

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



Číslo predpisu:		
Názov:	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	
Druh predpisu:	Vnútorý predpis pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti	
Účinnosť od:	01.08.2016	
Účinnosť do:	na dobu neurčitú	
Predložil:	Dátum:	Podpis:
Ing. Juraj Kvetko, PhD. Generálny riaditeľ	19.07.2016	
Schválil:	Dátum:	Podpis:
Rada Úradu	19.07.2016	

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“),
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie“).

Obsah:	
PRVÁ ČASŤ	
ÚVODNÉ USTANOVENIA	3
Článok 1 - Predmet úpravy	3
DRUHÁ ČASŤ	
ŠTATUTÁRNY AUDÍTOR.....	3
Článok 2 Licencia.....	3
Článok 3 Podmienky zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov.....	3
Článok 4 Nemožnosť zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov.....	4
Článok 5 Údaje povinne zapisované do zoznamu štatutárnych audítorov.....	4
Článok 6 Zmena a zánik údajov zapisovaných do zoznamu štatutárnych audítorov.....	5
Článok 7 Pozastavenie licencie.....	5
Článok 8 Aktivovanie a vrátenie pozastavenej licencie.....	6
Článok 9 Opätovné vydanie licencie.....	7
Článok 10 Zánik licencie a vyčiarknutie zo zoznamu štatutárnych audítorov.....	8
TRETIA ČASŤ	
AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ.....	10
Článok 11 Licencia.....	10
Článok 12 Podmienky zápisu do zoznamu audítorských spoločností.....	10
Článok 13 Nemožnosť zápisu do zoznamu audítorských spoločností.....	14
Článok 14 Údaje povinne zapisované do zoznamu audítorských spoločností.....	15
Článok 15 Zmeny a zánik údajov zapisovaných do zoznamu audítorských spoločností.....	15
Článok 16 Pozastavenie licencie.....	16
Článok 17 Aktivovanie a vrátenie pozastavenej licencie	17
Článok 18 Opätovné vydanie licencie.....	17
Článok 19 Zánik licencie a vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností.....	18
ŠTVRTÁ ČASŤ	
REGISTRÁCIA AUDÍTORA Z TRETEJ KRAJINY A AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI Z TRETEJ KRAJINY.....	20
Článok 20.....	20
PIATA ČASŤ	
ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA.....	22
Článok 21.....	22
Príloha č. 1 Žiadosť o zápis do zoznamu štatutárnych audítorov.....	23
Príloha č. 2 Žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z.z.	25
Príloha č. 3 Žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z.z.	28

PRVÁ ČASŤ ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1 Predmet úpravy

Tento vnútorný predpis upravuje podmienky zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov a do zoznamu audítorských spoločností, zápisu audítorskej spoločnosti z členského štátu do zoznamu audítorských spoločností, vydanie licencie, vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností, pozastavenie a aktivovanie licencie, opätovné vydanie licencie, vyčiarknutie štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti z príslušného zoznamu a zánik licencie. Tento vnútorný predpis upravuje aj podmienky registrácie audítora a audítorskej spoločnosti z tretej krajiny.

DRUHÁ ČASŤ ŠTATUTÁRNY AUDÍTOR

Článok 2 Licencia

- (1) Úrad vydá štatutárnemu audítorovi licenciu ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu štatutárnych audítorov.
- (2) Licencia je verejná listina.

Článok 3 Podmienky zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov

- (1) Zoznam štatutárnych audítorov je verejne prístupný register vedený Úradom, ktorý obsahuje údaje o štatutárnych audítoroch. Do zoznamu možno nazrieť v sídle Úradu alebo na webovom sídle Úradu www.udva.sk.
- (2) Úrad zapíše do zoznamu štatutárnych audítorov do dvoch mesiacov odo dňa doručenia úplnej písomnej žiadosti toho, kto
 - a) má certifikát podľa ust. § 3 ods. 1, 5 alebo ods. 6 zákona,
 - b) zložil sľub predsedovi Rady Úradu,
 - c) nebol v minulosti vyčiarknutý zo zoznamu štatutárnych audítorov alebo mu uplynula trojročná lehota odo dňa vyčiarknutia zo zoznamu štatutárnych audítorov,
 - d) zaplatil Úradu zápisné do zoznamu štatutárnych audítorov vo výške určenej vnútorným predpisom Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.
- (3) Žiadosť sa považuje za doručení dňom, keď obsahuje všetky predpísané náležitosti a je doložená požadovanými dokladmi.
- (4) Písomná žiadosť o zápis do zoznamu štatutárnych audítorov obsahuje najmä nasledovné údaje:
 - a) tituly, meno, priezvisko, trvalý pobyt a miesto podnikania,

