorá najmenej tri roky pred svojím menovaním do orgánov úradu ani počas pôsobenia v nich nevykonávala štatutárny audit, uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti , nemala hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti, nebola členom štatutárneho orgánu, riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu audítorskej spoločnosti a nebola v pracovnoprávnom vzťahu ani inom blízkom vzťahu s audítorskou spoločnosťou. Nepraktizujúcou osobou môže byť zamestnanec úradu, člen orgánu úradu alebo osoba, ktorá vykonáva dohľad na zmluvnom základe s úradom, má poverenie na výkon dohľadu a koná v mene úradu. Nepraktizujúca osoba vykonávajúca dohľad musí mať ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa a prax v štatutárnom audite.				
				§ 55 O: 2	Za člena rady, okrem generálneho riaditeľa, a člena výborov úradu môže byť vymenovaná fyzická osoba, ktorá je plne spôsobilá na právne úkony, spĺňa podmienku dobrej povesti podľa § 3 ods. 9 až 11, má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa a má prax v oblasti účtovníctva, štatutárneho auditu, finančného trhu, vykazovania informácií o udržateľnosti, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo tvorby všeobecne záväzných právnych predpisov v týchto oblastiach. Kandidát na vymenovanie za člena orgánu úradu je povinný pred nástupom do funkcie preukázať splnenie podmienok podľa prvej vety. Členovia orgánov úradu sú povinní oznámiť zmeny v plnení podmienok dobrej povesti podľa § 3 ods. 9 až 11.				

			návrh čl. V	§ 55 O: 6	Členovia riadiacich orgánov úradu sú nepraktizujúcimi osobami a ako celok majú znalosti alebo prax uvedené v odseku 2, pričom na svoje rokovanie môžu prizvať aj iné fyzické osoby, ktoré sú bez hlasovacieho práva.				
Čl. 1 B: 26 P: c	Odsek 4 sa nahrádza takto: Príslušný orgán má konečnú zodpovednosť za dohľad nad: a) schvaľovaním a registrovaním štatutárnych audítorov a audítorských spoločností;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 53 O: 1 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f) P: g) P: h) P: i) P: j) P: k)	Úrad zabezpečuje auditorské skúšky a skúšky v oblasti udržateľnosti, zabezpečuje skúšky spôsobilosti a skúšky spôsobilosti v oblasti udržateľnosti, zabezpečuje preskúšanie a preskúšanie v oblasti udržateľnosti, vydáva certifikáty a certifikáty pre oblasť udržateľnosti, vydáva licencie, pozastavuje licencie a odoberá licencie, zapisuje štatutárnych audítorov a auditorské spoločnosti do príslušného zoznamu a vedie príslušný zoznam, vydáva licencie pre oblasť udržateľnosti, pozastavuje licencie pre oblasť udržateľnosti a odoberá licencie pre oblasť udržateľnosti, vykonáva doplňujúci zápis o štatutárnych audítoroch a auditorských spoločnostiach v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu, registruje do príslušného zoznamu audítorov z tretieho štátu a auditorské spoločnosti z tretieho štátu, poskytuje auditorskú dokumentáciu, uisťovací spis a informácie do iného členského štátu alebo tretieho štátu podľa § 22 ods. 6 alebo § 34b ods. 7, je príslušným orgánom(56) na vydávanie rozhodnutí o uznaní dokladu o vzdelaní alebo rozhodnutí o uznaní odbornej kvalifikácie podľa tohto zákona. (56) § 3 ods. 1 písm. i) zákona č. 422/2015 Z. z. o uznávaní dokladov o vzdelaní a o uznávaní odborných kvalifikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	Ú		GP - N	

	b) prijímaním štandardov profesionálnej etiky, vnútornej kontroly kvality audítorských spoločností a vykonávania auditu okrem prípadov, keď sú tieto štandardy prijaté alebo schválené inými orgánmi členského štátu;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 53 O: 2 P: a) P: b) P: c)	Úrad vykonáva dohľad nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov a slovenských štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, dodržiavaním Etického kódexu audítora, dodržiavaním ustanovení tohto zákona,	Ú		GP - N	
	c) priebežným vzdelávaním; d) systémami zabezpečenia kvality; e) systémom prešetrovania a administratívnym disciplinárnym systémom.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 53 O: 2 P: d) P: e) P: f)	Úrad vykonáva dohľad nad systémom previerok zabezpečenia kvality štátutárneho auditu, sústavným vzdelávaním, disciplinárnym konaním vedeným komorou.	Ú		GP - N	
Čl. 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 návrh čl. V	§ 53 O: 2 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f)	Úrad vykonáva dohľad nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov a slovenských štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, dodržiavaním Etického kódexu audítora, dodržiavaním ustanovení tohto zákona, systémom previerok zabezpečenia kvality štátutárneho auditu, sústavným vzdelávaním, disciplinárnym konaním vedeným komorou.	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.	D	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 39 O: 1 § 35 O: 7 § 40 P: a) P: b)	Komora je nezávislá samosprávna stavovská organizácia, ktorá združuje štatutárnych audítorov a audítorské 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 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	Ú			

	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.			o udržiateľnosti, štandardov vykazovania informácií o udržiateľnosti a medzinárodných účtovných štandardov, P: c) dbá na riadny výkon štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržiateľnosti a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora, P: 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, P: e) vydáva potvrdenie o členstve v komore a jeho zániku a potvrdenie o zaplatení členského príspevku, P: f) vydáva po schválení zhromaždením štatút komory, vnútorné predpisy komory a kontroluje ich dodržiavanie, P: 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 audítorskej spoločnosti; ak u určeného štatutárneho audítora existuje prekážka výkonu štatutárneho auditu podľa § 21, žrebovanie sa opakuje, P: h) vykonáva previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 35, P: i) zabezpečuje a kontroluje sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora podľa § 31, P: j) vedie disciplinárne konania a ukladá disciplinárne opatrenia podľa § 49 a 50, P: k) vyjadruje sa k návrhom právnych predpisov, ktoré sa vzťahujú na činnosť štatutárnych audítorov, P: l) spolupracuje a vymieňa si informácie s inými orgánmi, ak tak ustanovuje osobitný predpis(52), spolupracuje s úradom pri výkone dohľadu, P: m) vedie zoznam členov komory; podrobnosti zoznamu komora určí vo vnútornom predpise, P: n) vedie zoznam asistentov štatutárneho audítora a P: o) zoznam školiteľov a zverejňuje ich na svojom				
--	---	--	--	--	--	--	--	--

