ZBIERKA ZÁKONOV
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ročník 2026

Vyhlásené: 2. 7. 2026 Časová verzia predpisu účinná od: 1. 9.2026

Obsah dokumentu je právne záväzný.

175

VYHLÁŠKA

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 25. júna 2026,

ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 18 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje:

§ 1

Ročná správa o vykonaných vnútorných auditoch obsahuje údaje uvedené v prílohe.

§ 2

Zrušuje sa vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 204/2019 Z. z., ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch.

§ 3

Táto vyhláška nadobúda účinnosť 1. septembra 2026.

Ladislav Kamenický v. r.

Príloha
k vyhláške č. 175/2026 Z. z.

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

ROČNÁ SPRÁVA O VYKONANÝCH VNÚTORNÝCH AUDITOCH

ZA ROK .....

_____

meno, priezvisko a podpis vedúceho útvaru vnútorného auditu

[Miesto, mesiac a rok vypracovania ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch (ďalej len „ročná správa“)]

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

Časť I

1. Vyhodnotenie ročného plánu jednotlivých vnútorných auditov

Ročný plán jednotlivých vnútorných auditov na rok ..... (ďalej len „ročný plán“) bol schválený štatutárnym orgánom ..... dňa ..... a jeho zmeny boli vykonané dňa ..... /neboli vykonané jeho zmeny.
Ročný plán bol prerokovaný so štatutárnym orgánom ..... dňa ..... a boli/neboli v ňom zohľadnené návrhy a odporúčania štatutárneho orgánu. Ak neboli zohľadnené návrhy a odporúčania štatutárneho orgánu v ročnom pláne, uvedú sa dôvody ..... .

Ročný plán bol/nebol naplnený.

Dôvody nevykonania (nezačatia) plánovaného vnútorného auditu:

.....

Informácie o vykonaní objektívneho hodnotenia rizík podľa § 17 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“); uvádza sa najmä, akým spôsobom bolo vykonané hodnotenie rizík a miera, do akej sa prihliadalo na výsledky iných kontrol a auditov vykonaných v predchádzajúcich rokoch a výsledok hodnotenia rizík, najmä uvedenie oblastí, ktoré vnútorný audítor identifikoval ako rizikové:

.....

2. Personálne zabezpečenie vykonávania vnútorných auditov, kvalifikačné predpoklady a odborné skúsenosti

Vnútorné audity v roku ..... vykonali nižšie uvedení zamestnanci. Kvalifikačné predpoklady a odborné skúsenosti vnútorných audítorov a zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit:

Uvádza sa meno a priezvisko	**Bol poverený vedením vnútorného auditu (Áno/Nie)**	**Dĺžka praxe vo vykonávaní auditov**	**Má kvalifikačnú skúšku (Áno/Nie); Má certifikáciu CIA (Áno/Nie)**	**Počet vnútorných auditov, ktoré vykonal v roku .....**

Zoznam absolvovaných školení/kurzov a lektorská činnosť vnútorného audítora/zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit v roku ..... :

.....
.....
.....

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

Vnútorné audity v roku ..... vykonali tieto prizvané osoby:
.....
.....
.....

Vyhodnotenie dostatočnosti personálneho zabezpečenia vykonávania vnútorných auditov vrátane uvedenia dôvodov, ak personálne zabezpečenie nie je dostatočné:

.....

3. **Informácie o kontrolách a auditoch, ktoré boli vykonané v orgáne verejnej správy,** a ktoré útvar vnútorného auditu zohľadnil pri plánovaní alebo výkone vnútorného auditu. Ide najmä o kontroly alebo audity vykonané Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Úradom vlády Slovenskej republiky, Ministerstvom financií Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov, a to minimálne v rozsahu:

Subjekt, ktorý vykonal audit/kontrolu	**Cieľ auditu/kontroly**	**Celkový počet nedostatkov**	**Najzávažnejšie nedostatky**	**Prijaté opatrenia na nápravu**

Uvádza sa, aký mali vplyv vykonané kontroly alebo audity na vnútorný audit, napríklad či bol vykonaný vnútorný audit, poradenská činnosť alebo konzultačná činnosť v súvislosti s týmito kontrolami alebo auditmi:

.....