- b) údaje o tom, že žiadateľ žiada o zápis do zoznamu štatutárnych audítorov,
 - c) údaje o ďalších skutočnostiach, ktoré sa zapisujú do zoznamu štatutárnych audítorov podľa zákona, ak takéto skutočnosti ku dňu podania žiadosti existujú alebo sú žiadateľovi známe; ďalšie oznámi Úradu bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca,
 - d) dátum vyhotovenia žiadosti a vlastnoručný podpis žiadateľa,
 - e) ďalšie informácie uvedené vo vzorci žiadosti.
- (5) Vzor žiadosti o zápis do zoznamu štatutárnych audítorov sa nachádza v prílohe č. 1 tohto vnútorného predpisu.
- (6) Dňom zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov je štatutárny audítor oprávnený používať na označenie svojej profesie označenie „certifikovaný audítor“ a skratku „CA“.
- (7) Štatutárny audítor je povinný bezodkladne, najneskôr do desiatich pracovných dní po zápise do zoznamu štatutárnych audítorov, uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu. Štatutárny audítor je povinný písomne informovať Úrad o uzavretí zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu najneskôr do jedného mesiaca odo dňa uzavretia zmluvy. Neuzavretie zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu alebo neoznámenie jej uzavretia Úradu je dôvodom na pozastavenie licencie v zmysle zákona.
- (8) Štatutárny audítor nie je povinný uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ak vykonáva štatutárny audit v mene audítorskej spoločnosti a poistenie audítorskej spoločnosti túto zodpovednosť pokrýva alebo ak má pozastavenú licenciu.

Článok 4

Nemožnosť zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov

Úrad nezapíše do zoznamu štatutárnych audítorov, a to ani po uplynutí trojročnej lehoty uvedenej v ust. § 12 ods. 7 zákona, toho, kto bol vyčiarknutý zo zoznamu štatutárnych audítorov z nasledovných dôvodov:

- a) bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin,
- b) preukázateľne zneužil informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
- c) bola vážne spochybnená jeho dobrá povesť, neodstránil tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržal konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.

Článok 5

Údaje povinne zapisované do zoznamu štatutárnych audítorov

- (1) Zoznam štatutárnych audítorov obsahuje:
- a) názov a sídlo Úradu,
 - b) názov a sídlo Slovenskej komory audítorov (ďalej len ako „SKAU“),
 - c) meno, priezvisko a trvalý pobyt štatutárneho audítora,
 - d) miesto podnikania, ak štatutárny audítor vykonáva štatutárny audit vo svojom mene a na vlastný účet,

- e) dátum zloženia auditorskej skúšky alebo skúšky spôsobilosti a dátum vydania certifikátu a jeho číslo.
- f) dátum preskúšania a jeho výsledok.
- g) dátum zápisu do zoznamu štatutárnych audítorov a číslo licencie.
- h) zoznam všetkých certifikátov a licencií vydaných štatutárnemu audítorovi v inom členskom štáte a v tretej krajine vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané.
- i) identifikačné číslo a webové sídlo auditorskej spoločnosti, v ktorej je štatutárny audítor spoločníkom, štatutárnym orgánom, zamestnancom alebo s ktorou je prepojený iným spôsobom.
- j) dátum a dôvody pozastavenia licencie, dátum a dôvody zániku licencie a dátum vrátenia licencie.
- k) zápis o uložení disciplinárneho opatrenia SKAU (písomné napomenutie, pokuta) a sankcie Úradu (písomné napomenutie, pokuta, dočasný zákaz, pozastavenie licencie alebo vyčiarknutie štatutárneho audítora z príslušného zoznamu).

(2) Údaje v zozname štatutárnych audítorov sa vedú v štátnom jazyku.

Článok 6

Zmena a zánik údajov zapisovaných do zoznamu štatutárnych audítorov

- (1) Úrad zapisuje do zoznamu štatutárnych audítorov zmenu alebo zánik zapisovaných údajov bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca po tom, ako sa o tom dozvedel.
- (2) Štatutárny audítor je povinný bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, písomne oznámiť Úradu zmenu alebo zánik údajov zapisovaných do zoznamu štatutárnych audítorov. Oznámenie podpisuje štatutárny audítor.
- (3) Zmenu alebo zánik údajov podľa čl. 5 ods. 1 štatutárny audítor preukazuje adekvátnym dokladom (napr. fotokópiou sobášneho listu, fotokópiou rozhodnutia o zmene mena a/alebo priezviska, fotokópiou občianskeho preukazu (pri zmene trvalého pobytu), čestným vyhlásením o zmene miesta podnikania, **úradne osvedčenými** fotokópiami certifikátov a licencií vydaných v inom členskom štáte a v tretej krajine, ktorých je držiteľom, vrátane názvu orgánu, ktorý ich vydal a ich čísla).

Článok 7

Pozastavenie licencie

- (1) Úrad pozastaví licenciu štatutárnemu audítorovi
 - a) na základe jeho vlastnej písomnej žiadosti, v ktorej uvedie časové obdobie pozastavenia licencie,
 - b) ak vykonával štatutárny audit v rozpore s vydanou licenciou alebo zákonom,
 - c) ak nespĺnil povinnosť uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu do doby jej uzavretia, alebo ak o uzavretí zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu neinformoval Úrad do doby splnenia tejto povinnosti,
 - d) do dňa zaplatenia pokuty, uloženej Úradom, ak pokuta nebola zaplatená v lehote splatnosti,
 - e) ak mu bola Úradom uložená sankcia pozastavenia licencie, a to ku dňu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o jej uložení,

