

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, Slovanská 1, 811 07 Bratislava
(ďalej len „Úrad“)



Číslo predpisu:		
Názov:	Podmienky na výkon štatutárneho auditu (získanie certifikátu) a pokyny pre uchádzačov na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania	
Druh predpisu:	Vnútorý predpis pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti	
Účinnosť od:	17.6.2016	
Účinnosť do:	na dobu neurčitú	
Predložil:	Dátum:	Podpis:
Ing. Juraj Kvetko, PhD. Generálny riaditeľ Úradu	19.05.2016	
Schválil:	Dátum:	Podpis:
Rada Úradu	19.05.2016	

Súvisiace právne predpisy:

- 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")
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. apríla 2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (ďalej len „skúšobný poriadok“)
- Vnútorné predpisy Úradu

Obsah:

PRVÁ ČASŤ – PODMIENKY NA VÝKON ŠTATUTÁRNEHO AUDITU	03
Článok 1 Získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu	03
Článok 2 Získanie oprávnenia na vykonávanie štatutárneho auditu	03
Článok 3 Povinnosť absolvovať preskúšanie	04
DRUHÁ ČASŤ - AUDÍTORSKÁ SKÚŠKA	04
Článok 4 Úvod	04
Článok 5 Žiadosť	05
Článok 6 Prílohy ku žiadosti	06
Článok 7 Päťročná odborná prax v účtovníctve	07
Článok 8 Praktická odborná príprava	07
Článok 9 Priebeh a obsah audítorskej skúšky	08
Článok 10 Pokyny pre uchádzačov na vykonanie audítorskej skúšky	09
Článok 11 Hodnotenie čiastkových audítorských skúšok	10
TRETIA ČASŤ - SKÚŠKA SPÔSOBILOSTI	10
Článok 12 Úvod	10
Článok 13 Žiadosť	11
Článok 14 Prílohy ku žiadosti	12
Článok 15 Priebeh a obsah skúšky spôsobilosti	13
Článok 16 Pokyny pre uchádzačov na vykonanie skúšky spôsobilosti	14
Článok 17 Hodnotenie čiastkových skúšok spôsobilosti	14
ŠTVRTÁ ČASŤ	15
Článok 18 Sľub a vydanie certifikátu	15
Článok 19 Opätovné vydanie certifikátu	15
Článok 20 Odovzdanie certifikátu po vyčiarknutí štatutárneho audítora z príslušného zoznamu	16
PIATA ČASŤ – PRESKÚŠANIE	16
Článok 21 Úvod	16
Článok 22 Žiadosť	16
Článok 23 Priebeh a obsah preskúšania	17
Článok 24 Pokyny pre uchádzačov na vykonanie preskúšania	18
Článok 25 Hodnotenie čiastkových skúšok preskúšania	18
ŠIESTA ČASŤ – OSOBITNÉ USTANOVENIA	19
Článok 26 Neúčast uchádzača na audítorskej skúške, skúške spôsobilosti alebo preskúšaní	19
Článok 27 Termín na podanie žiadosti	19
SIEDMA ČASŤ – PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA	19
Článok 28 Prechodné ustanovenia	19
Článok 29 Záverečné ustanovenia	20

Zoznam príloh:

Príloha č. 1	21
Príloha č. 2	22
Príloha č. 3: POTVRDENIE ŠKOLITEĽA – 1. ČASŤ	23
Príloha č. 3: POTVRDENIE ŠKOLITEĽA – 2. ČASŤ	26

PRVÁ ČASŤ – PODMIENKY NA VÝKON ŠTATUTÁRNEHO AUDITU

Článok 1

Získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu

- (1) Podmienkou na výkon štatutárneho auditu je získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu (ďalej len „certifikát“), ktorý vydá Úrad uchádzačovi, ak
- je plne spôsobilý na právne úkony,
 - má dobrú povesť,
 - má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa,
 - má najmenej päť rokov odbornej praxe v účtovníctve,
 - sa zúčastňoval sústavného vzdelávania asistentov štatutárneho audítora,
 - predložil Úradu úradne osvedčené kópie certifikátov a licencií z iných členských štátov a tretích krajín, ktorých je držiteľom, vrátane názvu orgánu, ktorým boli vydané a ich číslo,
 - zložil audítorskú skúšku podľa § 15 zákona.

Podmienky podľa písm. a) až f) tohto odseku musia byť splnené **pred prihlásením sa na audítorskú skúšku.**

- (2) Certifikát vydá Úrad aj európskemu audítorovi, ktorý
- je plne spôsobilý na právne úkony,
 - má dobrú povesť,
 - sa preukáže platným certifikátom vydaným v inom členskom štáte,
 - sa preukáže potvrdením orgánu, ktorý vydal licenciu alebo orgánu, ktorý kontroluje dodržiavanie splnenia požiadavky sústavného vzdelávania, ktorým dokladuje svoju účasť na sústavnom vzdelávaní v bezprostredne predchádzajúcom období,
 - zložil skúšku spôsobilosti podľa § 16 zákona.

Podmienky podľa písm. a) až d) tohto odseku musia byť splnené **pred prihlásením sa na skúšku spôsobilosti.**

- (3) Na základe vzájomnosti môže Úrad vydať certifikát audítorovi z tretej krajiny a umožniť mu výkon štatutárneho auditu podľa zákona, ak audítor
- je plne spôsobilý na právne úkony,
 - má dobrú povesť,
 - sa preukáže platnou licenciou vydanou v tretej krajine a predloží dôkaz, že audítorská skúška, ktorú vykonal v tretej krajine, spĺňa požiadavky podľa § 15 ods. 2 zákona,
 - sa preukáže potvrdením orgánu, ktorý vydal licenciu alebo orgánu, ktorý kontroluje dodržiavanie splnenia požiadavky sústavného vzdelávania, ktorými dokladuje svoju účasť na sústavnom vzdelávaní v bezprostredne predchádzajúcom období,
 - zložil skúšku spôsobilosti podľa § 16 zákona.

Podmienky podľa písm. a) až d) tohto odseku musia byť splnené **pred prihlásením sa na skúšku spôsobilosti.**

Článok 2

Získanie oprávnenia na vykonávanie štatutárneho auditu

Po získaní certifikátu a splnení ďalších podmienok podľa § 4 ods. 1 zákona Úrad zapíše fyzickú osobu do zoznamu štatutárnych audítorov a následne jej podľa § 8 ods. 1 zákona vydá oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu (ďalej len „licencia“). Podrobnosti o zápise do

zoznamu štatutárnych audítorov a vydávaní a spravovaní licencií upravuje osobitný vnútorný predpis Úradu.¹

Článok 3 Povinnosť absolvovať preskúšanie

- (1) Ak mal štatutárny audítor pozastavenú licenciu na obdobie dlhšie ako tri roky a chce si svoju licenciu aktivovať:
 - a) je povinný podrobiť sa preskúšaniam v prípade, ak jeho licencia bola pozastavená podľa § 9 ods. 1 písm. a) až f) zákona,
 - b) nie je povinný podrobiť sa preskúšaniam v prípade, ak jeho licencia bola pozastavená na základe žiadosti štatutárneho audítora podľa § 9 ods. 1 písm. a) zákona a ak preukáže Úradu, že sa počas pozastavenia licencie zúčastňoval sústavného vzdelávania podľa § 31 zákona. Uvedenú žiadosť posúdi Výbor pre zabezpečenie kvality auditu.
- (2) Preskúšanie vykonáva Úrad na základe písomnej žiadosti štatutárneho audítora.