				P: p) P: q)	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.				
	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	§ 36 O: 6	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.	Ú		GP - N	
			zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 53 O: 2 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f)	Úrad vykonáva dohľad nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov a slovenských štandardov pre uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, dodržiavaním Etického kódexu audítora, dodržiavaním ustanovení tohto zákona, systémom previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, sústavným vzdelávaním, disciplinárnym konaním vedeným komorou.				
	7. Systém verejného dohľadu musí byť dostatočne financovaný a musí mať k dispozícii primerané zdroje na začatie a vedenie prešetrovaní uvedených v odseku 5. Financovanie systému verejného dohľadu musí byť zabezpečené pred a nezávislé od akéhokoľvek neprimeraného vplyvu štatutárných audítorov a audítorských spoločností.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 68 O: 1 P: a) P: b) P: c) P: d) P: e) P: f) P: g) P: h)	Príjmami úradu sú príspevok zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rok, ročné príspevky, ročný registračný poplatok a ročný registračný poplatok pre oblasť udržateľnosti, pokuty, náhrady za trovy konania, úrok z omeškania, poplatky za skúšky a preskúšanie, poplatky za úkony na úrade.	Ú		GP - N	
			zákon 423/2015	§ 68 O: 2	Úrad je zapojený na štátny rozpočet príspevkom podľa odseku 1 písm. a) prostredníctvom rozpočtovej kapitoly ministerstva. V príslušnom				

					rozpočtovom roku sa príspevok podľa odseku 1 písm. a) čerpá nezávisle od čerpania príjmov podľa odseku 1 písm. b) až h).				
				§ 36 O: 2	Dohľad vykonáva úrad prešetrovaním spravidla prostredníctvom nepraktizujúcich osôb a odborníkov (ďalej len „osoba vykonávajúca dohľad“), s ktorými úrad môže uzavrieť zmluvu na plnenie konkrétnych úloh, ak je to nevyhnutné. Dohľad je nezávislý od akéhokoľvek neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.				
Č.1 B: 27 P: b	Odseky 2 a 3 sa nahrádzajú takto: 2:V prípade štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky členský štát vyžadujúci uvedený štatutárny audit nesmie štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti vykonávajúcej štatutárny audit dcérskeho podniku usadeného v inom členskom štáte nariaďovať ďalšie požiadavky v súvislosti so štatutárnym auditom, ktoré sa týkajú registrácie, previerky zabezpečenia kvality, profesijnej etiky a nezávislosti.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 2	Pri dohľade konsolidovanej účtovnej závierky sa nemôžu uplatniť dodatočné požiadavky týkajúce sa zapísania do príslušného zoznamu, previerky zabezpečenia kvality, medzinárodných audítorských štandardov, etiky a nezávislosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit v dcérskej účtovnej jednotke založenej v inom členskom štáte.	Ú		GP - N	
	3. V prípade spoločnosti, ktorej cenné papiere sú obchodované na regulovanom trhu v inom členskom štáte, než je štát, v ktorom má spoločnosť svoje sídlo, členský štát, v ktorom sa obchoduje s cennými papiermi, nesmie na štatutárneho audítora alebo audítorskú spoločnosť vykonávajúcich štatutárny audit ročných alebo konsolidovaných účtovných závierok tohto podniku klásť žiadne dodatočné požiadavky v súvislosti so štatutárnym auditom týkajúce sa registrácie, previerky zabezpečenia kvality, audítorských štandardov, profesijnej etiky a nezávislosti.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 3	Ak sú na regulovanom trhu v Slovenskej republike obchodované cenné papiere účtovnej jednotky, ktorá má sídlo v inom členskom štáte, nemôžu sa v Slovenskej republike uplatniť dodatočné požiadavky týkajúce sa zapísania do príslušného zoznamu, previerky zabezpečenia kvality, medzinárodných audítorských štandardov, etiky a nezávislosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit v tejto účtovnej jednotke.	Ú		GP - N	
Č.1 B: 27 P: c	Doplňa sa tento odsek: 4. Ak je štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť zaregistrovaná v akomkoľvek členskom štáte v dôsledku schválenia v súlade s článkom 3 alebo článkom 44 a tento štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť poskytujú správy audítora týkajúce sa ročnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky uvedené v článku 45 ods. 1, členský štát, v ktorom je štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť zaregistrovaný, podriaďuje tohto štatutárneho audítora alebo	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 36 O: 1	Dohľad nad štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami, subjektami osobitného významu a subjektmi verejného záujmu je zameraný na plnenie povinností ustanovených týmto zákonom a osobitným predpisom(1) v súvislosti so štatutárnym auditom a uistením v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti . Audítorských služieb a neaudítorských služieb sa dohľad týka v rozsahu potrebnom pre výkon dohľadu. Dohľad nad komorou je zameraný na plnenie povinností ustanovených komore týmto zákonom.	Ú		GP - N	