- f) do dňa zaplattenia trov konania podľa § 64 ods. 10 zákona, ak trovy konania neboli zaplattené v lehote splatnosti.
- (2) Pozastavenie licencie zaznamená Úrad v príslušnom zozname bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa o skutočnosti podľa ods. 1 dozvedel. O zázname Úrad písomne vyrozumie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, od jeho vykonania toho, koho sa záznam týka.
- (3) Po pozastavení licencie je štatutárny audítor povinný uložiť originál licencie na Úrade bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.
- (4) V období pozastavenia licencie
- štatutárny audítor nesmie vykonávať štatutárny audit,
 - nezaniká členstvo štatutárneho audítora v SKAU,
 - nie je dotknutá povinnosť štatutárneho audítora platiť príspevky SKAU a Úradu,
 - nie je dotknutá povinnosť štatutárneho audítora zúčastňovať sa sústavného vzdelávania,
 - nie je dotknutá povinnosť štatutárneho audítora zachovávať mlčanlivosť,
 - nie je dotknutá disciplinárna zodpovednosť štatutárneho audítora,
 - štatutárny audítor podlieha sankciám.
- (5) O pozastavení licencie Úrad informuje príslušný orgán iného členského štátu alebo príslušný orgán tretej krajiny, v ktorej je štatutárnemu audítorovi vydaná licencia. O pozastavení licencie vydanéj Úradom je Úrad povinný informovať Sociálnu poisťovňu a Štatistický úrad.
- (6) Ak je štatutárnemu audítorovi pozastavená licencia v inom členskom štáte alebo tretej krajine, pozastaví mu Úrad licenciu vydanú Úradom bezodkladne, a to najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa o tom dozvedel; to neplatí, ak je licencia pozastavená na vlastnú žiadosť štatutárneho audítora.
- (7) Štatutárny audítor je povinný ku dňu pozastavenia licencie zaslať Úradu v štruktúre podľa ust. § 30 ods. 3 alebo § 33 ods. 5 zákona aj zoznam účtovných jednotiek, v ktorých vykonal audit od posledného oznámenia zaslaného Úradu podľa ust. § 30 ods. 3 alebo podľa § 33 ods. 5 zákona.
- (8) Za pozastavenie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

Článok 8

Aktivovanie a vrátenie pozastavenej licencie

- (1) Pozastavenie licencie zaniká:
- uplynutím časového obdobia, na ktoré bola licencia pozastavená, alebo
 - dňom uvedeným v žiadosti o vrátenie licencie, ak bola pozastavená na dobu neurčitú.
- (2) Ak je licencia pozastavená na obdobie dlhšie ako tri roky, Úrad na základe žiadosti vráti štatutárnemu audítorovi licenciu, ak štatutárny audítor preukáže, že sa úspešne

podrobil preskúšaniam, ktoré vykonáva Úrad. Ak bola licencia pozastavená z iného dôvodu ako na základe vlastnej žiadosti štatutárneho audítora, podmienkou vrátenia licencie aj zánik dôvodu pozastavenia. Preskúšaniam sa nemusí podrobiť štatutárny audítor, ktorý má pozastavenú licenciu na základe vlastnej žiadosti, ak preukáže, že sa počas pozastavenia licencie zúčastňoval sústavného vzdelávania v rozsahu stanovenom zákonom.

- (3) Ak je licencia pozastavená na obdobie **kratšie ako tri roky**, Úrad na základe žiadosti vráti štatutárnemu audítorovi licenciu po uplynutí časového obdobia, na ktoré bola licencia pozastavená alebo ku dňu uvedenému v jeho žiadosti o vrátenie licencie, ak bola licencia pozastavená na dobu neurčitú, a po preukázaní splnenia podmienky sústavného vzdelávania v rozsahu stanovenom zákonom. Ak bola licencia pozastavená z iného dôvodu, ako na základe vlastnej žiadosti štatutárneho audítora, podmienkou vrátenia licencie je aj zánik dôvodu pozastavenia.
- (4) Štatutárny audítor vykonávajúci štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu, ktorý žiada o aktivovanie licencie, doručí Úradu žiadosť o aktivovanie licencie najneskôr 15 pracovných dní pred dňom jej vrátenia. Splnenie podmienok uvedených v ods. 2 a 3 tohto článku Úrad overí z vlastných informácií.
- (5) Štatutárny audítor, ktorý nevykonáva štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu, a ktorý žiada o aktivovanie licencie, doručí Úradu najneskôr 15 pracovných dní pred dňom jej vrátenia:
 - a) žiadosť o aktivovanie licencie,
 - b) doklady preukazujúce splnenie podmienok podľa ods. 2 a 3 tohto článku.
- (6) O aktivovaní licencie Úrad písomne vyrozumie štatutárneho audítora a spolu s písomným vyrozumiením mu vráti originál licencie.
- (7) O zániku pozastavenia licencie Úrad informuje príslušný orgán iného členského štátu alebo príslušný orgán tretej krajiny, v ktorej je štatutárnemu audítorovi vydaná licencia.
- (8) Za aktivovanie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

Článok 9 **Opätovné vydanie licencie**

- (1) Úrad opätovne vydá licenciu štatutárnemu audítorovi na základe jeho vlastnej písomnej žiadosti v prípade poškodenia, straty, krádeže alebo zničenia licencie, zmeny údajov uvedených na licencií (napr. mena alebo priezviska) alebo z iných vážnych dôvodov.
- (2) Štatutárny audítor doručí Úradu žiadosť o opätovné vydanie licencie, ktorá obsahuje najmä:
 - a) meno, priezvisko, trvalé bydlisko, miesto podnikania a číslo licencie,
 - b) dôvod opätovného vydania licencie,
- (3) K žiadosti o opätovné vydanie licencie je potrebné doložiť:
 - fotokópiu certifikátu, ak bol certifikát vydaný pred 01.01.2008.
 - fotokópiu občianskeho preukazu,