DRUHÁ ČASŤ - AUDÍTORSKÁ SKÚŠKA

Článok 4 Úvod

- (1) Audítorskou skúškou sa preukazuje spôsobilosť na výkon štatutárneho auditu, overuje sa odborná úroveň teoretických vedomostí uchádzača a ich aplikácia v praxi.
- (2) Audítorská skúška sa koná na základe písomnej žiadosti uchádzača jedenkrát ročne, vždy v mesiaci október príslušného kalendárneho roka. Audítorská skúška sa skladá z troch čiastkových skúšok a každá z nich sa vykonáva v jeden deň. Presné dátumy konania jednotlivých čiastkových skúšok Úrad zverejní najneskôr 4 mesiace pred začiatkom konania prvej čiastkovej skúšky.
- (3) Uchádzač má možnosť audítorskú skúšku vykonať **v troch po sebe nasledujúcich kalendárnych rokoch**, a to:
ako nový uchádzač:
 - I. v riadnom termíne,
ako opakovaný uchádzač:
 - II. v prvom opakovanom termíne,
 - III. v druhom opakovanom termíne.
- (4) Ak uchádzač nezloží audítorskú skúšku v riadnom termíne alebo v opakovaných termínoch, môže opakovať audítorskú skúšku v plnom rozsahu.
- (5) Za audítorskú skúšku a jej opakovanie platí uchádzač Úradu poplatok, ktorého výšku ustanovuje § 9 písm. a) skúšobného poriadku. Poplatok za audítorskú skúšku je 510 eur, pričom za opakovanie čiastkovej skúšky je poplatok 170 eur. Poplatok sa uhrádza na číslo

¹ Vnútorný predpis Úradu „Podmienky zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov a do zoznamu audítorských spoločností, vydávanie licencií štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam, vedenie príslušných zoznamov a registrácia audítorov a audítorských spoločností z tretej krajiny“.

účtu Úradu: SK79 8180 0000 0070 0031 8133; BIC/SWIFT kód: SPSRSKBA a **musí byť uhradený najneskôr ku dňu podania žiadosti** o vykonanie audítorskej skúšky alebo o vykonanie opakovanej audítorskej skúšky. Ako variabilný symbol je potrebné uviesť evidenčné číslo uchádzača v Slovenskej komore audítorov (ďalej len „komora“) a do poznámky uviesť meno a priezvisko uchádzača.

Článok 5 **Žiadosť**

- (1) Žiadosť o vykonanie audítorskej skúšky, ktorú podáva nový uchádzač na riadny termín:
 - a) uchádzač o vykonanie audítorskej skúšky podá Úradu písomnú žiadosť na všetky tri čiastkové skúšky v termíne **do konca júna** príslušného kalendárneho roka, na predpísanom formulári uvedenom v prílohe č. 1 tohto vnútorného predpisu,
 - b) povinnými prílohami ku žiadosti o vykonanie audítorskej skúšky sú doklady uvedené v článku 6 ods. 1 tohto vnútorného predpisu.

- (2) Žiadosť o vykonanie opakovanej audítorskej skúšky, ktorú podáva uchádzač na prvý alebo druhý opakovaný termín:
 - a) uchádzač, ktorý v riadnom termíne nezložil audítorskú skúšku, môže audítorskú skúšku opakovať v prvom opakovanom termíne, pričom opakuje len neúspešne vykonanú čiastkovú audítorskú skúšku alebo čiastkovú audítorskú skúšku, na ktorej sa nezúčastnil,
 - b) následne, ak uchádzač nezložil audítorskú skúšku ani v prvom opakovanom termíne, môže audítorskú skúšku opakovať ešte v druhom opakovanom termíne, pričom opakuje len neúspešne vykonanú čiastkovú audítorskú skúšku alebo čiastkovú audítorskú skúšku, na ktorej sa nezúčastnil,
 - c) uchádzač o vykonanie opakovanej audítorskej skúšky podá Úradu písomnú žiadosť v termíne **do konca júna** príslušného kalendárneho roka, na predpísanom formulári uvedenom v prílohe č. 1 tohto vnútorného predpisu,
 - d) povinnými prílohami ku žiadosti o vykonanie opakovanej audítorskej skúšky sú doklady uvedené v článku 6 ods. 2 tohto vnútorného predpisu.

- (3) Žiadosť o opakované vykonanie audítorskej skúšky v plnom rozsahu, ktorú podľa článku 4 ods. 4 tohto vnútorného predpisu uchádzač podáva ako nový uchádzač na riadny termín: Uchádzač na základe písomnej žiadosti môže žiadať o opakované vykonanie audítorskej skúšky v plnom rozsahu v týchto prípadoch:
 - a) ak sa tak rozhodne po riadnom termíne alebo po prvom opakovanom termíne z dôvodu neúspešnosti alebo z dôvodu svojej neúčasti na všetkých troch čiastkových audítorských skúškach,
 - b) ak v druhom opakovanom termíne nezložil audítorskú skúšku.

- (4) Ak žiadosť neobsahuje predpísané náležitosti alebo neobsahuje povinné prílohy alebo má iné nedostatky, uchádzač ju môže doplniť alebo opraviť najneskôr do 10. júla príslušného kalendárneho roka. Ak podaná žiadosť o vykonanie audítorskej skúšky alebo o vykonanie opakovanej audítorskej skúšky spĺňa všetky náležitosti, Úrad zašle pozvánku na audítorskú skúšku alebo na opakovanú audítorskú skúšku najneskôr jeden mesiac pred termínom ich konania. V opačnom prípade Úrad v rovnakom termíne zašle uchádzačovi oznámenie o neakceptovaní jeho žiadosti.

Článok 6 Prílohy ku žiadosti

(1) Prílohy ku žiadosti o vykonanie audítorskej skúšky, ktoré predkladá nový uchádzač:

P.č.	Doklad:	Preukázanie splnenia ustanovení zákona:
1.	Čestné vyhlásenie o spôsobilosti na právne úkony a o dobrej povesti (vzor: príloha č. 2 tohto vnútorného predpisu)	§ 3 ods. 1 písm. a) a b)
2.	Výpis z registra trestov	
3.	Osvedčená kópia diplomu o ukončenom vysokoškolskom vzdelaní druhého stupňa V prípade ak uchádzač získal vysokoškolský diplom v zahraničí, je potrebné tiež predložiť originál alebo osvedčenú kópiu rozhodnutia o uznaní dokladu o vzdelaní	§ 3 ods. 1 písm. c)
4.	Potvrdenie školiteľa – 1. ČASŤ	§ 3 ods. 1 písm. d)
	Potvrdenie školiteľa – 2. ČASŤ	
Kópie príslušných písomných zmlúv, uvedených v 1. ČASTI potvrdenia školiteľa		
5.	Potvrdenie komory v rozsahu: a. dátum registrácie uchádzača v komore, b. ak mal uchádzač prerušenú praktickú odbornú prípravu, uvedie sa obdobie od-do, c. meno, priezvisko a číslo licencie všetkých školiteľov za šesť rokov spätne ku dňu podania žiadosti, pod vedením ktorých uchádzač vykonával praktickú odbornú prípravu s uvedením obdobia od-do, d. že sa uchádzač zúčastňoval sústavného vzdelávania v určenom rozsahu podľa § 31 zákona, e. že si uchádzač plní ostatné povinnosti v súlade s vnútornými predpismi komory a zákonom	§ 3 ods. 1 písm. e) a doplňujúce údaje pre posúdenie splnenia podmienky podľa § 3 ods. 2
6.	Osvedčené kópie certifikátov a licencií z iných členských štátov a tretích krajín, ktorých je uchádzač držiteľom, vrátane názvu orgánu, ktorým boli vydané, a ich číslo	§ 3 ods. 1 písm. f)
7.	Doklad preukazujúci zaplatenie poplatku (napr. kópia výpisu z bankového účtu, môže byť aj výpis z internetbankingu alebo kópia ústrižku poštového peňažného poukazu)	§ 15 ods. 7

Prílohy ku žiadosti o vykonanie audítorskej skúšky musia byť kompletne v stanovenom termíne v súlade s článkom 5 ods. 4 tohto vnútorného predpisu. Predložené doklady č. 1, 2, 4 a 5 **nesmú byť staršie ako 3 mesiace**; cudzojazyčné doklady sa predkladajú Úradu v úradne osvedčenom preklade do slovenského jazyka s výnimkou českého jazyka.