	audítorskú spoločnosť pôsobnosti svojich systémov dohľadu, systémov zabezpečenia kvality a systémov prešetrovania a sankcií.			§ 7 O: 6	Auditor z tretieho štátu a audítorská spoločnosť z tretieho štátu registrovaní podľa odseku 1 alebo odseku 2 nepodliehajú dohľadu podľa § 36 a sankciám podľa § 64, ak sú začlenení do systému dohľadu a disciplinárnej zodpovednosti v tomto štáte a ak tento systém je Európskou komisiou uznaný za rovnocenný.				
Č.1 B: 29 P:a	Článok 36 sa mení takto: Odsek 1 sa nahrádza takto: Služobné tajomstvo a regulačná spolupráca medzi členskými štátmi Príslušné orgány členských štátov zodpovedné za schvaľovanie, registráciu, zabezpečenie kvality, kontrolu a disciplínu, príslušné orgány určené v súlade s článkom 20 nariadenia (EÚ) č. 537/2014 a príslušné európske orgány dohľadu navzájom spolupracujú vždy, keď je to potrebné na účely vykonávania ich príslušných povinností a úloh vyplývajúcich z tejto smernice a nariadenia (EÚ) č. 537/2014. Príslušné orgány členského štátu poskytujú pomoc príslušným orgánom iných členských štátov a príslušným európskym orgánom dohľadu. Príslušné orgány si najmä vymieňajú informácie a spolupracujú pri prešetrovaniach súvisiacich s vykonávaním štatutárnych auditov.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V zákon 423/2015 zákon 423/2015 a návrh čl. V	§ 37 O: 1 § 37 O: 4 § 53 O: 1 P: j) § 53 O: 3 P: i)	Úrad zabezpečuje spoluprácu s príslušnými orgánmi dohľadu v iných členských štátoch a tretích štátoch. Úrad je oprávnený požiadať príslušný orgán dohľadu v inom členskom štáte o prešetrovanie činnosti európskeho audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu alebo požiadať o účasť svojich zamestnancov na prešetrovaní činnosti audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu. Prešetrovanie podlieha dohľadu toho členského štátu, na území ktorého sa vykonával štatutárny audit. Úrad na požiadanie poskytne informácie príslušným orgánom dohľadu v iných členských štátoch získané v súvislosti s dohľadom. Ak úrad žiadosti o poskytnutie informácií nemôže vyhovieť, bezodkladne oznámi túto skutočnosť žiadateľovi s uvedením dôvodov. Tieto informácie môžu byť použité v rozsahu podľa tohto zákona a v rámci správneho konania alebo súdneho konania súvisiaceho s výkonom štatutárneho auditu. Úrad poskytuje audítorskú dokumentáciu a informácie do iného členského štátu alebo tretej krajiny podľa § 22 ods. 6 Úrad vykonáva aj tieto činnosti: koordinuje činnosť, spoluprácu a výmenu informácií s príslušnými orgánmi dohľadu v iných členských štátoch a tretích štátoch v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom a v súlade s právnymi predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,	Ú		GP - N	
Č.1 B: 29 P:c	Odsek 4 sa mení takto: Príslušné orgány na požiadanie a bez zbytočného odkladu poskytnú akékoľvek informácie vyžadované na účely uvedené v odseku 1. V prípade potreby príslušné orgány, ktoré takúto žiadosť dostali, bez zbytočného odkladu prijímú nevyhnutné	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 4	Úrad na požiadanie poskytne informácie príslušným orgánom dohľadu v iných členských štátoch získané v súvislosti s dohľadom. Ak úrad žiadosti o poskytnutie informácií nemôže vyhovieť, bezodkladne oznámi túto skutočnosť žiadateľovi s uvedením dôvodov. Tieto informácie môžu byť	Ú		GP - N	

	opatrenia na zhromaždenie požadovaných informácií. Informácie poskytnuté týmto spôsobom spadajú pod povinnosť zachovávať služobné tajomstvo, ktorej podliehajú osoby, ktoré sú zamestnané alebo boli zamestnané príslušnými orgánmi, ktoré získali dané informácie. Ak príslušný požadovaný orgán nedokáže bez zbytočného odkladu poskytnúť požadované informácie, oznámi žiadajúcemu príslušnému orgánu, aké má na to dôvody. Príslušné orgány môžu odmietnuť vyhovieť žiadosti o poskytnutie informácií, ak: a) by poskytnutie informácií mohlo nepriaznivo ovplyvniť suverenitu, bezpečnosť alebo verejný poriadok požadovaného členského štátu alebo porušiť vnútroštátne predpisy o bezpečnosti; alebo b) začali sa už súdne konania v súvislosti s rovnakými skutkami a voči rovnakým osobám pred orgánmi požadovaného členského štátu, alebo c) príslušné orgány požadovaného členského štátu už prijali právoplatný rozsudok o rovnakých skutkoch a tých istých osobách. Príslušné orgány alebo európske orgány dohľadu, ktoré dostanú informácie podľa odseku 1, môžu bez toho, aby boli dotknuté povinnosť, ktorým podliehajú v súdnych konaniach, tieto informácie použiť len na plnenie svojich úloh v rámci rozsahu pôsobnosti tejto smernice alebo nariadenia (EÚ) č. 537/2014 a v súvislosti so správnym alebo súdnym konaním, ktoré konkrétne súvisí s plnením týchto úloh.		zákon 423/2015 zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 5 P: a) P: b) P: c) § 32 O: 12	použíte v rozsahu podľa tohto zákona a v rámci správneho konania alebo súdneho konania súvisiaceho s výkonom štatutárneho auditu. Poskytnutie informácie alebo prešetrovanie podľa odseku 1 môže byť odmietnuté z dôvodu, že poskytnutá informácia alebo prešetrovanie by mohli nepriaznivo ovplyvniť suverenitu, bezpečnosť alebo verejný poriadok Slovenskej republiky, bolo začaté súdne konanie v súvislosti s rovnakými činnosťami a proti rovnakým štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam pred príslušnými orgánmi Slovenskej republiky, bolo právoplatne rozhodnuté vo vzťahu k rovnakej činnosti a proti rovnakým štatutárnym audítorom alebo audítorským spoločnostiam príslušnými orgánmi Slovenskej republiky. Informácie, ktoré získa úrad od príslušných orgánov dohľadu z iného členského štátu alebo z tretieho štátu, sa môžu využiť len na účely dohľadu.				
Č.1 B: 29 P:e	V odseku 6 štvrtom pododseku sa písmeno a) nahrádza takto: a) takéto prešetrovanie mohlo nepriaznivo ovplyvniť suverenitu, bezpečnosť alebo verejný poriadok požadovaného členského štátu alebo porušiť vnútroštátne predpisy o bezpečnosti, alebo	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 1	Úrad zabezpečuje spoluprácu s príslušnými orgánmi dohľadu v iných členských štátoch a tretích štátoch. Úrad je oprávnený požiadať príslušný orgán dohľadu v inom členskom štáte o prešetrovanie činnosti európskeho audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu alebo požiadať o účasť svojich zamestnancov na prešetrovaní činnosti audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu. Prešetrovanie podlieha dohľadu toho členského štátu, na území ktorého sa vykonával štatutárny audit.	Ú		GP - N	