- adekvátny doklad preukazujúci dôvod opätovného vydania licencie (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 licencie.
- (4) V prípade opätovného vydania licencie z dôvodu zmeny mena a/alebo priezviska štatutárny audítor predloží fotokópiu občianskeho preukazu, fotokópiu sobášneho listu alebo rozhodnutia o zmene mena a/alebo priezviska.
- (5) Pri opätovnom vydaní licencie je štatutárny audítor povinný odovzdať originál pôvodnej licencie, okrem prípadov, keď to z objektívnych dôvodov nie je možné (napr. ak došlo k odcudzeniu alebo strate licencie).
- (6) Za opätovné vydanie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

Článok 10

Zánik licencie a vyčiarknutie zo zoznamu štatutárnych audítorov

- (1) Licencia zaniká dňom, ku ktorému bol štatutárny audítor vyčiarknutý zo zoznamu štatutárnych audítorov.
- (2) Úrad vyčiarkne štatutárneho audítora zo zoznamu štatutárnych audítorov, ak
- a) zomrel, ku dňu jeho úmrtia; Úrad po zistení uvedenej skutočnosti písomne vyžiada z príslušnej matriky úmrtný list alebo písomné potvrdenie o úmrtí štatutárneho audítora, ak mu už úmrtný list nebol predložený iným spôsobom.
 - b) bol vyhlásený za mŕtveho, ku dňu právoplatnosti rozhodnutia súdu o vyhlásení za mŕtveho; Úrad vyžiada od matriky príslušnej na zápis tejto skutočnosti úmrtný list alebo písomné potvrdenie, že fyzická osoba – štatutárny audítor bol vyhlásený za mŕtveho, prípadne Úrad požiada príslušný súd o právoplatné rozhodnutie o vyhlásení štatutárneho audítora za mŕtveho, alebo požiada rodinného príslušníka štatutárneho audítora, ak je Úradu známy, o fotokópiu právoplatného rozhodnutia alebo úmrtného listu.
 - c) bol právoplatným rozhodnutím súdu pozbavený spôsobilosti na právne úkony alebo toho, ktorého spôsobilosť na právne úkony bola právoplatným rozhodnutím súdu obmedzená, do 60 dní odo dňa, keď sa Úrad o tom dozvedel; Úrad vyžiada od príslušného súdu, štatutárneho audítora, ktorého sa rozhodnutie týka alebo od jeho súdom ustanoveného opatrovníka, prípadne rodinného príslušníka štatutárneho audítora, ak je Úradu známy, o fotokópiu právoplatného rozhodnutia.
 - d) mu bol právoplatným rozhodnutím súdu uložený trest zákazu činnosti spočívajúci v zákaze výkonu štatutárneho auditu, do 60 dní odo dňa, keď sa Úrad o tom dozvedel; štatutárny audítor oznámi Úradu bezodkladne uvedenú skutočnosť; Úrad vyžiada od príslušného súdu, prípadne od štatutárneho audítora, ktorého sa rozhodnutie týka, právoplatné rozhodnutie o uložení trestu zákazu činnosti spočívajúci v zákaze výkonu štatutárneho auditu.
 - e) bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin, do 60 dní odo dňa, keď sa Úrad o tom dozvedel; štatutárny audítor oznámi Úradu bezodkladne uvedenú skutočnosť; Úrad vyžiada od príslušného súdu, prípadne od štatutárneho audítora, ktorého sa rozhodnutie týka, právoplatné rozhodnutie súdu.

- f) bol na jeho majetok vyhlásený konkurz, povolená reštrukturalizácia alebo zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku na úhradu nákladov konkurzu, ku dňu právoplatnosti rozhodnutia o vyhlásení konkurzu, o povolení reštrukturalizácie alebo o zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu; Úrad vyžiada od príslušného súdu, prípadne od štatutárneho audítora, ktorého sa rozhodnutie týka, právoplatné rozhodnutie o vyhlásení konkurzu, povolení reštrukturalizácie alebo rozhodnutie o zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku na úhradu nákladov konkurzu,
- g) prestal spĺňať podmienky nezávislosti podľa § 21 ods. 2 a 3 zákona, ak do troch mesiacov neuvedie tieto podmienky do súladu s § 21 ods. 2 a 3 zákona,
- h) preukázateľne zneužil informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
- i) mu bola uložená sankcia vyčiarknutia z príslušného zoznamu podľa § 64 ods. 1 písm. g) zákona za neplnenie povinností, ak uloženie sankcií pozastavenia licencie nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, ku dňu právoplatnosti rozhodnutia o uložení tejto sankcie,
- j) je vážne spochybnená jeho dobrá povesť a neodstráni tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdrží konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu; štatutárny audítor bezodkladne oznámi Úradu uvedenú skutočnosť,
- k) neodstránil v určenej lehote nedostatky, pre ktoré mu bola uložená sankcia pozastavením licencie podľa § 64 ods. 1 písm. f) zákona,
- l) vykonával štatutárny audit v období pozastavenia licencie,
- m) mu bola zrušená licencia v inom členskom štáte alebo tretej krajine pre disciplinárne previnenie; štatutárny audítor bezodkladne oznámi Úradu uvedenú skutočnosť,
- n) podal Úradu písomnú žiadosť o vyčiarknutie zo zoznamu štatutárnych audítorov s úradne osvedčeným podpisom, najneskôr uplynutím kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola žiadosť o vyčiarknutie zo zoznamu štatutárnych audítorov doručená Úradu, ak nie je v žiadosti uvedený neskorší dátum,
- o) mu bola pozastavená licencia a neabsolvoval úspešne preskúšanie.