(2) Prílohy ku žiadosti o vykonanie opakovanej audítorskej skúšky, ktoré predkladá opakovaný uchádzač:

P.č.	Doklad:	Preukázanie splnenia ustanovení zákona:
1.	Čestné vyhlásenie o spôsobilosti na právne úkony a o dobrej povesti (vzor: príloha č. 2 tohto vnútorného predpisu)	§ 3 ods. 1 písm. a) a b)
2.	Výpis z registra trestov	
3.	Potvrdenie komory , ktorým sa preukazuje, že sa uchádzač zúčastňoval sústavného vzdelávania v určenom rozsahu podľa § 31 zákona	§ 3 ods. 1 písm. e)

4.	Doklad preukazujúci zaplatenie poplatku (napr. kópia výpisu z bankového účtu, môže byť aj výpis z internetbankingu alebo kópia ústrižku poštového peňažného poukazu)	§ 15 ods. 7
----	---	-------------

Prílohy ku žiadosti o vykonanie opakovanej audítorskej skúšky musia byť kompletne v stanovenom termíne v súlade s článkom 5 ods. 4 tohto vnútorného predpisu. Predložené doklady č. 1 až 3 **nesmú byť staršie ako 3 mesiace**; cudzojazyčné doklady sa predkladajú Úradu v úradne osvedčenom preklade do slovenského jazyka s výnimkou českého jazyka.

Článok 7

Päťročná odborná prax v účtovníctve

- (1) Uchádzač o vykonanie audítorskej skúšky je povinný preukázať absolvovanie najmenej piatich rokov odbornej praxe v účtovníctve v súlade s § 3 ods. 1 písm. d) zákona.
- (2) Päťročnú odbornú prax v účtovníctve tvorí:
 - a) najmenej **trojročná praktická odborná príprava zameraná na oblasť štatutárneho auditu, uisťovacích a súvisiacich audítorských služieb** (ďalej len „praktická odborná príprava“) a
 - b) zvyšok päťročnej odbornej praxe v účtovníctve môžu byť nasledovné činnosti:
 1. komplexné vedenie a kontrola účtovníctva,
 2. práca v oblasti účtovného poradenstva alebo auditu v audítorskej spoločnosti alebo u štatutárneho audítora,
 3. výkon učiteľského povolania v oblasti účtovníctva na vysokej alebo strednej škole,
 4. príprava metodiky a návrhov právnych noriem pre oblasť účtovníctva vo forme zákonov, vyhlášok alebo opatrení.
- (3) Činnosti uvedené v ods. 2 písm. b) tohto článku môžu byť započítané do päťročnej odbornej praxe v účtovníctve najviac do výšky dvoch rokov. Tieto sa nevykonávajú pod vedením školiteľa a ani sa neprihliada na šesť rokov spätne ku dňu podania žiadosti. Započítať je možné iba obdobie, ktoré nie je súbežné s výkonom praktickej odbornej prípravy a ktorého rozsah je najmenej 50% fondu pracovného času v danom období.
- (4) Ak uchádzač nepreukáže žiadne činnosti uvedené v ods. 2 písm. b) tohto článku, musí preukázať praktickú odbornú prípravu v rozsahu najmenej päť rokov.

Článok 8

Praktická odborná príprava

- (1) Praktickú odbornú prípravu asistent štatutárneho audítora vykonáva v období, kedy je zapísaný v zozname asistentov štatutárneho audítora vedeného komorou, pod vedením školiteľa asistenta štatutárneho audítora (ďalej len „školiteľ“). Školiteľom môže byť iba fyzická osoba, ktorá spĺňa podmienky podľa § 3 ods. 4 zákona.
- (2) Doba, počas ktorej sa hodnotí rozsah praktickej odbornej prípravy, môže trvať najviac šesť rokov a počíta sa spätne ku dňu podania žiadosti o vykonanie audítorskej skúšky, vrátane prerušenia vykonávania praxe na najviac 3 roky podľa § 13 ods. 6 zákona.

- (3) Asistent štatutárneho audítora je povinný absolvovať na základe písomnej zmluvy so štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou najmenej trojročnú praktickú odbornú prípravu v rozsahu najmenej 2100 hodín, z toho najmenej 1400 h musí absolvovať u štatutárneho audítora alebo v audítorskej spoločnosti, ktorí sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov alebo zozname audítorských spoločností, u európskeho audítora alebo v audítorskej spoločnosti z iného členského štátu. Zvyšný počet hodín môže absolvovať u štatutárneho audítora z tretej krajiny alebo v audítorskej spoločnosti z tretej krajiny.
- (4) Asistent štatutárneho audítora je povinný z celkového počtu 2100 h praktickej odbornej prípravy absolvovať najmenej 1300 hodín pri výkone štatutárneho auditu. Zvyšný počet hodín môže absolvovať so zameraním na uisťovacie služby, súvisiace audítorské služby a tiež na služby zamerané na oblasti, ktoré sú predmetom audítorskej skúšky, a to:
 - a) účtovníctvo vrátane manažérskeho účtovníctva,
 - b) zostavovanie individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky,
 - c) medzinárodné účtovné štandardy,
 - d) audítorské postupy, metódy a techniky vrátane medzinárodných audítorských štandardov, právne predpisy týkajúce sa štatutárneho auditu, štatutárnych audítorov a audítorských spoločností,
 - e) etický kódex audítora podľa § 2 ods. 18 zákona,
 - f) ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza,
 - g) občianske právo, obchodné právo, finančné právo, pracovné právo, právo sociálneho poistenia a iné právne odvetvia ustanovené v skúšobnom poriadku,
 - h) informačné systémy riadenia, riadenie rizík a vnútornej kontroly, systémy spracovania dát, matematické a štatistické metódy využívané pri výkone štatutárneho auditu.
- (5) Asistent štatutárneho audítora môže na základe písomnej zmluvy čiastočne vykonať praktickú odbornú prípravu pod vedením svojho školiteľa aj u iného štatutárneho audítora – spoluškoliteľa alebo v audítorskej spoločnosti, v súlade s platným predpisom komory.
- (6) Do rozsahu praktickej odbornej prípravy sa nezapočítavajú hodiny vzdelávacích aktivít v rámci sústavného vzdelávania asistenta štatutárneho audítora.

Článok 9

Priebeh a obsah audítorskej skúšky

- (1) Audítorská skúška má písomnú formu a vykonáva sa v štátnom jazyku pred skúšobnou komisiou Úradu.
- (2) Čiastkové skúšky sa vykonávajú anonymne, pričom uchádzači sú označení prideleným identifikačným kódom.
- (3) Okruhy tém, ktoré môžu byť obsahom audítorskej skúšky, vrátane zoznamu odporúčanej literatúry, sa zverejňujú na webovom sídle Úradu najneskôr štyri mesiace pred termínom konania audítorskej skúšky.
- (4) Audítorská skúška trvá 14 hodín a každá z troch čiastkových skúšok sa vykonáva v jeden deň.

(5) Čas vyhradený na jednotlivé čiastkové skúšky a bodové hodnotenie je určené nasledovne:

- a) 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti:
„Účtovníctvo“

240 minút / 120 bodov,

- b) 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti:

„Audítorské postupy, metódy a techniky vrátane medzinárodných audítorských štandardov, 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“) a etický kódex audítora podľa § 2 ods. 18 zákona“

240 minút / 120 bodov,

- c) 3. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti:

„Ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza, manažérske účtovníctvo podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva“

360 minút / 120 bodov, z toho:

1. a) manažérske účtovníctvo podnikateľov: 90 minút / 30 bodov;
1. b) informačné systémy riadenia, riadenie rizík a vnútornej kontroly, systémy spracovania dát, matematické a štatistické metódy využívané pri výkone štatutárneho auditu: 30 minút / 10 bodov;
2. daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, správa daní a poplatkov: 120 minút / 40 bodov;
3. ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza: 60 minút / 20 bodov;
4. ostatné oblasti práva uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku: 60 minút / 20 bodov.

- (6) Skúšobné otázky majú charakter testových otázok, príkladov a prípadových štúdií. Testové otázky sú vypracované s možnosťou výberu zo 4 možností, z ktorých uchádzač označí v odpovednom hárku jednu správnu odpoveď podľa pokynov uvedených v skúšobných materiáloch.

Článok 10

Pokyny pre uchádzačov na vykonanie audítorskej skúšky

- (1) Vstup do skúšobnej miestnosti:

- a) je povolený len pre oprávnených uchádzačov, ktorým Úrad doručil pozvánku; v pozvánke sa uvádza miesto konania a časový harmonogram každej čiastkovej audítorskej skúšky,
- b) registrácia uchádzačov prebieha pred skúšobnou miestnosťou, na základe predloženého občianskeho preukazu, cestovného pasu alebo iného relevantného dokladu.