			zákon 423/2015	§ 37 O: 5 P: a)	Poskytnutie informácie alebo prešetrovanie podľa odseku 1 môže byť odmietnuté z dôvodu, že poskytnutá informácia alebo prešetrovanie by mohli nepriaznivo ovplyvniť suverenitu, bezpečnosť alebo verejný poriadok Slovenskej republiky,				
				P: b)	bolo začaté súdne konanie v súvislosti s rovnakými činnosťami a proti rovnakým štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam pred príslušnými orgánmi Slovenskej republiky,				
				P: c)	bolo právoplatne rozhodnuté vo vzťahu k rovnakej činnosti a proti rovnakým štatutárnym audítorom alebo audítorským spoločnostiam príslušnými orgánmi Slovenskej republiky.				
Č.1 B: 30	V článku 37 sa dopĺňa tento odsek: 3. Akékoľvek ustanovenie zmluvy, ktorým sa obmedzuje výber valného zhromaždenia akcionárov alebo členov auditovaného subjektu podľa odseku 1 na určité kategórie alebo zoznamy štatutárných audítorov alebo audítorských spoločností, pokiaľ ide o menovanie konkrétneho štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorá má vykonať štatutárny audit uvedeného subjektu, je zakázané. Každé takéto existujúce ustanovenie je neplatné.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 23 O: 6	Ak ide o menovanie štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí majú vykonať štatutárny audit auditovaného subjektu podľa osobitného predpisu(30) alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa osobitného predpisu(30a) , je ustanovenie akejkoľvek zmluvy neplatné, ak sa ním obmedzuje výber valného zhromaždenia alebo členskej schôdze uvedeného subjektu na určité kategórie alebo zoznamy štatutárných audítorov alebo audítorských spoločností. (30) § 19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. (30a) § 20h zákona č 431/2002 Z. z. v znení zákona č. .../2024 Z. z.	Ú		GP - N	
Č.1 B: 31	V článku 38 sa dopĺňa tento odsek: 3. V prípade štatutárneho auditu subjektu verejného záujmu členské štáty zabezpečia, aby bolo prípustné pre: a) akcionárov, ktorí predstavujú aspoň 5 % hlasovacích práv alebo základného imania; b) ostatné orgány auditovaných subjektov, ak sú vymedzené vnútroštátnymi právnymi predpismi, alebo c) príslušné orgány uvedené v článku 32 tejto smernice alebo určené v súlade s článkom 20 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 537/2014, alebo ak tak stanovuje vnútroštátne právo, článkom 20 ods. 2 uvedeného nariadenia, podať na vnútroštátnom súde návrh na	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 33 O: 7 P: a) P: b) P: c)	Riadne odôvodnený návrh na odvolanie štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorá vykonáva štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjekte verejného záujmu, môžu podať na súde akcionári, ktorí predstavujú najmenej 5 % hlasovacích práv alebo základného imania auditovaného subjektu, riadiaci orgán alebo dozorný orgán auditovaného subjektu alebo úrad.	Ú		GP - N	

	odvolanie štatutárneho audítora (audítorov) alebo audítorskej spoločnosti (spoločností), ak sú na to riadne dôvody.								
Č.1 B: 32	Kapitola X sa nahrádza takto: Kapitola X Výbor pre audit Článok 39 1. Členské štáty zabezpečia, aby mal každý subjekt verejného záujmu výbor pre audit. Výbor pre audit je buď samostatný výbor alebo výbor správneho orgánu alebo dozorného orgánu auditovaného subjektu. Skladá sa z iných ako výkonných členov správneho orgánu a/alebo členov dozorného orgánu auditovaného subjektu a/alebo z členov vymenovaných valným zhromaždením akcionárov auditovaného subjektu alebo v prípade subjektov bez akcionárov rovnocenným orgánom. Aspoň jeden člen výboru pre audit má kvalifikáciu v oblasti účtovníctva a/alebo auditu. Členovia výboru ako celok musia mať kvalifikáciu relevantnú pre sektor, v ktorom je auditovaný subjekt činný. Väčšina členov výboru pre audit musí byť nezávislá od auditovaného subjektu. Predseda výboru pre audit je vymenovaný jeho členmi alebo dozorným orgánom auditovaného subjektu a je nezávislý od auditovaného subjektu. Členské štáty môžu požadovať, aby bol predseda výboru pre audit zvolený každoročne valným zhromaždením akcionárov auditovaného subjektu.	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 34 O: 1 Účtovná jednotka, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo subjektom osobitného významu podľa § 2 ods. 15 písm. f) prvého bodu, je povinná zriadiť si výbor pre audit, ak odsek 5 neustanovuje inak. Výbor pre audit má najmenej troch členov a môže byť zriadený ako samostatný výbor, alebo ako výbor riadiaceho orgánu správnej rady, alebo ako výbor dozorného orgánu.	Ú		GP - N		
				§ 34 O: 2 Výbor pre audit sa skladá z iných členov ako výkonných členov riadiaceho orgánu správnej rady, z členov dozorného orgánu alebo z členov menovaných valným zhromaždením. V účtovnej jednotke, ktorá nemá valné zhromaždenie, vymenúva členov výboru pre audit obdobný orgán alebo spôsob menovania ustanovuje osobitný predpis(48) a účtovná jednotka zverejní zloženie výboru pre audit vo výročnej správe. Najmenej jeden člen výboru pre audit musí mať odbornú prax v oblasti účtovníctva alebo štatutárneho auditu. Členovia výboru pre audit ako celok musia mať kvalifikáciu vhodnú pre sektor, v ktorom účtovná jednotka pôsobí. (48) Zákon č. 80/1997 Z. z. o Exportno-importnej banke Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.					
				§ 34 O: 3 Predseda výboru pre audit menujú členovia výboru pre audit alebo dozorná rada účtovnej jednotky. Predseda výboru pre audit a nadpolovičná väčšina členov výboru pre audit musí byť nezávislá. Nezávislým členom je fyzická osoba, ktorá nie je majetkovo alebo osobne prepojená s účtovnou jednotkou alebo jej dcérskou účtovnou jednotkou, jej spoločníkmi, členmi štatutárnych orgánov a štatutárnym audítorom účtovnej jednotky, a ani im nie je blízkou osobou a nemá žiadny príjem od účtovnej jednotky alebo jej dcérskej účtovnej jednotky okrem odmeny za prácu v dozornej rade alebo vo výbore pre audit. Ak sú všetci členovia výboru pre audit členmi riadiaceho orgánu správnej rady alebo dozorného orgánu nemusia					
	2. Odchylne od odseku 1 môžu členské štáty rozhodnúť, že v prípade subjektov verejného záujmu, ktoré spĺňajú kritériá uvedené v článku 2 ods. 1 písm. f) a t) smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/71/ES (*), funkcie uložené výboru pre audit môže vykonávať správny alebo dozorný orgán ako celok za predpokladu, že ak je predseda takéhoto orgánu výkonným členom, nevykonáva funkciu predsedu v dobe, keď takýto orgán vykonáva funkciu výboru pre audit.	D							