4. **Informácie o iných činnostiach vykonávaných útvarom vnútorného auditu:**

Uvádza sa, aké iné činnosti vykonáva útvar vnútorného auditu, napríklad poradenské činnosti, konzultačné činnosti:

.....

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

Časť II

Základné údaje o vykonaných vnútorných auditoch za rok .... a o vnútorných auditoch začatých v predchádzajúcich rokoch, ktoré boli skončené v roku .... (vrátane vnútorných auditov, ktoré začali v roku .... , ale neboli skončené v tom istom roku a skončenie sa očakáva v nasledujúcom roku)

Číslo vnútorného auditu	Názov, IČO, sídlo povinnej osoby	Ciele vnútorného auditu	Vnútorný audit bol plánovaný/ neplánovaný (stručné dôvody vykonania neplánovaného vnútorného auditu)	Vnútorný audit bol skončený v tom istom roku/nebol skončený v tom istom roku a skončenie sa očakáva v nasledujúcom roku	Dátum začatia a dátum skončenia vnútorného auditu (od – do)	Hodnotené obdobie	Celkový počet nedostatkov	Celková suma navrhnutých sankcií v eurách	Počet oznámení zaslaných orgánom činným v trestnom konaní a orgánom podľa osobitného predpisu (napríklad GP SR, PMÚ SR)	Poznámka
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

Časť III

Údaje o najzávažnejších nedostatkoch, odporúčaniach, opatreniach a sankciách

Vnútorný audit č. ..... vykonaný v roku .....
Názov, IČO a sídlo povinnej osoby

Najzávažnejšie nedostatky, stručný opis najzávažnejších nedostatkov	Navrhnuté odporúčanie k najzávažnejším nedostatkom spolu s opisom možných rizík	Sankcie navrhnuté vnútorným audítorom v eurách	Informácia o postúpení zistených nedostatkov príslušnému orgánu (PMÚ SR, ÚVO a iné)	Prijaté opatrenie z písomného zoznamu prijatých opatrení	Overenie písomného zoznamu prijatých opatrení áno (A)/nie (N)	Vykonanie overenia splnenia prijatých opatrení áno (A)/nie (N)		Vyhodnotenie splnenia prijatých opatrení áno (A)/nie (N)/čiastočne (Č)/stratilo opodstatnenie (SO)	Postup pri nesplnení opatrenia
						Dokumentárne overenie/overenie na mieste	Overenie v rámci nového vnútorného auditu		
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

Časť IV

Údaje o zabezpečení kvality vykonávaných vnútorných auditov

1. Informácie o výkone (meraní výkonnosti) vo vzťahu k vykonaným vnútorným auditom podľa štandardu 12.2 medzinárodných štandardov interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov (ďalej len „štandardy“)

V rámci sledovaného obdobia boli určené tieto ciele pre hodnotenie kvality vykonaných vnútorných auditov a pre každý cieľ boli určené tieto merateľné ukazovatele, prostredníctvom ktorých sa hodnotí plnenie určeného cieľa:

Cieľ pre hodnotenie vykonaných vnútorných auditov	**Názov merateľných ukazovateľov**	**Opis spôsobu merania výkonnosti**	**Cieľová hodnota merateľného ukazovateľa**	**Dosiahnutá hodnota merateľného ukazovateľa**	**Vyhodnotenie plnenia cieľov vrátane dôvodov ich prípadného nesplnenia**

2. Interné hodnotenie a externé hodnotenie

Interné hodnotenie podľa štandardu 12.1 štandardov:

Bolo vykonané interné hodnotenie kvality útvaru vnútorného auditu?	
Akým spôsobom bolo vykonané interné hodnotenie kvality útvaru vnútorného auditu?	
Aký bol výsledok interného hodnotenia kvality útvaru vnútorného auditu?	
Vyplynuli z interného hodnotenia kvality útvaru vnútorného auditu návrhy na zlepšenie? Ak áno, aké?	