- (2) Odchod zo skúšobnej miestnosti a opätovný vstup:
 - a) uchádzač môže opustiť skúšobnú miestnosť a opätovne do nej vstúpiť iba pre prípad použitia toalety,
 - b) uchádzač je povinný pri odchode zo skúšobnej miestnosti ponechať skúšobné materiály na svojom stole.
- (3) Uchádzač je povinný vypracovať odpovede na skúšobné otázky samostatne. Povolené pomôcky sú pero a neprogramovateľná kalkulačka zabezpečená Úradom. Nie je povolené použitie žiadnych vlastných materiálov a technických prostriedkov, ako napríklad mobilný telefón a pod.
- (4) Uchádzač nesmie používať poznámky alebo iné materiály, kopírovať otázky alebo odpovede, odnášať ich zo skúšobnej miestnosti. Nesmie nahliadať do skúšobných materiálov iného uchádzača, dorozumievať sa s iným uchádzačom a odnášať skúšobné materiály zo skúšobnej miestnosti.
- (5) Porušenie týchto pravidiel je považované za hrubé porušenie podmienok vykonávania skúšok a zároveň dôvod na vylúčenie uchádzača z čiastkovej skúšky, ktoré sa posudzuje ako neúspešné vykonanie čiastkovej skúšky.

Článok 11

Hodnotenie čiastkových audítorských skúšok

- (1) Uchádzač je v čiastkovej audítorskej skúške úspešný, ak získal najmenej 70 % z celkového počtu bodov, t. z. najmenej 84 bodov z celkového počtu 120 bodov. V súlade s § 7 ods. 3 skúšobného poriadku sa výsledok čiastkovej skúšky hodnotí kvalifikačným stupňom „uspel“ alebo „neuspel“.
- (2) Uchádzač úspešne vykonal audítorskú skúšku, ak bol úspešný vo všetkých troch čiastkových skúškach v stanovenom termíne v súlade s § 15 ods. 6 zákona.
- (3) V súlade s § 8 skúšobného poriadku sa výsledok audítorskej skúšky oznamuje uchádzačovi do 30 dní odo dňa jej vykonania.

TRETIA ČASŤ - SKÚŠKA SPÔSOBILOSTI

Článok 12

Úvod

- (1) Skúška spôsobilosti je zameraná na overenie odborných vedomostí **európskych audítorov a audítorov z tretej krajiny** potrebných na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike, ak preukážu, že sú oprávnení vykonávať štatutárny audit v inom členskom štáte alebo v tretej krajine.
- (2) Skúška spôsobilosti sa skladá z dvoch častí.
- (3) Skúška spôsobilosti sa koná na základe písomnej žiadosti uchádzača jedenkrát ročne, vždy v mesiaci október príslušného kalendárneho roka. Obidve časti skúšky spôsobilosti sa

vykonávajú v jeden deň. Presný dátum konania skúšky spôsobilosti Úrad zverejní najneskôr 4 mesiace pred začiatkom jej konania.

- (4) Uchádzač má možnosť skúšku spôsobilosti vykonať **v dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych rokoch**, a to:
 - I. v riadnom termíne,
 - II. v opakovanom termíne.
- (5) Ak uchádzač nezloží skúšku spôsobilosti v riadnom termíne alebo v opakovanom termíne, môže opakovať skúšku spôsobilosti v plnom rozsahu.
- (6) Za skúšku spôsobilosti a jej opakovanie platí uchádzač Úradu poplatok, ktorého výšku ustanovuje § 9 písm. b) skúšobného poriadku. Poplatok za skúšku spôsobilosti je 500 eur, pričom za opakovanie jej časti je poplatok 250 eur. Poplatok sa uhrádza na číslo účtu Úradu: SK79 8180 0000 0070 0031 8133; BIC/SWIFT kód: SPSRSKBA a **musí byť uhradený najneskôr ku dňu podania žiadosti** o vykonanie skúšky spôsobilosti alebo o vykonanie opakovanej skúšky spôsobilosti. Ako variabilný symbol je potrebné uviesť číslo licencie (prípadne číslo certifikátu alebo iného oprávnenia na výkon auditu) uchádzača a do poznámky uviesť meno a priezvisko uchádzača.

Článok 13 **Žiadosť**

- (1) Žiadosť o vykonanie skúšky spôsobilosti, ktorú podáva nový uchádzač na riadny termín:
 - a) uchádzač o vykonanie skúšky spôsobilosti podá Úradu písomnú žiadosť na obidve časti skúšky spôsobilosti v termíne **do konca júna** príslušného kalendárneho roka, na predpísanom formulári uvedenom v prílohe č. 1 tohto vnútorného predpisu,
 - b) povinnými prílohami ku žiadosti o vykonanie skúšky spôsobilosti sú doklady uvedené v článku 14 ods. 1 tohto vnútorného predpisu.
- (2) Žiadosť o vykonanie opakovanej skúšky spôsobilosti, ktorú podáva uchádzač na opakovaný termín:
 - a) uchádzač, ktorý v riadnom termíne nezložil skúšku spôsobilosti, môže skúšku spôsobilosti vykonať v opakovanom termíne, pričom opakuje len neúspešne vykonanú časť skúšky spôsobilosti,
 - b) uchádzač o vykonanie opakovanej skúšky spôsobilosti podá Úradu písomnú žiadosť v termíne **do konca júna** príslušného kalendárneho roka, na predpísanom formulári uvedenom v prílohe č. 1 tohto vnútorného predpisu,
 - c) povinnými prílohami ku žiadosti o vykonanie opakovanej skúšky spôsobilosti sú doklady uvedené v článku 14 ods. 2 tohto vnútorného predpisu.
- (3) Žiadosť o opakované vykonanie skúšky spôsobilosti v plnom rozsahu, ktorú podľa článku 12 ods. 5 tohto vnútorného predpisu podáva uchádzač ako nový uchádzač na riadny termín: Uchádzač na základe písomnej žiadosti môže žiadať o opakované vykonanie skúšky spôsobilosti v plnom rozsahu v týchto prípadoch:
 - a) ak sa tak rozhodne po riadnom termíne z dôvodu neúspešnosti obidvoch častí skúšky spôsobilosti alebo z dôvodu svojej neúčasti na skúške spôsobilosti,
 - b) ak v opakovanom termíne nezložil skúšku spôsobilosti.

- (4) Ak žiadosť neobsahuje predpísané náležitosti alebo neobsahuje povinné prílohy alebo má iné nedostatky, uchádzač ju môže doplniť alebo opraviť najneskôr do 10. júla príslušného kalendárneho roka. Ak podaná žiadosť o vykonanie skúšky spôsobilosti alebo o vykonanie opakovanej skúšky spôsobilosti spĺňa všetky náležitosti, Úrad zašle pozvánku na skúšku spôsobilosti alebo na opakovanú skúšku spôsobilosti najneskôr jeden mesiac pred termínom ich konania. V opačnom prípade Úrad v rovnakom termíne zašle uchádzačovi oznámenie o neakceptovaní jeho žiadosti.