	Ak je výbor pre audit súčasťou správneho orgánu alebo dozorného orgánu auditovaného subjektu v súlade s odsekom 1, členské štáty môžu povoliť alebo vyžadovať, aby správny orgán alebo dozorný orgán podľa potreby vykonával funkciu výboru pre audit na účely plnenia povinností ustanovených v tejto smernici a nariadení (EÚ) č. 537/2014.				spĺňať podmienku, že väčšina členov výboru pre audit je nezávislá.				
	3. Odchylné od odseku 1 môžu členské štáty rozhodnúť, že povinnosť mať výbor pre audit sa nevyžaduje od týchto subjektov verejného záujmu: a) akýkoľvek subjekt verejného záujmu, ktorý je dcérskym podnikom v zmysle článku 2 bodu 10 smernice 2013/34/EÚ, ak uvedený subjekt spĺňa požiadavky stanovené v odsekoch 1, 2 a 5 tohto článku, článku 11 ods. 1, článku 11 ods. 2 a článku 16 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 537/2014 na úrovni skupiny; b) akýkoľvek subjekt verejného záujmu, ktorý je podnikom kolektívneho investovania do prevoditeľných cenných papierov (PKIPCP) vymedzeným v článku 1 ods. 2 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2009/65/ES (**), alebo alternatívnym investičným fondom (AIF) vymedzeným v článku 4 ods. 1 písm. a) smernice Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EÚ (***); c) akýkoľvek subjekt verejného záujmu, ktorého jediným predmetom činnosti je emisia cenných papierov zabezpečených aktívami vymedzených v článku 2 bode 5 nariadenia Komisie (ES) č. 809/2004 (****); d) akákoľvek úverová inštitúcia v zmysle článku 3 ods. 1 bodu 1 smernice 2013/36/EÚ, ktorej akcie nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu žiadneho členského štátu v zmysle článku 4 ods. 1 bodu 14 smernice 2004/39/ES a ktorá nepretržite alebo opakovane vydáva iba dlhové cenné papiere prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu za predpokladu, že celková nominálna hodnota všetkých týchto dlhových cenných papierov nepresahuje hodnotu 100 000 000 EUR a že táto inštitúcia nevydala prospekt podľa smernice 2003/71/ES. Subjekty verejného záujmu uvedené v písmene c) vysvetlia verejnosti dôvody, na základe ktorých	D	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 34 O: 5 P: a) P: b) P: c)	Účtovná jednotka, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo subjektami osobitného významu podľa § 2 ods. 15 písm. f) prvého bodu, nemusí mať zriadený výbor pre audit, ak je dcérskou účtovnou jednotkou a jej materská účtovná jednotka so sídlom v niektorom z členských štátov má zriadený výbor pre audit a tento výbor vykonáva činnosti podľa odseku 4 aj pre dcérsku účtovnú jednotku, má sídlo v inom členskom štáte a má vytvorený orgán vykonávajúci činnosti ako výbor pre audit, ktorý je založený a vykonáva svoje činnosti podľa právnych predpisov platných v tomto členskom štáte; v takom prípade účtovná jednotka zverejní vo výročnej správe, ktorý orgán tieto činnosti vykonáva a aké je jeho zloženie, jej dozorná rada alebo správna rada vykonáva činnosti výboru pre audit.	Ú		GP – A f)	Oslobodenie nebolo prijaté pre podniky pôsobiace na finančnom trhu z dôvodu ich nízkeho počtu a zachovania jednotných pravidiel pre tento sektor.

	dospeli k záveru, že nie je pre ne vhodné poveriť výkonom funkcií výboru pre audit výbor pre audit alebo správny alebo dozorný orgán.							
	4. Odchylné od odseku 1 môžu členské štáty vyžadovať alebo umožniť, aby subjekt verejného záujmu nemal výbor pre audit za predpokladu, že má orgán alebo orgány vykonávajúce rovnocenné funkcie ako výbor pre audit, ustanovené a fungujúce v súlade s ustanoveniami platnými v členskom štáte, v ktorom je zaregistrovaný subjekt, ktorý má byť predmetom auditu. V takom prípade tento subjekt zverejní, ktorý orgán tieto funkcie plní a aké je jeho zloženie.	D	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 34 O: 5 P: c	jej dozorná rada alebo správna rada vykonáva činnosti výboru pre audit	Ú		GP - N
	5. Ak sú všetci členovia výboru pre audit členmi správneho alebo dozorného orgánu auditovaného subjektu, môže členský štát stanoviť, že výbor pre audit je oslobodený od požiadaviek na nezávislosť stanovených v odseku 1 štvrtom pododseku.	D	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 34 O: 3	Predseda výboru pre audit menujú členovia výboru pre audit alebo dozorná rada účtovnej jednotky. Predseda výboru pre audit a nadpolovičná väčšina členov výboru pre audit musí byť nezávislá. Nezávislým členom je fyzická osoba, ktorá nie je majetkovo alebo osobne prepojená s účtovnou jednotkou alebo jej dcérskou účtovnou jednotkou, jej spoločníkmi , členmi štatutárnych orgánov a štatutárnym audítorom účtovnej jednotky, a ani im nie je blízkou osobou a nemá žiadny príjem od účtovnej jednotky alebo jej dcérskej účtovnej jednotky okrem odmeny za prácu v dozornej rade alebo vo výbore pre audit. Ak sú všetci členovia výboru pre audit členmi riadiaceho orgánu správnej rady alebo dozorného orgánu nemusia spĺňať podmienku, že väčšina členov výboru pre audit je nezávislá.	Ú		GP - N
	6. Bez toho, aby bola dotknutá zodpovednosť členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu alebo ostatných členov, ktorí sú vymenovaní valným zhromaždením akcionárov auditovaného subjektu, výbor pre audit okrem iného: a) informuje správny alebo dozorný orgán auditovaného subjektu o výsledku štatutárneho auditu, a poskytne vysvetlenie, ako štatutárny audit prispel k integrite finančného výkazníctva a akú mal výbor pre audit v uvedenom procese úlohu; b) monitoruje proces finančného výkazníctva a predkladá odporúčania alebo návrhy na zabezpečenie jeho integrity;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 34 O: 4 P: a)	Výbor pre audit sleduje proces zostavovania účtovnej závierky a ak účtovná jednotka má povinnosť podľa osobitného predpisu,^{48a)} aj proces vykazovania informácií o udržateľnosti vrátane digitálneho označovania týchto informácií podľa osobitného predpisu^{48b)} a postupu, ktorý účtovná jednotka uplatnila na identifikáciu informácií podľa osobitného predpisu^{48c)}, dodržiavanie osobitných predpisov,¹⁹⁾ a predkladá odporúčania a návrhy na zabezpečenie integrity tohto procesu alebo týchto procesov,	Ú		GP - N