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

Externé hodnotenie podľa štandardu 8.4 štandardov:

Bolo vykonané externé hodnotenie kvality útvaru vnútorného auditu?	
Kto vykonal externé hodnotenie kvality útvaru vnútorného auditu?	
Aké boli výsledky externého hodnotenia kvality útvaru vnútorného auditu?	
Vyplynuli z externého hodnotenia kvality útvaru vnútorného auditu návrhy na zlepšenie? Ak áno, aké a akým spôsobom boli implementované návrhy na zlepšenie?	

3. Komunikácia vedúceho útvaru vnútorného auditu so štatutárnym orgánom:

Uvádza sa spôsob komunikácie vedúceho útvaru vnútorného auditu so štatutárnym orgánom.	
Ako často prebiehala komunikácia so štatutárnym orgánom?	
Aký mala vplyv táto komunikácia na podmienky výkonu vnútorných auditov?	

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

4. Dodržiavanie nezávislosti, etiky, profesionality, zákona, štandardov a štatútu vnútorného auditu pri vykonávaní vnútorných auditov:

Vyskytli sa situácie, kedy bola narušená alebo ohrozená nezávislosť zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit pri vykonávaní vnútorných auditov? Ak áno, uvádza sa ako boli tieto situácie riešené.	
Vyskytli sa situácie, kedy bola narušená alebo ohrozená etika alebo profesionalita zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit pri vykonávaní vnútorných auditov? Ak áno, uvádza sa ako boli tieto situácie riešené.	
Boli vnútorné audity vykonávané v súlade so zákonom? Ak nie, uvedú sa dôvody.	
Boli vnútorné audity vykonávané v súlade so štandardmi? Ak nie, uvedú sa dôvody.	
Boli vnútorné audity vykonávané v súlade so štatútom vnútorného auditu? Ak nie, uvedú sa dôvody.	

Názov orgánu verejnej správy
Sídlo orgánu verejnej správy

Časť V

Vyhlásenia vedúceho zamestnanca útvaru vnútorného auditu a zhodnotenie nastavenia a funkčnosti vnútorného kontrolného systému v orgáne verejnej správy:

Ročná správa za rok ..... bola vypracovaná podľa zákona a vyhlášky č. 175/2026 Z. z., ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch.

Zhodnotenie nastavenia a funkčnosti vnútorného kontrolného systému v orgáne verejnej správy na základe vykonaných vnútorných auditov; zhodnotenie je v rozsahu oblastí vnútorného kontrolného systému, ktoré boli predmetom overenia vnútornými auditmi:

.....

Štatutárny orgán ..... bol oboznámený s ročnou správou dňa ..... .

..... vyhlasujem, že údaje uvedené v tejto ročnej správe sú pravdivé, úplné a preukázateľné.

_____

meno, priezvisko a podpis
vedúceho útvaru vnútorného
auditu

Vysvetlivky k vypracovaniu ročnej správy:

1. V časti I bode 1 sa uvádza dátum schválenia ročného plánu, na základe ktorého boli vykonané vnútorné audity, a dátum/dátumy vykonania zmien ročného plánu, ak boli vykonané.
Uvádza sa dátum, kedy bol ročný plán prerokovaný so štatutárnym orgánom a či boli v ročnom pláne zohľadnené jeho návrhy a odporúčania podľa § 17 ods. 4 zákona. Ak neboli zohľadnené návrhy a odporúčania štatutárneho orgánu, uvedú sa dôvody ich nezohľadnenia. Uvádza sa tiež zhodnotenie, či bol alebo nebol ročný plán naplnený, nehodiace sa prečiarkne. Uvádzajú sa informácie o nevykonaných vnútorných auditoch, teda vnútorných auditoch, ktoré boli uvedené v ročnom pláne a neboli vôbec začaté, ako aj stručné dôvody ich nezačatia/nevykonania.
V tejto časti sa tiež uvádzajú informácie súvisiace s hodnotením rizík, na základe ktorého sa vykonávali vnútorné audity za rok, za ktorý sa ročná správa vypracúva. Uvádza sa, akým spôsobom bolo vykonané hodnotenie rizík a miera, do akej sa prihliadalo na výsledky iných kontrol a auditov vykonaných v predchádzajúcich rokoch. Ďalej sa uvádza výsledok hodnotenia rizík, najmä uvedenie oblastí, ktoré vnútorný audítor identifikoval ako rizikové.

2. V časti I bode 2 sa uvádzajú informácie o personálnom zabezpečení vykonávania vnútorných auditov v období, za ktoré sa ročná správa vypracúva a o kvalifikačných predpokladoch a odborných skúsenostiach vnútorných audítorov a zamestnancov, ktorí vykonali v príslušnom roku vnútorné audity.
Za každého zamestnanca, ktorý vykonával vnútorný audit v období, za ktoré sa ročná správa vypracúva, sa vyplní samostatná tabuľka. V tabuľke sa uvádza meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonával vnútorný audit, vrátane takých, ktorí ku koncu kalendárneho roka, za ktorý sa ročná správa vypracúva, nie sú v pracovnoprávnom vzťahu alebo obdobnom pracovnom vzťahu k orgánu verejnej správy. Pri každom zamestnancovi sa uvádza informácia o tom, či bol alebo nebol poverený vedením vnútorného auditu podľa § 16 ods. 2 zákona. Tiež sa uvádzajú kvalifikačné predpoklady a odborné skúsenosti, a to najmä dĺžka praxe vo vnútornom audite a vládnom audite (ak je relevantné), informácia, či má zamestnanec kvalifikačnú skúšku podľa § 13 zákona prípadne aj certifikáciu CIA, teda či je alebo nie je certifikovaný interný audítor a počet vnútorných auditov, ktoré vykonal v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva. Pod každou tabuľkou sa zároveň uvádza zoznam konkrétnych školení alebo kurzov, ktoré absolvoval zamestnanec útvaru vnútorného auditu v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva (neuvádza sa ich počet, ale názvy školení/kurzov) a vykonávanie školiteľskej činnosti, ak ju vykonával (informácie o absolvovaných školeniach/kurzoch a vykonávaní lektorskej činnosti nie je potrebné uvádzať pri ostatných zamestnancoch orgánu verejnej správy vykonávajúcich vnútorný audit).

Uvádzajú sa tiež mená a priezviská všetkých prizvaných osôb, ktoré vykonali vnútorný audit.
V tejto časti sa uvádza aj zhodnotenie personálneho zabezpečenia vykonávania vnútorných auditov, či počet vnútorných audítorov a zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit, kvalifikačná úroveň a odborná prax zodpovedajú rozsahu a náročnosti vykonávaných vnútorných auditov a ročnému plánu. Vyhodnotenie zahŕňa najmä posúdenie, či personálne kapacity umožňujú riadne, včasné a kvalitné vykonávanie vnútorných auditov. Ak sa zhodnotí, že personálne zabezpečenie nie je dostatočné, uvádzajú sa konkrétne dôvody, napríklad

neobsadené pracovné miesta, dlhodobá neprítomnosť zamestnanca, vysoká fluktuácia, nedostatočná kvalifikácia alebo neprimerané pracovné zaťaženie. Zároveň je možné v tejto časti uviesť, aké opatrenia sa v tejto súvislosti navrhli a či boli implementované.

