

**1**  
**OPATRENIE**  
**Národnej banky Slovenska**  
**z 3. marca 2009**

**o správe o výsledkoch činnosti útvaru vnútorného auditu a o pláne činnosti útvaru vnútorného auditu poisťovne, pobočky zahraničnej poisťovne, zaist'ovne a pobočky zahraničnej zaist'ovne**

Národná banka Slovenska podľa § 36 ods. 11 zákona č. 8/2008 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) a § 35 ods. 2 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohl'ade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje:

**§ 1**

(1) Správa o výsledkoch činnosti útvaru vnútorného auditu za predchádzajúci kalendárny rok sa člení na

- a) sumárne zhodnotenie činnosti útvaru vnútorného auditu,
- b) vyhodnotenie plnenia plánu činnosti útvaru vnútorného auditu,
- c) hodnotiaci dotazník,
- d) informáciu o zistených nedostatkoch a o odporúčaníach útvaru vnútorného auditu.

(2) Sumárne zhodnotenie činnosti útvaru vnútorného auditu obsahuje

- a) stručný popis činnosti útvaru vnútorného auditu,
- b) popis začlenenia útvaru vnútorného auditu v rámci organizačnej štruktúry,
- c) zhodnotenie primeranosti personálnej vybavenosti a materiálnej vybavenosti útvaru vnútorného auditu,
- d) sumárne vyhodnotenie vykonaných auditov, ich dosah a správnosť zamerania audítorskej práce na predmetnú oblasť,
- e) vyhodnotenie rizík spojených s významnými zmenami v činnostiach alebo procesoch poisťovne, pobočky zahraničnej poisťovne, zaist'ovne a pobočky zahraničnej zaist'ovne (ďalej len „predkladateľ“), ak takéto zmeny v sledovanom období nastali,
- f) zameranie činnosti útvaru vnútorného auditu najmenej na nasledujúci kalendárny rok, vypracované na základe výsledkov auditov z minulých období,
- g) ďalšie skutočnosti, ktoré sú významné pre predkladateľa.

(3) Vyhodnotenie plnenia plánu činnosti útvaru vnútorného auditu obsahuje

- a) popis činností alebo procesov predkladateľa, ktoré boli auditované v predchádzajúcom kalendárnom roku v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- b) popis činnosti alebo procesov predkladateľa, ktoré sa mali auditovať a neboli vykonané v predchádzajúcom kalendárnom roku v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- c) ciele, ktoré sa výkonom auditov dosiahli, v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- d) rozsah vykonaných auditov v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov s uvedením či išlo o plánovaný audit alebo o neplánovaný audit,

- e) vyznačenie auditov činností vykonávaných na základe zmluvy o zverení činností podľa § 14 zákona spolu s uvedením auditovaných subjektov v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- f) dôvody nevykonania plánovaných auditov v členení podľa jednotlivých nevykonaných auditov,
- g) dôvody vykonania neplánovaných auditov v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- h) celkový počet odporúčaní v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- i) počet prijatých odporúčaní v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- j) počet neprijatých odporúčaní navrhnutých auditom v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- k) počet prijatých a nesplnených odporúčaní navrhnutých auditom v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- l) názov orgánu predkladateľa, ktorému bola predložená správa z auditu v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- m) ďalšie skutočnosti, ktoré sú významné pre predkladateľa v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov.

(4) Hodnotiaci dotazník sa vypracúva minimálne v rozsahu podľa vzoru, ktorý je uvedený v prílohe.

(5) Správa o zistených nedostatkoch a o odporúčaníach útvaru vnútorného auditu obsahuje

- a) popis činností alebo procesov predkladateľa, v ktorých boli výkonom auditu zistené nedostatky,
- b) popis zistených nedostatkov,
- c) zoznam nápravných opatrení prijatých k odstráneniu nedostatkov,
- d) vyhodnotenie účinnosti nápravných opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov,
- e) ďalšie skutočnosti, ktoré sú významné pre predkladateľa.