- (3) V žiadosti podľa ods. 2 písm. n) uvedie štatutárny audítor dátum, ku ktorému žiada o vyčiarknutie z príslušného zoznamu. K rovnakému dátumu je štatutárny audítor povinný zaslať originál licencie a originál certifikátu Úradu. Štatutárny audítor je povinný ku dňu vyčiarknutia z príslušného zoznamu zaslať Úradu v štruktúre podľa ust. § 30 ods. 3 alebo § 33 ods. 5 zákona aj zoznam účtovných jednotiek, v ktorých vykonal audit od posledného oznámenia zaslaného Úradu podľa § 30 ods. 3 alebo podľa ust. § 33 ods. 5 zákona, o mieste uloženia audítorskej dokumentácie a splniť všetky ďalšie povinnosti voči Úradu a SKAU.
- (4) Vyčiarknutie z príslušného zoznamu zaznamená Úrad v príslušnom zozname bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, ako sa skutočnostiach uvedených v ods. 2 dozvedel, ak v ods. 2 nie je ustanovená iná lehota.
- (5) O zázname o vyčiarknutí z príslušného zoznamu Úrad písomne vyrozumie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca od jeho vykonania toho, koho sa záznam týka. Zároveň o vyčiarknutí z príslušného zoznamu a o dôvodoch vyčiarknutia

informuje príslušné orgány v iných členských štátoch a príslušné orgány v tretích krajinách, v ktorých je štatutárnemu audítorovi vydaná licencia.

- (6) Po vyčiarknutí z príslušného zoznamu je štatutárny audítor povinný bezodkladne, najneskôr však do jedného mesiaca odo dňa vyrozumenia, odovzdať Úradu licenciu a certifikát, okrem prípadu podľa ods. 3, kedy má povinnosť zaslať originál licencie a certifikátu ku dňu vyčiarknutia zo zoznamu štatutárnych audítorov uvedenom v žiadosti o vyčiarknutie.
- (7) Štatutárny audítor môže byť najskôr po uplynutí troch rokov odo dňa jeho vyčiarknutia zo zoznamu štatutárnych audítorov znova zapísaný do tohto zoznamu a to na základe písomnej žiadosti a po spínení nasledovných podmienok:
 - a) je plne spôsobilý na právne úkony,
 - b) má dobrú povesť,
 - c) má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa,
 - d) má najmenej päť rokov odbornej praxe v účtovníctve,
 - e) sa zúčastňoval sústavného vzdelávania asistentov štatutárneho audítora,
 - f) 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,
 - g) zložil audítorskú skúšku.
- (8) Štatutárny audítor nemôže byť ani po uplynutí trojročnej lehoty odo dňa vyčiarknutia zo zoznamu štatutárnych audítorov opätovne zapísaný do tohto zoznamu, ak bol vyčiarknutý z nasledovných dôvodov: bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin, preukázateľne zneužil informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, alebo bola vážne spochybnená jeho dobrá povesť a neodstránil tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržal konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.
- (9) Za vyčiarknutie zo zoznamu audítorov sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

TRETIA ČASŤ AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ

Článok 11 Licencia

- (1) Úrad vydá audítorskej spoločnosti licenciu ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorských spoločností.
- (2) Licencia je verejná listina.

Článok 12 Podmienky zápisu do zoznamu audítorských spoločností

- (1) Zoznam audítorských spoločností je verejne prístupný register vedený Úradom, ktorý obsahuje údaje o audítorských spoločnostiach. Do zoznamu možno nazrieť v sídle Úradu alebo na webovom sídle Úradu www.udva.sk.

(2) Úrad zapíše do zoznamu audítorských spoločností do dvoch mesiacov odo dňa doručenia úplnej písomnej žiadosti právnickú osobu.

- a) v ktorej väčšina hlasovacích práv patrí štatutárnym audítorom, audítorským spoločnostiam, európskym audítorom alebo audítorským spoločnostiam z iného členského štátu, ktorí sú zapísaní v príslušnom zozname, ktorý vedie Úrad alebo príslušný orgán v inom členskom štáte,
- b) v ktorej väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti sú štatutárnymi audítormi alebo európskymi audítormi; ak má táto právnická osoba dvoch členov štatutárneho orgánu, musí byť štatutárnym audítorom alebo európskym audítorom najmenej jeden z nich,
- c) v mene ktorej výkon štatutárneho auditu budú zabezpečovať štatutárni audítori,
- d) ktorá zaplatila úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností vo výške určenej vnútorným predpisom Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade,
- e) ktorá má dobrú povesť.