3. V časti I bode 3 sa uvádzajú informácie o ukončených kontrolách a auditoch (ide o kontroly a audity, ktoré útvar vnútorného auditu zohľadnil pri plánovaní alebo výkone vnútorného auditu), ktoré boli vykonané v orgáne verejnej správy za rok, za ktorý sa ročná správa vypracúva. Ide najmä o kontroly alebo audity vykonané Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Úradom vlády Slovenskej republiky, Ministerstvom financií Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov. Uvádzajú sa informácie o vykonaných kontrolách a auditoch v orgáne verejnej správy, ktorý ročnú správu vypracúva, a v tejto časti sa môžu uvádzať aj kontroly a audity vykonané v subjektoch uvedených v § 16 ods. 4 písm. b) zákona. V rámci tejto časti sa v tabuľke uvádza subjekt, ktorý vykonal audit alebo kontrolu, cieľ vykonaného auditu alebo kontroly, celkový počet zistených nedostatkov, najzávažnejšie zistené nedostatky v rámci uvedených kontrol alebo auditov a aké opatrenia na nápravu boli prijaté. Zároveň sa uvádza, aký mali vplyv vykonané kontroly alebo audity na vnútorný audit, napríklad či sa vykonal vnútorný audit, či sa vykonali iné činnosti ako napríklad poradenská činnosť alebo konzultačná činnosť v súvislosti s týmito kontrolami alebo auditmi.

4. V časti I bode 4 sa uvádza, aké ostatné činnosti vykonáva útvar vnútorného auditu, napríklad či boli vykonávané poradenské činnosti alebo konzultačné činnosti, ktoré vnútorní audítori vykonávajú podľa štandardov. V rámci tejto časti je vhodné uviesť aj rozsah, v akom boli tieto činnosti vykonávané a či to malo vplyv napríklad na plnenie ročného plánu.

5. V časti II sa uvádzajú súhrnné údaje za vnútorné audity vykonané v roku (n), za ktorý sa ročná správa vypracúva, za vnútorné audity začaté v predchádzajúcich rokoch (n-x), ktoré boli skončené v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva (n) vrátane vnútorných auditov, ktoré začali v roku (n), ale neboli skončené v tomto roku a skončenie sa očakáva v nasledujúcom roku. Jednotlivé vnútorné audity sa uvádzajú v postupnosti, a to najprv za rok, za ktorý sa ročná správa vypracúva a následne za roky, ktoré predchádzajú roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva. Za vnútorné audity, ktoré začali a neboli skončené v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, sa uvádzajú informácie podľa stavu k 31. decembru. Ak sa vnútorný audit vykonával vo viacerých povinných osobách, uvádza sa súhrnná informácia za realizovaný vnútorný audit vrátane čiastkových správ z vykonaného vnútorného auditu, ak boli vypracované. V tabuľke sa uvádza v stĺpci
(a) číslo vnútorného auditu podľa číslovania vnútorných auditov útvarom vnútorného auditu,
(b) názov, IČO a sídlo povinnej osoby, v ktorej sa vykonával vnútorný audit; uvádza sa aj hodnotený organizačný útvar povinnej osoby, ak je povinná osoba v tabuľke uvedená opakovane,
(c) ciele vnútorného auditu, ktoré mali byť vnútorným auditom naplnené,
(d) informácia, či bol vnútorný audit plánovaný alebo nebol plánovaný; ak ide o neplánovaný vnútorný audit, uvádzajú sa stručné dôvody vykonania neplánovaného vnútorného auditu,
(e) informácia, či vnútorný audit bol skončený v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, alebo nebol skončený v tomto roku a skončenie sa očakáva v nasledujúcom roku,