## § 2

(1) Plán činností útvaru vnútorného auditu na nasledujúci kalendárny rok obsahuje

- a) popis činností alebo procesov predkladateľa, ktoré sa plánujú auditovať v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- b) ciele, ktoré sa výkonom auditov plánujú dosiahnuť, v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- c) rozsah plánovaných auditov v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- d) časový rozvrh plánovaných auditov v členení podľa jednotlivých vykonaných auditov,
- e) organizačno-technické zabezpečenie vykonania plánovaných auditov,
- f) ďalšie skutočnosti, ktoré sú významné pre predkladateľa.

(2) Nasledujúcim kalendárnym rokom sa na účely tohto opatrenia rozumie kalendárny rok, v ktorom sa predkladá správa o výsledkoch činností útvaru vnútorného auditu za predchádzajúci kalendárny rok.

**§ 3**

Správa o výsledkoch činnosti útvaru vnútorného auditu a plán činnosti útvaru vnútorného auditu sa predkladajú Národnej banke Slovenska elektronicky prostredníctvom informačného systému Národnej banky Slovenska STATUS DFT – Zber, spracovanie a uchovávanie štatistických údajov subjektov finančného trhu Slovenskej republiky ako Ppr(VKS)83-01 Správa o činnosti útvaru vnútorného auditu a v listinnej podobe, podpísanej štatutárnym orgánom a vedúcim zamestnancom útvaru vnútorného auditu predkladateľa.

**§ 4**

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 15. marca 2009.

**Ivan Šramko**  
guvernér

**v. z. Viliam Ostrožlík v. r.**  
viceguvernér

## Príloha k opatreniu č. 1/2009

VZOR  
HODNOTIACI DOTAZNÍK

č.	Hodnotiace otázky k činnosti útvaru vnútorného auditu	ÁNO	NIE
1.	Je útvár vnútorného auditu funkčne podriadený výboru pre audit alebo dozornej rade?		
2.	Je útvár vnútorného auditu organizačne podriadený predstavenstvu alebo členovi predstavenstva?		
3.	Menuje výbor pre audit alebo dozorná rada vedúceho zamestnanca útvaru vnútorného auditu?		
4.	Odvoláva výbor pre audit alebo dozorná rada vedúceho zamestnanca útvaru vnútorného auditu?		
5.	Schvaľuje výbor pre audit alebo dozorná rada mzdové záležitosti vedúceho zamestnanca útvaru vnútorného auditu?		
6.	Zúčastnil sa vedúci zamestnanec útvaru vnútorného auditu v priebehu hodnoteného obdobia viac ako 50% zasadnutí predstavenstva predkladateľa?		
7.	Má vedúci zamestnanec útvaru vnútorného auditu prístup ku všetkým materiálom prerokúvaným na zasadnutiach predstavenstva a k zápisnici zo zasadnutia predstavenstva?		
8.	Zúčastnil sa vedúci zamestnanec útvaru vnútorného auditu v priebehu hodnoteného obdobia viac ako 50% zasadnutí dozornej rady predkladateľa?		
9.	Má prístup vedúci zamestnanec útvaru vnútorného auditu ku všetkým materiálom prerokúvaným na zasadnutiach dozornej rady a k zápisniciam zo zasadnutí dozornej rady?		
10.	Má aspoň jeden zamestnanec útvaru vnútorného auditu medzinárodne platný certifikát vnútorného audítora?		
11.	Má predkladateľ vypracovanú mapu rizík?		
12.	Zohľadnil útvár vnútorného auditu v pláne činnosti útvaru vnútorného auditu výsledky z mapy rizík?		
13.	Disponuje útvár vnútorného auditu mapou procesov predkladateľa?		
14.	Odzrkadľuje mapa procesov predkladateľa súčasný stav procesov vo vašej spoločnosti na základe zistení útvaru vnútorného auditu?		
15.	Prispel útvár vnútorného auditu v hodnotenom období k zdokonaleniu procesov predkladateľa?		
16.	Zúčastňuje sa vedúci zamestnanec útvaru vnútorného auditu pravidelne zasadnutí výboru pre audit?		
17.	Bolo vykonané externé posúdenie kvality vnútorného auditu?		