(3) Písomná žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností obsahuje najmä:

- a) obchodné meno, sídlo, IČO právnickej osoby, ktorá žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností,
- b) údaj o tom, že právnická osoba žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1 zákona,
- c) údaje o ďalších skutočnostiach, ktoré sa zapisujú do zoznamu audítorských spoločností podľa zákona (uvedené tiež vo vzore žiadosti – príloha č. 2), ak takéto skutočnosti ku dňu podania žiadosti existujú alebo sú žiadateľovi známe; ďalšie oznámi Úradu bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca,
- d) meno, priezvisko, číslo licencie štatutárnym audítorom, ktorí budú v mene audítorskej spoločnosti zabezpečovať štatutárny audit,
- e) dátum vyhotovenia žiadosti a vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu právnickej osoby alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene právnickej osoby, žiadajúcej o zápis,
- f) ďalšie informácie uvedené vo vzore žiadosti.

(4) Prílohou žiadosti je:

- a) spoločenská zmluva alebo zakladateľská listinu, stanov, ak ich spoločnosť vydala, a výpis z obchodného registra; doklady musia byť predložené v origináli alebo v úradne osvedčenej kópii; z predložených dokumentov vyplýva aj splnenie podmienok uvedených v ods. 2 písm. a) (väčšina hlasovacích práv patrí štatutárnym audítorom, audítorským spoločnostiam,

európskym auditorom alebo audítorským spoločnostiam z iného členského štátu) a ods. 2 písm. b) (väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti sú štatutármi audítori alebo európski audítori).

- b) doklad o zápise európskeho audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu do príslušného zoznamu v členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu nie staršie ako tri mesiace, prípadne licencia alebo iný doklad preukazujúci oprávnenie vykonávať štatutárny audit), ak ide o osobu audítora alebo audítorskú spoločnosť, ktorá bude mať podiel na hlasovacích právach alebo bude členom štatutárneho orgánu,
- c) doklady o splnení podmienok dobrej povesti právnickej osoby (výpis/y z registra trestov a príslušné čestné vyhlásenia) podľa ods. 5.

(5) Právnická osoba má dobrú povesť, ak

- a) je bezúhonná a bezúhonný je člen jej štatutárneho orgánu¹; túto skutočnosť preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace; ak príslušné orgány členských štátov alebo tretích krajín takéto doklady nevydávajú, výpis z registra trestov sa nahrádza potvrdením vydaným príslušným orgánom dohľadu,
- b) nemá nedoplatky poistného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a nedoplatky povinných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za svojich zamestnancov, čo preukazuje čestným vyhlásením,
- c) nemá daňové nedoplatky, čo preukazuje čestným vyhlásením,
- d) neporušila v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu², čo preukazuje čestným vyhlásením,
- e) nedopustila sa v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu³, čo preukazuje čestným vyhlásením.

(6) Úrad zapíše do zoznamu audítorských spoločností do dvoch mesiacov odo dňa doručenia úplnej písomnej žiadosti audítorskú spoločnosť, ktorá je zapísaná v zozname, ktorý vedie príslušný orgán v inom členskom štáte.

1) S účinnosťou od 01.07.2016 sa preukazuje bezúhonnosť právnickej osoby alebo audítorskej spoločnosti nasledovne (zákon 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov):

„Právnická osoba alebo audítorská spoločnosť má na účely tohto zákona dobrú povesť, ak je bezúhonná a bezúhonný je člen jej štatutárneho orgánu; tieto skutočnosti preukazuje podľa § 3 ods. 11 zákona č. 423/2015 Z. z.“

2) Zákon č. 82/2005 Z.z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3) Napr. zákon č. 202/1995 Z.z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov

- a) ktorej kľúčový audítorský partner je zapísaný v zozname štatutárnych audítorov, ktorý vedie Úrad,
- b) ktorá zaplatila Úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností vo výške určenej vnútorným predpisom Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade,
- c) ktorá má dobrú povesť.

(7) Písomná žiadosť audítorskej spoločnosti zapísanej v zozname, ktorý vedie príslušný orgán v inom členskom štáte, o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedený Úradom obsahuje najmä:

- a) obchodné meno, sídlo v domovskom členskom štáte, webové sídlo, IČO audítorskej spoločnosti, ak ho má pridelené, alebo iný identifikačný údaj, ktorá žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností,
- b) údaj o tom, že audítorská spoločnosť žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného Úradom v súlade s ust. § 5 ods. 2 zákona,
- c) meno, priezvisko, číslo licencie kľúčového audítorského partnera, ktorý je zapísaný v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom,
- d) dátum vyhotovenia žiadosti a vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene audítorskej spoločnosti, žiadajúcej o zápis,

(8) Prílohou žiadosti je:

- a) osvedčenie, nie staršie ako tri mesiace, ktoré preukazuje registráciu audítorskej spoločnosti v domovskom členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu nie staršie ako tri mesiace),
- b) doklady o splnení podmienok dobrej povesti audítorskej spoločnosti (výpis/y z registra trestov a príslušné čestné prehlásenia) podľa ods. 9.

(9) Audítorská spoločnosť má dobrú povesť, ak

- a) je bezúhonná a bezúhonný je člen jej štatutárneho orgánu; túto skutočnosť preukazuje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace; ak príslušné orgány členských štátov alebo tretích krajín takéto doklady nevydávajú, výpis z registra trestov sa nahrádza potvrdením vydaným príslušným orgánom dohľadu,
- b) nemá nedoplatky poisťného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a nedoplatky povinných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za svojich zamestnancov, čo preukazuje čestným vyhlásením,
- c) nemá daňové nedoplatky, čo preukazuje čestným vyhlásením,
- d) neporušila v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu¹, čo preukazuje čestným vyhlásením,

- e) nedopustila sa v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu², čo preukazuje čestným vyhlásením.