(f) trvanie vnútorného auditu, odo dňa vykonania prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe, napríklad zaslanie oznámenia o začatí vnútorného auditu, ktorý je dátumom začatia vnútorného auditu, do dňa zaslania čiastkovej správy alebo správy z vykonaného vnútorného auditu, ktorý je dátumom skončenia vnútorného auditu (prípadne časti vnútorného auditu), pričom sa uvádzajú dátumy a neuvádza sa vyjadrenie v týždňoch, mesiacoch,
(g) hodnotené obdobie, ktoré bolo overované/sa overuje vnútorným auditom,
(h) celkový počet zistených nedostatkov v rámci vnútorného auditu,
(i) celková suma sankcií navrhnutých vnútorným audítorom, napríklad pokuty navrhnuté podľa § 28 ods. 1 až 4 zákona, sankcie za nedostatky vo verejnom obstarávaní, za porušenie finančnej disciplíny,
(j) celkový počet oznámení zaslaných orgánom činným v trestnom konaní a orgánom pri podozrení zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu podľa § 20 ods. 3 písm. e) zákona,
(k) akákoľvek informácia, ktorá je dôležitá pre jednotlivý vnútorný audit, napríklad informácia o obmedzeniach pri výkone vnútorného auditu, v prístupe k informáciám, dokladom alebo iným podkladom, osobám, majetku, informácia o tom, či došlo k narušeniu nezávislosti alebo ovplyvňovaniu vnútorného audítora alebo zamestnanca vykonávajúceho vnútorný audit.

6. V časti III sa uvádzajú údaje za jednotlivé vnútorné audity vykonané v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, ako aj údaje za vnútorné audity vykonané v predchádzajúcich rokoch, pri ktorých došlo k splneniu prijatých opatrení v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva; pri vnútorných auditoch sa uvádza aj názov, IČO a sídlo povinnej osoby. Uvádza sa číslo vnútorného auditu podľa číslovania vnútorných auditov útvarom vnútorného auditu, ktoré sa zhoduje s číslom vnútorného auditu uvedeným v časti II. Údaje sa uvádzajú za každý vnútorný audit samostatne. Jednotlivé vnútorné audity sa uvádzajú v postupnosti, najprv za rok, za ktorý sa ročná správa vypracúva, a následne za roky, ktoré predchádzajú roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva. Uvádzajú sa len najzávažnejšie nedostatky zistené vnútornými auditmi. Najzávažnejšími zistenými nedostatkami sa rozumejú nedostatky, ktoré vnútorný audítor na základe odborného posúdenia vyhodnotí ako najzávažnejšie zo všetkých zistených nedostatkov počas vnútorných auditov vykonaných za rok, za ktorý sa ročná správa vypracúva, vrátane nedostatkov zistených vnútornými auditmi začatými v predchádzajúcich rokoch, ktoré boli skončené v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, pričom nedostatky môžu byť pôvodne klasifikované s vysokou, strednou alebo nízkou závažnosťou.
V tabuľke sa uvádza v stĺpci
(a) informácia o najzávažnejších zistených nedostatkoch a stručný opis týchto nedostatkov z čiastkovej správy alebo správy z vykonaného vnútorného auditu; ak to povaha uvedených nedostatkov umožňuje, pre každý nedostatok sa uvádza informácia o porušených ustanoveniach osobitných predpisov, napríklad príslušné ustanovenie a názov zákona, o porušení ustanovení medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, o porušení uzatvorených zmlúv, vnútorných predpisov alebo informácia o porušeniach rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov,
(b) stručný opis navrhnutých odporúčaní k zisteným najzávažnejším nedostatkom uvedeným v čiastkovej správe alebo v správe z vykonaného vnútorného auditu, ako aj opis možných rizík