	c) monitoruje účinnosť vnútornej kontroly kvality podniku a systémov riadenia rizík, a v prípade potreby jeho vnútorného auditu, ktoré ovplyvňujú finančné výkazníctvo auditovaného subjektu bez toho, aby porušil svoju nezávislosť; d) monitoruje štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok, predovšetkým jeho priebeh a výsledky, pričom zohľadňuje akékoľvek zistenia a závery príslušného orgánu podľa článku 26 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 537/2014; e) preveruje a monitoruje nezávislosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností v súlade s článkami 22, 22a, 22b, 24a a 24b tejto smernice a článkom 6 nariadenia (EÚ) č. 537/2014, a predovšetkým vhodnosť poskytovania neaudítorských služieb auditovanému subjektu v súlade s článkom 5 uvedeného nariadenia; f) je zodpovedný za postup výberu štatutárneho audítora (audítorov) alebo audítorskej spoločnosti (spoločností) a odporúča vymenovanie štatutárneho audítora (audítorov) alebo audítorskej spoločnosti (spoločností) v súlade s článkom 16 nariadenia (EÚ) č. 537/2014 okrem prípadu, kedy sa použije článok 16 ods. 8 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.							
			P: b) P: c) P: d) P: e) P: f)	sleduje efektivitu vnútornej kontroly, interného auditu a systémov riadenia rizík v účtovnej jednotke, ak ovplyvňujú zostavovanie účtovnej závierky alebo vyhotovovania vykazovania informácií o udržateľnosti vrátane ich digitálneho označovania podľa osobitného predpisu,48d) účtovnej jednotky, ktorá má povinnosť podľa osobitného predpisu,48a) pri dodržaní svojej nezávislosti, sleduje priebeh a výsledky štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky a štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky a aj priebeh a výsledky uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti týkajúce sa individuálneho vykazovania informácií o udržateľnosti a konsolidovaného vykazovania informácií o udržateľnosti, ak účtovná jednotka má povinnosť podľa osobitného predpisu,48a) a zohľadňuje zistenia a závery úradu, preveruje a sleduje nezávislosť štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti podľa § 21, 24 a-25,25, 34f, 34g a osobitného predpisu(48e) predovšetkým vhodnosť poskytovania neaudítorských služieb v súlade s osobitným predpisom(47) a služieb poskytovaných štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou podľa § 33 ods. 1, je zodpovedný za postup výberu štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a odporúča vymenovanie štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti na schválenie na výkon štatutárneho auditu pre účtovnú jednotku v súlade s osobitným predpisom,⁴⁹⁾ pričom ak ide o subjekt osobitného významu podľa § 2 ods. 15 písm. f) prvého bodu pri postupe výberu štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a odporúčaní vymenovania štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti na schválenie na výkon štatutárneho auditu sa nepostupuje podľa osobitného predpisu,(49) určuje termín štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti na predloženie čestného vyhlásenia o nezávislosti,				

				P: g)	informuje správnu radu alebo dozorný orgán účtovnej jednotky o výsledku štatutárneho auditu a vysvetlí ako štatutárny audit účtovnej závierky prispel k integrite účtovnej závierky a akú úlohu mal výbor pre audit v uvedenom procese a ak účtovná jednotka má povinnosť podľa osobitného predpisu, 48a) aj o výsledku uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti vrátane vysvetlenia ako uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti prispelo k integrite tohto vykazovania a akú úlohu mal výbor pre audit v uvedenom procese. (19) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29; Ú. v. ES L 243, 11. 9. 2002) v platnom znení. (47) Čl. 5 nariadenia (EÚ) č. 537/2014. (48a) § 20c alebo § 20g zákona č. 431/2002 Z. z. v znení zákona č. .../2024 Z. z. (48b) Čl. 3 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/815 v platnom znení. (48c) 20c ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení zákona č. .../2024 Z. z. (48d) Delegované nariadenie (EÚ) 2019/815 v platnom znení. (48e) Čl. 6 nariadenia (EÚ) 537/2014 v platnom znení.				
Č. 1 B: 33 P: b	5. Členský štát môže registrovať audítorský subjekt z tretej krajiny iba vtedy, ak: b) väčšina členov správneho alebo riadiaceho orgánu audítorského subjektu z tretej krajiny spĺňa požiadavky, ktoré sú rovnocenné požiadavkám ustanoveným v článkoch 4 až 10; c) audítor z tretej krajiny vykonávajúci audit v mene audítorského subjektu z tretej krajiny spĺňa požiadavky, ktoré sú rovnocenné požiadavkám ustanoveným v článkoch 4 až 10;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 7 O: 1 P: c) P: b)	Úrad na účely auditu účtovnej závierky právnickej osoby so sídlom mimo územia členského štátu (ďalej len „spoločnosť z tretieho štátu“) zaregistruje do príslušného zoznamu aj audítora z tretieho štátu a audítorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami podľa § 3 ods. 1 a 2, audítor z tretieho štátu vykonávajúci štatutárny audit v mene audítorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami podľa § 3 ods. 1 a 2 a § 21,	Ú		GP - N	