(10) Cudzojazyčné doklady sa predkladajú Úradu v úradne osvedčenom preklade do štátneho jazyka.

Článok 13

Nemožnosť zápisu do zoznamu audítorských spoločností

- (1) Úrad nezapíše do zoznamu audítorských spoločností, a to ani po uplynutí trojročnej lehoty uvedenej v ust. § 12 ods. 8 zákona, audítorskú spoločnosť, ktorá bola vyčiarknutá zo zoznamu audítorských spoločností z nasledovných dôvodov:
- a) preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - b) bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.
- (2) Úrad nezapíše do zoznamu audítorských spoločností audítorskú spoločnosť, v ktorej člen riadiaceho orgánu je štatutárny audítor, ktorý bol členom riadiaceho orgánu audítorskej spoločnosti vyčiarknutej zo zoznamu audítorských spoločností z nasledovných dôvodov:
- a) preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - b) bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.
- (3) Úrad nezapíše do zoznamu audítorských spoločností audítorskú spoločnosť, v ktorej člen riadiaceho orgánu je fyzická osoba, ktorá bola vyčiarknutá zo zoznamu štatutárnych audítorov z nasledovných dôvodov:
- a) bola právoplatne odsúdená za úmyselný trestný čin,
 - b) preukázateľne zneužil informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - c) bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.

Článok 14

Údaje povinne zapisované do zoznamu audítorských spoločností

- (1) Zoznam audítorských spoločností obsahuje
- a) názov a sídlo Úradu,
 - b) názov a sídlo SKAU,
 - c) obchodné meno, sídlo, webové sídlo, identifikačné číslo a kontaktnú osobu audítorskej spoločnosti,
 - d) právnu formu audítorskej spoločnosti,
 - e) adresu každej kancelárie audítorskej spoločnosti v členskom štáte,
 - f) dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností a číslo licencie,
 - g) zoznam licencií vydaných audítorskej spoločnosti v inom členskom štáte a v tretej krajine vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané,
 - h) informáciu o tom, či bola audítorská spoločnosť zapísaná podľa § 5 ods. 2 a o tom, ktorý členský štát je jej domovským členským štátom,
 - i) členstvo audítorskej spoločnosti v sieti a zoznam všetkých subjektov začlenených do siete a pridružených spoločností audítorských spoločností a ich sídlo alebo odkaz na miesto, kde sú tieto informácie prístupné verejnosti,
 - j) mená, priezviská a trvalý pobyt štatutárnych audítorov, ktorí sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, sú jej spoločníkmi alebo sú s ňou prepojení iným spôsobom, vrátane čísla ich certifikátu a licencie,
 - k) mená, priezviská, trvalý pobyt, obchodné meno a sídlo všetkých vlastníkov a akcionárov audítorskej spoločnosti,
 - l) mená, priezviská a trvalý pobyt členov štatutárneho orgánu, riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu audítorskej spoločnosti,
 - m) dátum a dôvody pozastavenia licencie, dátum a dôvody zániku licencie a dátum vrátenia licencie,
 - n) zápis o uložení disciplinárneho opatrenia SKAU (pisomné napomenutie, pokuta) a sankcie Úradu (pisomné napomenutie, pokuta, dočasný zákaz, pozastavenie licencie alebo vyčiarknutie audítorskej spoločnosti z príslušného zoznamu).
- (2) Údaje v zozname audítorských spoločností sa vedú v štátnom jazyku.

Článok 15

Zmeny a zánik údajov zapisovaných do zoznamu audítorských spoločností

- (1) Úrad zapisuje do zoznamu audítorských spoločností zmenu alebo zánik zapisovaných údajov bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca po tom, ako sa o tom dozvedel.
- (2) Audítorská spoločnosť je povinná bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, oznámiť Úradu zmenu alebo zánik údajov zapisovaných do zoznamu audítorských spoločností. Oznámenie podpisuje štatutárny orgán audítorskej spoločnosti alebo osoba, ktorá je oprávnená konať v mene audítorskej spoločnosti.
- (3) Zmenu alebo zánik údajov podľa čl. 14 ods. 1 audítorská spoločnosť preukazuje adekvátnym dokladom (napr. aktuálnym výpisom z obchodného registra pri zmene obchodného mena, sídla, spoločníkov, členov štatutárneho orgánu **úradne osvedčenými** fotokópiami licencií vydaných v inom členskom štáte a v tretej krajine, ktorých je držiteľom, vrátane názvu orgánu, ktorý ich vydal a ich čísla). Pri zmene

spoločníkov alebo členov štatutárneho orgánu predloží aj listinu preukazujúcu aktuálny pomer hlasovacích práv.