Článok 14 Prílohy ku žiadosti

- (1) Prílohy ku žiadosti o vykonanie skúšky spôsobilosti, ktoré predkladá nový uchádzač:

P.č.	Doklad:	Preukázanie splnenia ustanovení zákona:
1.	Čestné vyhlásenie o spôsobilosti na právne úkony a o dobrej povesti (vzor: príloha č. 2 tohto vnútorného predpisu)	
2.	Výpis z registra trestov Slovenskej republiky	§ 3 ods. 1 písm. a) a b)
3.	Výpis z registra trestov z trvalého bydliska uchádzača; ak príslušné orgány členských štátov alebo tretích krajín takéto doklady nevydávajú, výpis z registra trestov sa nahrádza potvrdením vydaným príslušným orgánom dohľadu	
4.	Osvedčené kópie platných certifikátov alebo licencií - oprávňujúce uchádzača na výkon štatutárneho auditu, ktoré boli vydané v inom členskom štáte alebo v tretej krajine; pokiaľ príslušný štát nevydáva certifikát alebo licenciu, je potrebné predložiť iný platný doklad oprávňujúci uchádzača na výkon štatutárneho auditu, ktorý príslušný štát vydáva	§ 3 ods. 5 písm. a) alebo § 3 ods. 6 písm. a)
5.	Doklad o zúčastňovaní sa na sústavnom vzdelávaní , vystavený orgánom, ktorý vydal licenciu, alebo orgánom, ktorý kontroluje dodržiavanie splnenia požiadavky sústavného vzdelávania, ktorým uchádzač dokladuje svoju účasť na sústavnom vzdelávaní v bezprostredne predchádzajúcom období	§ 3 ods. 5 písm. b) alebo § 3 ods. 6 písm. b)
6.	V prípade audítora z tretej krajiny je potrebné predložiť písomný dôkaz, že audítorská skúška, ktorú vykonal v tretej krajine, spĺňa požiadavky podľa § 15 ods. 2 zákona	§ 3 ods. 6 písm. a)
7.	Doklad preukazujúci zaplatenie poplatku (napr. kópia výpisu z bankového účtu, môže byť aj výpis z internetbankingu alebo kópia ústrižku poštového peňažného poukazu)	§ 16 ods. 5

Prílohy ku žiadosti o vykonanie skúšky spôsobilosti musia byť kompletne v stanovenom termíne v súlade s článkom 13 ods. 4 tohto vnútorného predpisu; predložené doklady č. 1 až 6 nesmú byť staršie ako 3 mesiace; cudzojazyčné doklady sa predkladajú Úradu v úradne osvedčenom preklade do slovenského jazyka s výnimkou českého jazyka.

- (2) Prílohy ku žiadosti o vykonanie opakovanej skúšky spôsobilosti, ktoré predkladá opakovaný uchádzač:

P.č.	Doklad:	Preukázanie splnenia ustanovení zákona:
1.	Čestné vyhlásenie o spôsobilosti na právne úkony a o dobrej povesti (vzor: príloha č. 2 tohto vnútorného predpisu)	§ 3 ods. 1 písm. a) a b)
2.	Výpis z registra trestov Slovenskej republiky	
3.	Výpis z registra trestov z trvalého bydliska uchádzača; ak príslušné orgány členských štátov a tretích krajín takéto doklady nevydávajú, výpis z registra trestov sa nahrádza potvrdením vydaným príslušným orgánom dohľadu	
4.	Doklad o zúčastňovaní sa na sústavnom vzdelávaní, vystavený orgánom, ktorý vydal licenciu, alebo orgánom, ktorý kontroluje dodržiavanie splnenia požiadavky sústavného vzdelávania, ktorým uchádzač dokladuje svoju účasť na sústavnom vzdelávaní v bezprostredne predchádzajúcom období	§ 3 ods. 5 písm. b) alebo § 3 ods. 6 písm. b)
5.	Doklad preukazujúci zaplatenie poplatku (napr. kópia výpisu z bankového účtu, môže byť aj výpis z internetbankingu alebo kópia ústrižku poštového peňažného poukazu)	§ 16 ods. 5

Prílohy ku žiadosti o vykonanie opakovanej skúšky spôsobilosti musia byť kompletne v stanovenom termíne v súlade s článkom 13 ods. 4 tohto vnútorného predpisu; predložené doklady č. 1 až 4 nesmú byť staršie ako 3 mesiace; cudzojazyčné doklady sa predkladajú Úradu v úradne osvedčenom preklade do slovenského jazyka s výnimkou českého jazyka.

Článok 15

Priebeh a obsah skúšky spôsobilosti

- (1) Skúška spôsobilosti má písomnú formu a vykonáva sa v štátnom jazyku pred skúšobnou komisiou Úradu.
- (2) Skúška spôsobilosti sa vykonáva anonymne, pričom uchádzači sú označení prideleným identifikačným kódom.
- (3) Okruhy tém, ktoré môžu byť obsahom skúšky spôsobilosti, vrátane zoznamu odporúčanej literatúry, sa zverejňujú na webovom sídle Úradu najneskôr štyri mesiace pred termínom konania skúšky spôsobilosti.
- (4) Skúška spôsobilosti trvá 6 hodín a obidve časti sa vykonávajú v jeden deň.
- (5) Čas vyhradený na jednotlivé časti skúšky spôsobilosti a bodové hodnotenie je určené nasledovne:
 - a) 1. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblastí:

„**Účtovníctvo v rozsahu potrebnom na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike a vybrané ustanovenia zákona 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**“

180 minút / 90 bodov, z toho:

1. účtovníctvo v rozsahu potrebnom na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike:
150 minút / 75 bodov
2. vybrané ustanovenia zákona 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:
30 minút / 15 bodov

- b) 2. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku z oblastí:

„Znalosti z vybraných oblastí práva v rozsahu potrebnom na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike“

180 minút / 60 bodov, z toho:

1. daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, správa daní a poplatkov:
120 minút / 40 bodov;
2. ostatné oblasti práva uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku:
60 minút / 20 bodov.

- (6) Skúšobné otázky majú charakter testových otázok, príkladov a prípadových štúdií. Testové otázky sú vypracované s možnosťou výberu zo 4 možností, z ktorých uchádzač označí v odpovednom hárku jednu správnu odpoveď podľa pokynov uvedených v skúšobných materiáloch.

Článok 16

Pokyny pre uchádzačov na vykonanie skúšky spôsobilosti

Ustanovenia uvedené v článku 10 tohto vnútorného predpisu sa rovnako vzťahujú aj na uchádzačov o vykonanie skúšky spôsobilosti.

Článok 17

Hodnotenie čiastkových skúšok spôsobilosti

- (1) Uchádzač je v časti skúšky spôsobilosti úspešný, ak získal najmenej 70 % z celkového počtu bodov. V súlade s § 7 ods. 3 skúšobného poriadku sa výsledok časti skúšky spôsobilosti hodnotí kvalifikačným stupňom „uspel“ alebo „neuspel“.
- (2) Uchádzač úspešne vykonal skúšku spôsobilosti, ak bol úspešný v oboch častiach skúšky spôsobilosti v stanovenom termíne v súlade s § 16 ods. 4 zákona.
- (3) V súlade s § 8 skúšobného poriadku sa výsledok skúšky spôsobilosti oznamuje uchádzačovi do 30 dní odo dňa jej vykonania.

ŠTVRTÁ ČASŤ

Článok 18

Sľub a vydanie certifikátu

- (1) Splnenie podmienok uvedených v článku 1 ods. 1 písm. a) až g) alebo ods. 2 písm. a) až e) alebo ods. 3 písm. a) až e) tohto vnútorného predpisu, schvaľuje skúšobná komisia Úradu.
- (2) Fyzickej osobe, ktorá splnila podmienky uvedené v článku 1 ods. 1 písm. a) až g) alebo ods. 2 písm. a) až e) alebo ods. 3 písm. a) až e) tohto vnútorného predpisu, Úrad zašle pozvánku na zloženie sľubu predsedovi rady Úradu v súlade s § 3 ods. 14 zákona najneskôr 7 dní pred termínom jeho konania.
- (3) Po zložení sľubu, ktorý znie: „Sľubujem na svoju česť a svedomie, že budem dodržiavať Ústavu Slovenskej republiky, zákony a iné všeobecne záväzné právne predpisy a medzinárodné auditorské štandardy, svedomito a zodpovedne plniť svoje povinnosti štatutárneho audítora a zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozviem v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu a budem sa riadiť Etickým kódexom audítora“, Úrad vydá fyzickej osobe certifikát.
- (4) Týmto osvedčením sa uznáva odborná kvalifikácia podľa § 32 zákona č. 422/2015 Z. z. o uznávaní dokladov o vzdelaní a o uznávaní odborných kvalifikácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Článok 19