(ide o riziká, ktoré môžu vzniknúť, ak nedôjde k náprave nežiadúceho stavu, to znamená náprave nedostatku a odstráneniu príčin jeho vzniku),
(c) sankcie navrhnuté vnútorným audítorom v čiastkovej správe alebo správe z vykonaného vnútorného auditu, napríklad pokuty navrhnuté podľa § 28 ods. 1 až 4 zákona, sankcie za nedostatky vo verejnom obstarávaní, za porušenie finančnej disciplíny,
(d) názov orgánu, ktorému boli postúpené zistené nedostatky z vnútorného auditu na prípadné ďalšie konanie, napríklad na správne konanie,
(e) stručný opis opatrení z písomného zoznamu prijatých opatrení, ktoré prijala povinná osoba na nápravu nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku, alebo z prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení; ak neuplynula lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, uvádza sa dátum, kedy je povinná osoba povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení,
(f) informácia o vykonaní overenia písomného zoznamu prijatých opatrení,
(g) informácia o vykonaní dokumentárneho overenia splnenia prijatého opatrenia alebo overenia splnenia prijatého opatrenia na mieste, pričom sa uvádza informácia, či dokumentárne overenie alebo overenie na mieste bolo vykonané, alebo nebolo vykonané, pričom ak neuplynula lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, uvádza sa dátum, kedy je povinná osoba povinná predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatého opatrenia; v tejto časti sa uvádza overenie splnenia prijatých patrení, ktoré bolo vykonané ako súčasť ukončeného vnútorného auditu,
(h) informácia o tom, že overenie splnenia opatrenia sa vykoná novým vnútorným auditom; ak sa splnenie prijatých opatrení overí novým vnútorným auditom, informácia o overení splnenia prijatých opatrení sa uvádza v ročnej správe, v ktorej sa uvádzajú údaje o tomto novom vnútornom audite, prípadne, ak bolo overenie splnenia opatrenia vykonané novým vnútorným auditom v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, uvádzajú sa informácie o overení splnenia prijatých opatrení v tejto ročnej správe,
(i) uvádza sa údaj o tom, či opatrenie bolo splnené, nebolo splnené, bolo splnené čiastočne alebo či stratilo opodstatnenie a nehodnotí sa splnenie opatrenia, napríklad v dôsledku zániku povinnej osoby, zmeny zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov,
(j) postup pri nesplnení opatrenia, napríklad uloženie sankcie, vykonanie nového vnútorného auditu.

7. V časti IV bode 1 sa uvádzajú ciele pre hodnotenie kvality vykonaných vnútorných auditov za sledované obdobie. Každý cieľ sa definuje vecne a vyjadruje výsledok, ktorý má byť v sledovanom období dosiahnutý. Pri vypracovaní cieľov súvisiacich s výkonom vnútorného auditu sa zohľadňujú podnety a očakávania štatutárneho orgánu. Ciele a ukazovatele sa definujú primerane podľa veľkosti orgánu verejnej správy a rozsahu vykonávaných vnútorných auditov a so zohľadnením metodiky merania výkonu podľa štandardu 12.2 štandardov – Meranie výkonu.
V tabuľke sa uvádzajú pre každý určený cieľ pre hodnotenie vykonaných vnútorných auditov merateľné ukazovatele, prostredníctvom ktorých sa hodnotí jeho plnenie, najmä názov merateľného ukazovateľa, opis spôsobu merania výkonnosti, cieľová hodnota merateľného ukazovateľa, dosiahnutá hodnota merateľného ukazovateľa za sledované obdobie a vyhodnotenie plnenia jednotlivých cieľov, teda informácie, či boli ciele splnené alebo

nesplnené vrátane uvedenia dôvodov ich nesplnenia.

8. V časti IV bode 2 sa uvádzajú informácie o internom hodnotení kvality podľa štandardu 12.1 štandardov – Interné hodnotenie kvality a informácie o externom hodnotení kvality podľa štandardu 8.4 štandardov – Externé hodnotenie kvality.

9. V časti IV bode 3 sa uvádzajú informácie súvisiace s komunikáciou vedúceho útvaru vnútorného auditu so štatutárnym orgánom. Uvádza sa spôsob komunikácie, napríklad ústne, písomne, pravidelné osobné/online stretnutia, ako často prebieha komunikácia, napríklad raz za mesiac, raz za štvrťrok, raz za polrok, a ako vplýva komunikácia so štatutárnym orgánom na podmienky výkonu vnútorných auditov.