	d) audity ročnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky uvedené v odseku 1 sa vykonávajú v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi, ako sa uvádza v článku 26, ako aj požiadavkami ustanovenými v článkoch 22, 22b a 25 alebo v súlade s rovnocennými štandardmi a požiadavkami; e) uverejňuje na svojej internetovej stránke ročnú správu o transparentnosti, ktorá obsahuje informácie uvedené v článku 13 nariadenia (EÚ) č. 537/2014, alebo spĺňa rovnocenné požiadavky týkajúce sa zverejnenia informácií.			P: d) audit v spoločnosti z tretieho štátu podľa písmena a) bol vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov a v súlade s § 21 a § 23 ods. 8 alebo v súlade s rovnocennými štandardmi a požiadavkami,	Ú		GP - N	
				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. (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: 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 návrh čl. V	§ 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“) zaregistruje do príslušného zoznamu aj audítora z tretieho štátu a auditorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak audítor z tretieho štátu vykonávajúci štatutárny audit v mene auditorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa 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 audítorských 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. § 7 O: 2 Úrad na účely uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti spoločnosti z tretieho štátu podľa odseku 1 písm. a) zaregistruje do	Ú		GP - N	

				P : a) príslušného zoznamu aj audítora z tretieho štátu a auditorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak 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) audítora 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, P: e) e) je splnená podmienka podľa odseku 1 písm. e).				
			zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 7 O: 3 Úrad nezaregistruje do príslušného zoznamu audítora z tretieho štátu alebo auditorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak nepreukážu, že každoročne zverejňujú na svojom webovom sídle správu o transparentnosti podľa odseku 1 písm. e).				
Č. 1 B: 33 P: d	Odsek 6 sa nahrádza takto: 6. S cieľom zaistiť jednotné podmienky uplatňovania odseku 5 písm. d) tohto článku je Komisia oprávnená rozhodovať prostredníctvom vykonávacích aktov o rovnocennosti, na ktorú sa v ňom odkazuje. Uvedené vykonávacie akty sa prijímajú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 48 ods. 2. Členské štáty môžu posúdiť rovnocennosť uvedenú v odseku 5 písm. d) tohto článku, pokiaľ Komisia neprijala takéto rozhodnutie.	D	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 7 P: a) P: b) Úrad môže na základe žiadosti príslušných orgánov dohľadu z tretích štátov poskytnúť auditorskú dokumentáciu, správy o previerkach kvality štatutárneho auditu a protokolov z dohľadu, ktoré sa týkajú štatutárneho auditu, ak a) auditovaný subjekt vydal cenné papiere v tretom štáte alebo je súčasťou konsolidovaného celku, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v tretom štáte, b) príslušný orgán dohľadu z tretieho štátu spĺňa požiadavku rovnocennosti výkonu dohľadu s	Ú		GP - N	

	Komisia je oprávnená prijímať delegované akty v súlade s článkom 48a na účel vytvorenia všeobecných kritérií rovnocennosti, ktoré sa majú použiť na posudzovanie toho, či audity účtovných závierok uvedené v odseku 1 tohto článku sú vykonané v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi podľa článku 26 a požiadavkami ustanovenými v článkoch 22, 24 a 25. Uvedené kritériá, ktoré sú uplatniteľné na všetky tretie krajiny, členské štáty používajú na posudzovanie rovnocennosti na vnútroštátnej úrovni.			P: c) P: d)	príslušnými orgánmi dohľadu iných členských štátov, pričom splnenie požiadavky rovnocennosti sa považuje za primerané, ak o tom rozhodne Európska komisia, c) existuje dohoda o vzájomnej spolupráci medzi úradom a príslušným orgánom dohľadu v tretom štáte , ktorá obsahuje aj ustanovenia o vzájomnej výmene auditorskej dokumentácie, d) je zabezpečená ochrana osobných údajov a použitie získaných informácií len na účely dohľadu.				
Č. 1 B: 34	V článku 46 sa odsek 2 nahrádza takto: 2. S cieľom zaistiť jednotné podmienky uplatňovania odseku 1 tohto článku je Komisia splnomocnená rozhodovať prostredníctvom vykonávacích aktov o rovnocennosti, na ktorú sa v ňom odkazuje. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 48 ods. 2. Potom, ako Komisia uzná rovnocennosť uvedenú v odseku 1 tohto článku, sa členské štáty môžu rozhodnúť, že sa úplne alebo čiastočne spoľahnú na takúto rovnocennosť, a preto nebudú úplne ani čiastočne uplatňovať ani upravovať požiadavky článku 45 ods. 1 a ods. 3. Členské štáty môžu posúdiť rovnocennosť uvedenú v odseku 1 tohto článku alebo sa spoľahnúť na posúdenia vykonané inými členskými štátmi, pokiaľ Komisia neprijala takéto rozhodnutie. Ak sa Komisia rozhodne, že požiadavka rovnocennosti uvedenej v odseku 1 tohto článku nebola splnená, môže umožniť dotknutým audítorm z tretej krajiny a auditorským subjektom z tretej krajiny, aby pokračovali vo výkone svojich auditorských činností v súlade s požiadavkami príslušného členského štátu počas primeraného prechodného obdobia. Komisia je splnomocnená v súlade s článkom 48a prijímať delegované akty na účel vytvorenia všeobecných kritérií rovnocennosti na základe požiadaviek stanovených v článkoch 29, 30 a 32, ktoré sa majú použiť na posúdenie toho, či sú systémy verejného dohľadu, zabezpečenia kvality, prešetrovania a sankcií tretej krajiny rovnocenné s	D	zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 7 P: b)	Úrad môže na základe žiadosti príslušných orgánov dohľadu z tretích štátov poskytnúť auditorskú dokumentáciu, správy o previerkach kvality štatutárneho auditu a protokolov z dohľadu, ktoré sa týkajú štatutárneho auditu, ak príslušný orgán dohľadu z tretieho štátu spĺňa požiadavku rovnocennosti výkonu dohľadu s príslušnými orgánmi dohľadu iných členských štátov, pričom splnenie požiadavky rovnocennosti sa považuje za primerané, ak o tom rozhodne Európska komisia,	Ú		GP - N	