Opätovné vydanie certifikátu

- (1) Úrad opätovne vydá certifikát štatutárnemu audítorovi na základe jeho vlastnej písomnej žiadosti v prípade poškodenia, straty, krádeže, zničenia certifikátu alebo z iných vážnych dôvodov.
- (2) Štatutárny audítor doručí Úradu žiadosť o opätovné vydanie certifikátu, ktorá obsahuje najmä:
 - a) meno, priezvisko, trvalé bydlisko, miesto podnikania a číslo certifikátu,
 - b) dôvod opätovného vydania certifikátu,
 - c) potvrdenie o zaplatení poplatku za opätovné vydanie certifikátu.
- (3) K žiadosti o opätovné vydanie certifikátu je potrebné doložiť:
 1. fotokópiu občianskeho preukazu,
 2. adekvátny doklad preukazujúci dôvod opätovného vydania certifikátu (napr. doklad z polície a pod.) alebo, ak takýto doklad nemá, čestné vyhlásenie o skutočnosti, ktorá je uvedená v žiadosti ako dôvod na opätovné vydanie certifikátu.
- (4) Za opätovné vydanie certifikátu sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vnútorným predpisom Úradu.²

² Vnútorný predpis Úradu: „Poplatky za úkony na Úrade pre dohľad nad výkonom auditu“

Článok 20

Odovzdanie certifikátu po vyčiarknutí štatutárneho audítora z príslušného zoznamu

Štatutárny audítor po vyčiarknutí z príslušného zoznamu je povinný odovzdať Úradu originál certifikátu v súlade s vnútorným predpisom Úradu.³

PIATA ČASŤ – PRESKÚŠANIE

Článok 21

Úvod

- (1) Preskúšanie je zamerané na overenie odborných vedomostí štatutárneho audítora z odborných častí podľa § 15 ods. 2 zákona.
- (2) Preskúšanie sa skladá z troch odborných častí.
- (3) Preskúšanie sa koná podľa potreby na základe písomnej žiadosti štatutárneho audítora, najviac dvakrát ročne. Všetky tri odborné časti preskúšania sa vykonávajú v jeden deň.
- (4) Uchádzač má možnosť preskúšanie vykonať v dvoch po sebe nasledujúcich termínoch určených Úradom, a to:
 - I. v riadnom termíne,
 - II. v opakovanom termíne.
- (5) Ak uchádzač pri preskúšaní neuspel v riadnom alebo v opakovanom termíne, môže opakovať preskúšanie v plnom rozsahu.
- (6) Za preskúšanie a jeho opakovanie platí štatutárny audítor Úradu poplatok, ktorého výšku ustanovuje § 9 písm. c) skúšobného poriadku. Poplatok za preskúšanie je 510 eur, pričom za opakovanie jeho odbornej časti je poplatok 170 eur. Poplatok sa uhrádza na číslo účtu Úradu: SK79 8180 0000 0070 0031 8133; BIC/SWIFT kód: SPSRSKBA a **musí byť uhradený najneskôr ku dňu podania žiadosti** o vykonanie preskúšania alebo o vykonanie opakovaného preskúšania. Ako variabilný symbol je potrebné uviesť číslo licencie štatutárneho audítora a do poznámky uviesť meno a priezvisko štatutárneho audítora.

Článok 22

Žiadosť

- (1) Žiadosť o vykonanie preskúšania, ktorú podáva nový uchádzač na riadny termín:
Uchádzač podá Úradu písomnú žiadosť o vykonanie preskúšania na všetky tri odborné časti preskúšania na predpísanom formulári uvedenom v prílohe č. 1 tohto vnútorného predpisu.

³ Vnútorný predpis Úradu: „Podmienky zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov a do zoznamu audítorských spoločností, vydávanie licencií štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam, vedenie príslušných zoznamov a registrácia audítorov a audítorských spoločností z tretej krajiny“.

- (2) Žiadosť o vykonanie opakovaného preskúšania, ktorú podáva uchádzač na opakovaný termín:
- uchádzač, ktorý v riadnom termíne pri preskúšaní neuspel, môže preskúšanie opakovať, pričom opakuje len neúspešne vykonanú odbornú časť preskúšania,
 - uchádzač podáva písomnú žiadosť o vykonanie opakovaného preskúšania na predpísanom formulári uvedenom v prílohe č. 1 tohto vnútorného predpisu.
- (3) Žiadosť o opakované vykonanie preskúšania v plnom rozsahu, ktorú podľa článku 21 ods. 5 tohto vnútorného predpisu podáva uchádzač ako nový uchádzač na riadny termín:
Uchádzač na základe písomnej žiadosti môže žiadať o opakované vykonanie preskúšania v plnom rozsahu v týchto prípadoch:
- ak sa tak rozhodne po riadnom termíne z dôvodu neúspešnosti vo všetkých odborných častiach preskúšania alebo z dôvodu svojej neúčasti na preskúšaní,
 - ak v opakovanom termíne pri preskúšaní neuspel.
- (4) Povinnou prílohou ku žiadosti o vykonanie preskúšania je doklad preukazujúci zaplatenie poplatku podľa ustanovenia § 9 ods. 10 zákona.
- (5) Ak žiadosť neobsahuje predpísané náležitosti alebo povinnú prílohu alebo má iné nedostatky, uchádzač ju môže doplniť alebo opraviť najneskôr do 10 kalendárnych dní po podaní žiadosti. Ak podaná žiadosť o vykonanie preskúšania alebo o vykonanie opakovaného preskúšania obsahuje všetky náležitosti, Úrad zašle uchádzačovi pozvánku na preskúšanie alebo na opakované preskúšanie najneskôr jeden mesiac pred termínom jeho konania. V opačnom prípade Úrad v rovnakom termíne zašle uchádzačovi oznámenie o neakceptovaní jeho žiadosti. Súčasťou pozvánky na preskúšanie sú okruhy tém, ktoré môžu byť obsahom preskúšania, vrátane zoznamu odporúčanej literatúry.

Článok 23

Priebeh a obsah preskúšania

- Preskúšanie má písomnú formu. Vykonáva sa v štátnom jazyku pred skúšobnou komisiou Úradu.
- Preskúšanie sa vykonáva anonymne, pričom uchádzači sú označení prideleným identifikačným kódom.
- Preskúšanie trvá sedem hodín a všetky tri odborné časti sa vykonávajú v jeden deň.
- Čas vyhradený na jednotlivé odborné časti a bodové hodnotenie je určené nasledovne:
 1. odborná časť preskúšania podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti: „**Účtovníctvo**“
120 minút / 60 bodov.

- b) 2. odborná časť preskúšania podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku z oblastí: „Audítorské postupy, metódy a techniky vrátane medzinárodných audítorských štandardov, 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“) a etický kódex audítora podľa § 2 ods. 18 zákona“

120 minút / 60 bodov.

- c) 3. odborná časť preskúšania podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku z oblastí: „Ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza, manažérske účtovníctvo podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva“

180 minút / 60 bodov, z toho:

1. a) manažérske účtovníctvo podnikateľov: 45 minút / 15 bodov;
 1. b) informačné systémy riadenia, riadenie rizika a vnútornej kontroly, systémy spracovania dát, matematické a štatistické metódy využívané pri výkone štatutárneho auditu: 15 minút / 5 bodov;
 2. daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, správa daní a poplatkov: 60 minút / 20 bodov;
 3. ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza: 30 minút / 10 bodov;
 4. ostatné oblasti práva uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku: 30 minút / 10 bodov.
- (5) Skúšobné otázky majú charakter testových otázok, príkladov a prípadových štúdií. Testové otázky sú vypracované s možnosťou výberu zo 4 možností, z ktorých uchádzač označí v odpovednom hárku jednu správnu odpoveď podľa pokynov uvedených v skúšobných materiáloch.

Článok 24

Pokyny pre uchádzačov na vykonanie preskúšania

Ustanovenia uvedené v článku 10 tohto vnútorného predpisu sa rovnako vzťahujú aj na uchádzačov o vykonanie preskúšania.

Článok 25

Hodnotenie čiastkových skúšok preskúšania

- (1) Uchádzač je v odbornej časti preskúšania úspešný, ak získal najmenej 70 % z celkového počtu bodov. V súlade s § 7 ods. 3 skúšobného poriadku sa výsledok odbornej časti preskúšania hodnotí kvalifikačným stupňom „uspel“ alebo „neuspel“.
- (2) Uchádzač úspešne vykonal preskúšanie ak bol úspešný vo všetkých troch odborných častiach preskúšania v stanovenom termíne v súlade s § 9 ods. 8 zákona.
- (3) V súlade s § 6 ods. 3 skúšobného poriadku sa výsledok preskúšania oznamuje štatutárnemu audítorovi do 15 dní odo dňa vykonania preskúšania.

