

# ZBIERKA ZÁKONOV SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ročník 2002

Vyhlásené: 14.06.2002 Časová verzia predpisu účinná od: 01.07.2002 do: 31.01.2009

**Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.**

**286**

## **VYHLÁŠKA**

**Ministerstva financií Slovenskej republiky**

zo 6. júna 2002,

**ktorou sa ustanovujú podrobnosti o obsahu ročnej správy o činnosti  
vnútorného audítora a o vykonávaní vnútorného auditu**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 31 ods. 4 a § 35 ods. 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje:

### **§ 1**

Ročná správa o činnosti zamestnanca ústredného orgánu<sup>1)</sup> vykonávajúceho vnútorný audit (ďalej len „vnútorný audítor“) obsahuje

- a) názov a sídlo ústredného orgánu,<sup>1)</sup> ktorého je vnútorný audítor zamestnancom,
- b) počet vykonaných vnútorných auditov v jednotlivých auditovaných subjektoch s uvedením ich názvu a sídla,
- c) použité typy vnútorných auditov a metódy použité pri ich vykonávaní,
- d) stručný opis zistených nedostatkov a odporúčaní navrhnutých na ich nápravu podľa jednotlivých auditovaných subjektov so zameraním na tie nedostatky, ktoré vzhľadom na svoju povahu a rozsah mohli závažným spôsobom narušiť činnosť auditovaného subjektu,
- e) počet odporúčaní podľa písmena d) navrhnutých v kalendárnom roku, za ktorý sa táto správa vypracúva, v členení na zohľadnené a nezohľadnené, s uvedením dôvodu ich nezohľadnenia,
- f) informáciu o odporúčaníach podľa písmena
- d) navrhnutých v kalendárnom roku, za ktorý sa táto správa vypracúva, o ktorých ku dňu vyhotovenia tejto správy vnútorný audítor nemá informáciu o tom, či boli zohľadnené, alebo neboli zohľadnené, s uvedením dôvodov, pre ktoré chýba táto informácia,
- g) informáciu o odporúčaníach podľa písmena
- d) navrhnutých v predchádzajúcom kalendárnom roku, ktoré boli zohľadnené v kalendárnom roku, za ktorý sa táto správa vypracúva,
- h) vyhlásenie vnútorného audítora, že údaje uvedené v tejto správe sú pravdivé a overiteľné,
- i) dátum a miesto vyhotovenia,
- j) meno, priezvisko a podpis vnútorného audítora, ktorý túto správu vypracoval.

### **§ 2**

Doklady, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky a ich výpisy a iné hmotné nosiče informácií vytvorené alebo získané v priebehu vykonávania vnútorného auditu sa vedú osobitne pre každý jednotlivý vnútorný audit.

**§ 3**

Správa o výsledku vnútorného auditu obsahuje

- a) názov a sídlo ústredného orgánu,<sup>1)</sup> ktorého vnútorný audítor vnútorný audit vykonal, s uvedením jej poradového čísla v príslušnom kalendárnom roku,
- b) názov a sídlo auditovaného subjektu,
- c) hodnotené činnosti,
- d) obdobie, za ktoré sa činnosti podľa písmena c) hodnotili,
- e) stručné zhrnutie výsledku vykonaného vnútorného auditu s uvedením
  1. preukázaných nedostatkov, ktoré vzhľadom na svoju povahu a rozsah môžu závažným spôsobom narušiť činnosť auditovaného subjektu,
  2. odporúčaní na nápravu nedostatkov podľa bodu 1,
- f) podrobný opis nedostatkov a odporúčaní podľa písmena e),
- g) odôvodnenie nevyhnutnosti zohľadnenia odporúčaní podľa písmena e) bodu 2 s uvedením možných dôsledkov ich nezohľadnenia,
- h) dátum a miesto vyhotovenia,
- i) meno, priezvisko a podpis vnútorného audítora, ktorý túto správu vypracoval.

**§ 4**

Táto vyhláška nadobúda účinnosť 1. júla 2002.

**František Hajnovič v. r.**

1) § 2 ods. 1 písm. b) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 386/1996 Z. z.