	tými v Únii. Takéto všeobecné kritériá členské štáty používajú na posudzovanie rovnocennosti na vnútroštátnej úrovni v prípade, že rozhodnutie Komisie v súvislosti s dotknutou treťou krajinou neexistuje.								
Č. 1 B: 35	Článok 47 sa mení takto: Spolupráca s príslušnými orgánmi z tretích krajín 1. Členské štáty môžu príslušným orgánom z tretej krajiny povoliť presun pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré schválili, ako aj správ o prešetrovaniach alebo kontrolách týkajúcich sa daných auditov za predpokladu, že: a) táto pracovná dokumentácia o audite alebo iné dokumenty sa vzťahujú na audity spoločností, ktoré vydali cenné papiere v tejto tretej krajine alebo ktoré tvoria časť skupiny vydávajúcu štatutárne konsolidované účtovné závierky v tejto tretej krajine;	N	zákon 423/2015 návrh čl. V zákon 423/2015 zákon 423/2015 návrh čl. V	§ 37 O: 7 P: a) § 22 O: 6 § 37 O: 7 P: b) § 37 O: 7 P: c) § 37 O: 7 P: d)	Úrad môže na základe žiadosti príslušných orgánov dohľadu z tretích štátov poskytnúť audítorskú dokumentáciu, správy o previerkach kvality štatutárneho auditu a protokolov z dohľadu, ktoré sa týkajú štatutárneho auditu, ak auditovaný subjekt vydal cenné papiere v treťom štáte alebo je súčasťou konsolidovaného celku, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v treťom štáte, Audítorská dokumentácia môže byť poskytnutá do iného členského štátu alebo tretieho štátu na základe písomnej žiadosti orgánov dohľadu v inom členskom štáte alebo v treťom štáte len prostredníctvom úradu okrem § 26 ods. 7. Táto audítorská dokumentácia sa poskytne bezodkladne a pri dodržaní povinnosti zachovávať mlčanlivosť podľa § 32. Úrad môže na základe žiadosti príslušných orgánov dohľadu z tretích štátov poskytnúť audítorskú dokumentáciu, správy o previerkach kvality štatutárneho auditu a protokolov z dohľadu, ktoré sa týkajú štatutárneho auditu, ak príslušný orgán dohľadu z tretieho štátu spĺňa požiadavku rovnocennosti výkonu dohľadu s príslušnými orgánmi dohľadu iných členských štátov, pričom splnenie požiadavky rovnocennosti sa považuje za primerané, ak o tom rozhodne Európska komisia, existuje dohoda o vzájomnej spolupráci medzi úradom a príslušným orgánom dohľadu v treťom štáte, ktorá obsahuje aj ustanovenia o vzájomnej výmene audítorskej dokumentácie, je zabezpečená ochrana osobných údajov a použitie získaných informácií len na účely dohľadu.	Ú		GP - N	
	V odseku 2 sa dopĺňa toto písmeno:	N	zákon 423/2015	§ 37 O: 8	Dohoda o vzájomnej spolupráci podľa odseku 7 písm. c) musí obsahovať	Ú		GP - N	

	ba) ochrana obchodných záujmov auditovaného subjektu vrátane jeho priemyselného a duševného vlastníctva nie je ohrozená;		návrh čl. V	P: a) požiadavku odôvodnenia žiadosti, P: b) ustanovenie, že zamestnanci príslušného orgánu dohľadu z tretieho štátu podliehajú povinnosti zachovávať mlčanlivosť, P: c) ustanovenie, že príslušný orgán dohľadu z tretieho štátu môže použiť audítorskú dokumentáciu len na účely dohľadu, previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a prešetrovania, P: d) ustanovenie o tom, že ochrana obchodných záujmov účtovnej jednotky, vrátane jej priemyselného a duševného vlastníctva nie je ohrozená, P: e) možnosť odmietnuť poskytnutie audítorskej dokumentácie, ak by mohlo dôjsť k nepriaznivému ovplyvneniu suverenity, bezpečnosti alebo verejného poriadku iných členských štátov alebo ak sa začalo konanie v súvislosti s rovnakými činnosťami a proti tým istým osobám pred príslušnými orgánmi Slovenskej republiky alebo ak príslušné orgány v Slovenskej republike už v súvislosti s rovnakými činnosťami a proti tým istým osobám už právoplatne prijali rozhodnutie.				
--	--	--	------------------------	---	--	--	--	--

LEGENDA:

V stĺpci (1):

Č – článok

O – odsek

V – veta

P – písmeno (číslo)

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 – písmeno (číslo)

V stĺpci (7):

Ú – úplná zhoda

Č – čiastočná zhoda

Ž – žiadna zhoda (ak nebola dosiahnutá ani čiast. ani úplná zhoda alebo k prebratiu dôjde v budúcnosti)

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

Článok 1 bod 24 písm. a) smernice 2014/56/EÚ (čl. 20 ods. 2 písm. h) smernice 2006/43/ES v platnom znení) goldplating typu b)

Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti vykonávajúcej štatutárny audit alebo uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v subjekte osobitného významu sa má vykonať raz za tri roky. Goldplating má negatívny vplyv na podnikateľské prostredie, a to na štatutárnych audítov a audítorské spoločnosti subjektov osobitného významu, ktorí budú podliehať častejšie previerke zabezpečenia kvality v nadväznosti na analýzu rizika týchto subjektov (napr. v dôsledku zohľadnenia veľkosti majetku). Goldplating navrhuje ponechať v záujme zabezpečenia vysokej kvality štatutárnych auditov a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti subjektov osobitného významu.

Článok 39 ods. 3 smernice (EÚ) 2014/56/EÚ - Goldplating typ f) Oslobodenie nebolo prijaté pre podniky pôsobiace na finančnom trhu z dôvodu ich nízkeho počtu a zachovania jednotných pravidiel pre tento sektor. Ide o goldplating s pozitívnym vplyvom, nakoľko úlohy, ktoré plní výbor pre audit významne prispievajú k zvýšeniu kvality poskytovaného auditu v subjektoch verejného záujmu. Bránia nadviazaniu nadštandardných vzťahov medzi kontrolovaným manažmentom a audítormi. Zároveň boli prevzaté oslobodenia kde funkciu výboru pre audit vykonáva materská účtovná jednotka, ako aj oslobodenie kde úlohy výboru vykonáva dozorná alebo správna rada, čo účtovným jednotkám maximálne umožňuje eliminovať dodatočné náklady súvisiace so zabezpečovaním týchto úloh.