ŠIESTA ČASŤ – OSOBITNÉ USTANOVENIA

Článok 26

Neúčast' uchádzača na audítorskej skúške, skúške spôsobilosti alebo preskúšaní

- (1) Uchádzačovi, ktorý sa na audítorskej skúške, skúške spôsobilosti alebo preskúšaní nezúčastnil a svoju neúčast' riadne písomne ospravedlnil, a to najneskôr tri dni pred termínom konania audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti alebo preskúšania, sa uhradený poplatok za audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti alebo preskúšanie vráti na účet, z ktorého bol zaplatený.
- (2) Neúčast' uchádzača možno ospravedlniť najneskôr v deň konania, a to pred začiatkom audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti alebo preskúšania, len zo zdravotných dôvodov uchádzača, ktoré sú doložené lekársym potvrdením alebo z iných závažných preukázaných dôvodov, ktoré sú doložené písomným ospravedlnením s uvedením dôvodov a tieto sú bezodkladne doručené Úradu. Na dodatočné ospravedlnenia pri neúčasti na audítorskej skúške, skúške spôsobilosti alebo preskúšaní sa neprihliada. Ak skúšobná komisia Úradu uzná dôvody uvedené v ospravedlnení, potom vráti uchádzačovi zaplatený poplatok na účet, z ktorého bol zaplatený
- (3) Neospravedlnená neúčast' na prihlásený termín alebo ak skúšobná komisia Úradu neuznala dôvody ospravedlnenia, sa posudzuje ako neúspešné zloženie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti alebo preskúšania a uhradený poplatok za audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti alebo preskúšanie sa nevráti.

Článok 27

Termín na podanie žiadosti

V prípade, ak termín na podanie žiadosti o vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti alebo ich opakovanie prípadne na sobotu alebo nedeľu, je posledným dňom na podanie žiadosti najbližší nasledujúci pracovný deň.

SIEDMA ČASŤ – PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 28

Prechodné ustanovenia

- (1) Podľa § 72 ods. 4 zákona rozsah odbornej praxe asistenta audítora podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z. z.“) účinného do 16. júna 2016 sa započíta do rozsahu praktickej odbornej prípravy asistenta štatutárneho audítora podľa § 3 ods. 2 zákona.
- (2) Podľa § 72 ods. 14 zákona úspešne vykonané čiastkové skúšky podľa zákona č. 540/2007 Z. z. účinného do 16.6.2016 sa považujú za čiastkové skúšky vykonané podľa zákona účinného od 17.6.2016.

- (3) Podľa § 72 ods. 5 zákona školiteľ podľa zákona č. 540/2007 Z. z. účinného do 16. júna 2016 sa považuje za školiteľa podľa § 3 ods. 4 zákona.
- (4) Žiadosť o vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti alebo preskúšania podaná podľa právneho predpisu účinného do 16. júna 2016 sa považuje za žiadosť podanú podľa skúšobného poriadku. Poplatok za audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti alebo preskúšanie uhradený podľa právneho predpisu účinného do 16. júna 2016 sa považuje za uhradený podľa skúšobného poriadku.
- (5) Podľa § 12 ods. 2 skúšobného poriadku žiadosť o vykonanie audítorskej skúšky alebo skúšky spôsobilosti **v roku 2016** možno podať **do 31. júla 2016**. Ak táto žiadosť neobsahuje ustanovené náležitosti podľa § 2 a prílohy č. 1 skúšobného poriadku alebo má iné nedostatky, doplní alebo opraví sa najneskôr v termíne do 10. augusta 2016. Termín na zaslanie pozvánky na audítorskú skúšku alebo skúšku spôsobilosti je najneskôr 14 dní pred termínom jej konania.
- (6) Podľa § 12 ods. 3 skúšobného poriadku k žiadosti o vykonanie audítorskej skúšky alebo skúšky spôsobilosti alebo k žiadosti pri opakovaní audítorskej skúšky alebo skúšky spôsobilosti podanej po 1. novembri 2016 sa neprikladá doklad podľa § 2 ods. 2 písm. e) alebo § 2 ods. 3 písm. d) vydaný v Slovenskej republike.

Článok 29 **Záverečné ustanovenia**

- (1) Týmto vnútorným predpisom sa ruší:
- a) vnútorný predpis č. 5 o vydávaní osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu účinný od 10.9.2008 v znení dodatku č. 1 účinného od 15.1.2009 a dodatku č. 2 účinného od 1.1.2010,
 - b) vnútorný predpis č. 8 Pokyny pre uchádzačov o vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania účinný od 24.9.2008 v znení dodatku č. 1 účinného od 11.6.2009 a v znení dodatku č. 2 účinného od 28.4.2010,
 - c) vnútorný predpis č. 10 o dokladoch potrebných ku žiadosti o vykonanie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti účinný od 1.1.2013.
- (2) Tento vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom jeho schválenia a účinnosť od 17.6.2016.



Ing. Juraj Kvetko, PhD.
Generálny riaditeľ



doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.
Predseda Rady

Príloha č. 1

Vzor

Žiadosť o vykonanie

audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti alebo preskúšania

Podľa zákona 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 a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania **žiadam**

o vykonanie ^{x)}	Termín ^{x)}		
audítorskej skúšky	riadny	1. čiastková skúška ^{x)}	
skúšky spôsobilosti	opakovaný	2. čiastková skúška ^{x)}	
preskúšania		3. čiastková skúška ^{x)}	

A. Osobné údaje žiadateľa

Priezvisko		Meno		Titul	
Dátum a miesto narodenia					
Trvalý pobyt (obec, ulica, orientačné číslo)					
Prechodný pobyt (obec, ulica, orientačné číslo)					
Korešpondenčná adresa					
E-mailová adresa					
Telefónne číslo					

B. Vypĺňa sa iba žiadateľom o vykonanie audítorskej skúšky (asistent štatutárneho audítora)

Meno a priezvisko školiteľa			
Dĺžka odbornej praxe v účtovníctve (počet rokov, mesiacov)		Dĺžka praktickej odbornej prípravy (počet rokov, mesiacov)	

C. Vypĺňa sa iba žiadateľom o vykonanie skúšky spôsobilosti (európsky audítor alebo audítor z tretej krajiny)

Názov a adresa orgánu, ktorý vydal certifikát alebo licenciu, prípadne iné oprávnenie na výkon auditu	
Číslo certifikátu alebo licencie, prípadne iného oprávnenia na výkon auditu	

V dňa.....

.....
vlastnoručný podpis žiadateľa

^{x)} Vyznačí sa „x“.

Príloha č. 2

Vzor

Čestné vyhlásenie

Meno a priezvisko žiadateľa o vykonanie audítorskej skúšky^x), skúšky spôsobilosti^x):

čestne vyhlasujem,

- a) som plne spôsobilý na právne úkony,
- b) nemám nedoplatky poisťného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a nedoplatky povinných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za seba a svojich zamestnancov,
- c) nemám daňové nedoplatky,
- d) som neporušil v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,
- e) som sa nedopustil v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.

Zároveň beriem na vedomie, že ak sa preukáže, že moje čestné vyhlásenie je nepravdivé alebo čiastočne nepravdivé, považuje sa to za porušenie príslušných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V dňa

.....
vlastnoručný podpis žiadateľa

^x) Nehodiace sa škrtnite.