10. V časti IV bode 4 sa uvádzajú informácie, či bola narušená nezávislosť, teda či sa vyskytli situácie, kedy bola ohrozená nezávislosť zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit a ako boli tieto situácie riešené. Uvádza sa, či bolo narušené dodržiavanie etiky a profesionality zamestnancov vykonávajúcich vnútorný audit, teda či sa vyskytli situácie, kedy bola ohrozená etika alebo profesionalita a ako boli tieto situácie riešené. Tiež sa uvádza, či boli vnútorné audity vykonávané v súlade so zákonom, so štandardmi a štatútom vnútorného auditu. Ak nie, uvedú sa dôvody.

11. V časti V sa uvádzajú vyhlásenia vedúceho útvaru vnútorného auditu. Uvádza sa zhodnotenie nastavenia a funkčnosti vnútorného kontrolného systému v orgáne verejnej správy. Zhodnotenie vnútorného kontrolného systému sa uvádza výlučne v rozsahu oblastí ustanovených podľa § 4 ods. 1 zákona, ktoré je možné zhodnotiť na základe vnútorných auditov vykonaných v období, za ktoré sa ročná správa vypracúva. V rámci tejto časti sa uvádza, či vnútorný kontrolný systém v overovaných oblastiach poskytuje primerané záruky, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne. Uvedené uistenie je možné poskytnúť len v rozsahu vykonaných vnútorných auditov a na základe zistení z týchto vnútorných auditov. Ak bola napríklad predmetom vnútorného auditu oblasť kontrolného prostredia podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona, uvádza sa zhodnotenie nastavenia a funkčnosti tejto oblasti vnútorného kontrolného systému. Rovnako sa postupuje aj pri ostatných oblastiach vnútorného kontrolného systému, ak boli predmetom overovania. Ak útvar vnútorného auditu na základe vykonaných vnútorných auditov identifikuje nedostatky s dopadom na vnútorný kontrolný systém, uvádza sa v čom jednotlivé nedostatky spočívajú a aké nápravné opatrenia boli v tejto súvislosti prijaté. Zhodnotenie útvarom vnútorného auditu nenahrádza vyhlásenie štatutárneho orgánu o celkovom vnútornom kontrolnom systéme podľa § 4 ods. 2 a 3 zákona. V tejto časti sa uvádza aj dátum, kedy bol štatutárny orgán oboznámený s ročnou správou. Ak štatutárny orgán schvaľuje ročnú správu, uvádza sa informácia, kedy ju schválil a primerane sa upraví text.

12. Ak je to potrebné na správne, riadne a úplné vyplnenie ročnej správy, môžu sa doplniť ďalšie údaje a rozšíriť jej jednotlivé časti.

13. V ročnej správe Slovenskej informačnej služby sa uvádzajú údaje len v takom rozsahu,

v akom je ich možné uviesť v súlade so zákonom Národnej rady Slovenskej republiky č. 46/1993 Z. z. o Slovenskej informačnej službe v znení neskorších predpisov.

Použité skratky:
CIA – odborná certifikácia interného audítora udeľovaná Inštitútom interných audítorov, ktorá potvrdzuje odbornú spôsobilosť fyzickej osoby na výkon vnútorného auditu podľa štandardov
IČO – identifikačné číslo organizácie
GP SR – Generálna prokuratúra Slovenskej republiky
PMÚ SR – Protimonopolný úrad Slovenskej republiky
ÚVO – Úrad pre verejné obstarávanie

Vydavateľ Zbierky zákonov Slovenskej republiky, správca obsahu a prevádzkovateľ právneho a informačného portálu Slov-Lex dostupného na webovom sídle www.slov-lex.sk je
Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky, Račianska 71, 813 11 Bratislava,
tel.: +421 2 888 91 864, +421 2 888 91 865, e-mail: helpdesk@slov-lex.sk.