Príloha č. 3: POTVRDENIE ŠKOLITEĽA – 1. ČASŤ

podľa § 3 ods. 7 písm. c) zákona 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") a podľa ustanovení vnútorného predpisu UDVA „Podmienky na výkon štatutárneho auditu (získanie certifikátu) a pokyny pre uchádzačov o vykonanie auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (ďalej len „VP“)

strana č. 1 z 3

I. Údaje o školiteľovi:

Titul, meno a priezvisko školiteľa:	
Miesto podnikania, ak školiteľ vykonáva audit vo svojom mene a na vlastný účet:	
Číslo licencie školiteľa:	

II. Údaje o auditorskej spoločnosti, ak v nej školiteľ pôsobí:

Názov auditorskej spoločnosti:	
Sídlo auditorskej spoločnosti:	
Číslo licencie auditorskej spoločnosti:	

III. Údaje o asistentovi štatutárneho audítora (ďalej len "asistent"):

Titul, meno a priezvisko asistenta:	
Dátum registrácie v komore:	
Evidenčné číslo asistenta v komore:	

IV. Údaje o písomnej zmluve, na základe ktorej asistent vykonával praktickú odbornú prípravu zameranú na oblasť štatutárneho auditu, uisťovacích a súvisiacich auditorských služieb (ďalej len „POP“):

Druh písomnej zmluvy:	
Dátum uzatvorenia zmluvy:	
Platnosť zmluvy od-do:	
Pracovná pozícia:	
Pracovná náplň, predmet činnosti a pod.:	
Týždenný alebo iný rozsah hodín:	
Výkon POP u iného audítora podľa článku 8 ods. 5 VP (uved'te „Áno“ alebo „Nie“):	
Prerušenie výkonu POP podľa § 13 ods. 6 zákona (uved'te „Áno“ alebo „Nie“):	

V. POP asistenta:

Týmto potvrdzujem, že asistent absolvoval pod mojím vedením POP v nasledovnom rozsahu:

V.1. Počet rokov:

Obdobie výkonu POP od-do vrátane prerušenia:	Výkon POP prerušený v období od-do:	Počet rokov, mesiacov výkonu POP:

V.2. Počet hodín:

Počet hodín v jednotlivých rokoch v členení:	Uvádza sa kalendárny rok alebo obdobie od-do, ak POP nebola vykonávaná celý kalendárny rok							Spolu:
A.1	v EÚ							
	mimo EÚ							
A.2	v EÚ							
	mimo EÚ							
Spolu:								

Vysvetlivky k tabuľke V.2.:

A.1–počet hodín pri výkone štatutárneho auditu; A.2–počet hodín pri výkone uisťovacích a súvisiacich auditorských služieb a služieb zameraných na oblasti auditorskej skúšky podľa článku 8 ods. 4 VP;
v EÚ–v členských štátoch Európskej únie; mimo EÚ–v tretích krajinách.

Miesto a dátum vyplnenia:	Podpis školiteľa:
---------------------------	-------------------

Príloha č. 3: POTVRDENIE ŠKOLITEĽA – 1. ČASŤ

podľa § 3 ods. 7 písm. c) zákona 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") a podľa ustanovení vnútorného predpisu UDVA „Podmienky na výkon štatutárneho auditu (získanie certifikátu) a pokyny pre uchádzačov o vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (ďalej len „VP“)

strana č. 2 z 3

VI. Údaje o písomných zmluvách, ak asistent čiastočne vykonával POP podľa článku 8 ods. 5 VP:

Týmto potvrdzujem, že asistent čiastočne vykonal POP u spoluškoliťeľa, na základe nasledovných písomných zmlúv:

VI.1. Písomná zmluva uzatvorená medzi školiteľom a spoluškoliťeľom / audítorskou spoločnosťou, u ktorého / v ktorej asistent čiastočne vykonával POP:

Titul, meno a priezvisko spoluškoliťeľa:	
Miesto podnikania, ak spoluškoliťeľ vykonáva audit vo svojom mene a na vlastný účet:	
Číslo licencie spoluškoliťeľa:	
Názov a sídlo audítorskej spoločnosti, ak v nej spoluškoliťeľ pôsobí:	
Číslo licencie audítorskej spoločnosti:	
Druh písomnej zmluvy:	
Dátum uzatvorenia zmluvy:	
Platnosť zmluvy od-do:	
Predmet zmluvy:	
Týždenný alebo iný rozsah hodín:	

VI.2. Písomná zmluva uzatvorená medzi asistentom a spoluškoliťeľom / audítorskou spoločnosťou, u ktorého / v ktorej asistent čiastočne vykonával POP:

Druh písomnej zmluvy:	
Dátum uzatvorenia zmluvy:	
Platnosť zmluvy od-do:	
Predmet zmluvy:	
Týždenný alebo iný rozsah hodín:	
Počet vykázaných hodín pri výkone štatutárneho auditu:	
Údaje o POP (obdobie a počet hodín) z tejto tabuľky sa zahŕňajú do údajov v tabuľke č. V. tohto potvrdenia	

Miesto a dátum vyplnenia:	Podpis školiteľa:
---------------------------	-------------------

Príloha č. 3: POTVRDENIE ŠKOLITEĽA – 1. ČASŤ

podľa § 3 ods. 7 písm. c) zákona 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") a podľa ustanovení vnútorného predpisu UDVA „Podmienky na výkon štatutárneho auditu (získanie certifikátu) a pokyny pre uchádzačov o vykonanie auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (ďalej len „VP“)

strana č. 3 / 3

VII. Ostatné činnosti podľa článku 7 ods. 2 písm. b) VP; (tieto činnosti sa nevykonávajú pod vedením školiteľa a ani sa neprihliada na šesť rokov spätne ku dňu podania žiadosti. Započítat' je možné iba obdobie, ktoré nie je súbežné s výkonom POP)

Týmto potvrdzujem, že mi asistent predložil k nahliadnutiu relevantné doklady preukazujúce vyššie uvedené činnosti v nasledovnom rozsahu:

VII.1 Ostatné činnosti vykonávané v pracovnom pomere:	
Názov a sídlo zamestnávateľa:	
Druh pracovnej zmluvy:	
Dátum uzatvorenia zmluvy:	
Obdobie od-do:	
Počet rokov, mesiacov výkonu ostatných činností:	
Vykonávaná činnosť:	
Pracovná pozícia:	
Rozsah hodín (týždenný, mesačný alebo iný):	

VII.2 Ostatné činnosti vykonávané ako fyzická alebo právnická osoba:	
Názov a sídlo fyzickej alebo právnickej osoby:	
IČO v živnostenskom registri (fyzická osoba) alebo v obchodnom registri (právnická osoba):	
Obdobie od-do:	
Počet rokov, mesiacov výkonu ostatných činností:	
Vykonávaná činnosť:	
Rozsah hodín* (týždenný, mesačný alebo iný):	
*Uvádza sa priemerný počet hodín vyššie uvedených ostatných činností, ktoré asistent vykonal pre všetkých svojich klientov v danom období	

Počet rokov, mesiacov výkonu ostatných činností spolu z časti VII.1+VII.2:	
---	--

VIII. Zhodnotenie päťročnej odbornej praxe v účtovníctve (§ 3 ods. 1 písm. d) zákona):

Počet rokov, mesiacov výkonu POP z tabuľky V.1.:	
Počet rokov, mesiacov výkonu ostatných činností z tabuľky VII.:	
Počet rokov, mesiacov spolu:	
Počet hodín výkonu POP z tabuľky V.2.:	

Miesto a dátum vyplnenia:	Podpis školiteľa:
---------------------------	-------------------

Príloha č. 3: POTVRDENIE ŠKOLITEĽA – 2. ČASŤ

podľa § 3 ods. 7 písm. c) zákona 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") a podľa ustanovení vnútorného predpisu UDVA „Podmienky na výkon štatutárneho auditu (získanie certifikátu) a pokyny pre uchádzačov o vykonanie auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (ďalej len „VP“)

strana č. 1 / x

Prehľad účtovných jednotiek a absolvovaných hodín POP v jednotlivých kalendárnych rokoch:

Kalendárny rok alebo presné obdobie kalendárneho roka od-do:					
p. č.	účtovná jednotka:			počet hodín pri výkone:	
	názov, sídlo (obec alebo mesto)	štát	A.1	A.2	
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
Počet hodín spolu v jednotlivých oblastiach:					
Celkový počet hodín za kalendárny rok:					

Vysvetlivky:

Názov štátu sa uvádza iba v prípade, ak hodiny boli absolvované mimo Slovenskej republiky;

A.1–počet hodín pri výkone štatutárneho auditu; A.2–počet hodín pri výkone uisťovacích a súvisiacich auditorských služieb a služieb zameraných na oblasti auditorskej skúšky podľa článku 8 ods. 4 VP.

Miesto a dátum vyplnenia:	Podpis školiteľa:
---------------------------	-------------------