Článok 16 Pozastavenie licencie

- (1) Úrad pozastaví licenciu audítorskej spoločnosti
 - a) na základe jej vlastnej písomnej žiadosti, v ktorej uvedie časové obdobie pozastavenia licencie,
 - b) ak vykonávala štatutárny audit v rozpore s vydanou licenciou alebo zákonom,
 - c) ak nespĺnila povinnosť uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu do doby jej uzavretia, alebo ak o uzavretí zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu neinformovala Úrad do doby splnenia tejto povinnosti,
 - d) do dňa zaplatenia pokuty, uloženej Úradom, ak pokuta nebola zaplatená v lehote splatnosti,
 - e) ak jej bola Úradom uložená sankcia pozastavenia licencie, a to ku dňu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o jej uložení,
 - f) do dňa zaplatenia trov konania podľa § 64 ods. 10 zákona, ak trovy konania neboli zaplatené v lehote splatnosti.
- (2) Pozastavenie licencie zaznamená Úrad v príslušnom zozname bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa o skutočnosti podľa ods. 1 dozvedel. O zázname Úrad písomne vyrozumie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, od jeho vykonania toho, koho sa záznam týka.
- (3) Po pozastavení licencie je audítorská spoločnosť povinná uložiť originál licencie na Úrade bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.
- (4) V období pozastavenia licencie
 - a) audítorská spoločnosť nesmie vykonávať štatutárny audit,
 - b) nezaniká členstvo audítorskej spoločnosti v SKAU,
 - c) nie je dotknutá povinnosť audítorskej spoločnosti platiť príspevky SKAU a Úradu,
 - d) nie je dotknutá povinnosť audítorskej spoločnosti zachovávať mlčanlivosť,
 - e) nie je dotknutá disciplinárna zodpovednosť audítorskej spoločnosti,
 - f) audítorská spoločnosť podlieha sankciám.
- (5) O pozastavení licencie Úrad informuje príslušný orgán iného členského štátu alebo príslušný orgán tretej krajiny, v ktorej je audítorskej spoločnosti vydaná licencia.
- (6) Ak je audítorskej spoločnosti pozastavená licencia v inom členskom štáte alebo tretej krajine, pozastaví jej Úrad licenciu vydanú Úradom bezodkladne, a to najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa o tom dozvedel; to neplatí, ak je licencia pozastavená na vlastnú žiadosť audítorskej spoločnosti.
- (7) Audítorská spoločnosť je povinná ku dňu pozastavenia licencie zaslať Úradu v štruktúre podľa ust. § 30 ods. 3 alebo § 33 ods. 5 zákona aj zoznam účtovných jednotiek, v ktorých vykonala audit od posledného oznámenia zaslaného Úradu podľa ust. § 30 ods. 3 alebo podľa § 33 ods. 5 zákona.

- (8) Za pozastavenie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

Článok 17

Aktivovanie a vrátenie pozastavenej licencie

- (1) Pozastavenie licencie zaniká:
- uplynutím časového obdobia, na ktoré bola licencia pozastavená, alebo
 - dňom uvedeným v žiadosti o vrátenie licencie, ak bola pozastavená na dobu neurčitú.
- (2) Úrad po uplynutí obdobia, na ktoré bola licencia pozastavená, aktivuje licenciu audítorskej spoločnosti, ak preukáže odstránenie dôvodu, pre ktorý jej bola licencia pozastavená.
- (3) O aktivovaní licencie Úrad písomne vyrozumie audítorskú spoločnosť a spolu s písomným vyrozumiením jej vráti originál licencie.
- (4) O zániku pozastavenia licencie Úrad informuje príslušný orgán iného členského štátu alebo príslušný orgán tretej krajiny, v ktorej je audítorskej spoločnosti vydaná licencia.
- (5) Za aktivovanie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

Článok 18

Opätovné vydanie licencie

- (1) Úrad opätovne vydá licenciu audítorskej spoločnosti na základe jej vlastnej písomnej žiadosti v prípade poškodenia, straty, krádeže alebo zničenia licencie, zmeny údajov uvedených na licencii alebo z iných vážnych dôvodov.
- (2) Audítorská spoločnosť doručí Úradu žiadosť o opätovné vydanie licencie, ktorá obsahuje najmä:
- obchodné meno/názov, sídlo, IČO a číslo licencie,
 - dôvod opätovného vydania licencie,
- (3) K žiadosti o opätovné vydanie licencie je potrebné vždy doložiť adekvátny doklad preukazujúci dôvod opätovného vydania licencie (napr. doklad z polície a pod.) alebo, ak takýto doklad nemá, čestné prehlásenie o skutočnosti, ktorá je uvedená v žiadosti ako dôvod na opätovné vydanie licencie.
- (4) V prípade zmeny údajov uvedených na licencii (napr. zmena obchodného mena/názvu) audítorská spoločnosť predloží aktuálny výpis z obchodného registra.
- (5) Pri opätovnom vydaní licencie je audítorská spoločnosť povinná odovzdať originál pôvodnej licencie, okrem prípadov, keď to z objektívnych dôvodov nie je možné (napr. ak došlo k odcudzeniu alebo strate licencie).

(6) Za opätovné vydanie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútorom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

Článok 19

Zánik licencie a vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností

- (1) Licencia zaniká dňom, ku ktorému bola audítorská spoločnosť vyčiarknutá zo zoznamu audítorských spoločností.
- (2) Úrad vyčiarkne audítorskú spoločnosť zo zoznamu audítorských spoločností, ak
 - a) bol na jej majetok vyhlásený konkurz, povolená reštrukturalizácia alebo zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku na úhradu nákladov konkurzu, ku dňu právoplatnosti rozhodnutia o vyhlásení konkurzu, o povolení reštrukturalizácie alebo o zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu; Úrad vyžiada od príslušného súdu, prípadne od štatutárneho audítora, ktorého sa rozhodnutie týka, právoplatné rozhodnutie o vyhlásení konkurzu, povolení reštrukturalizácie alebo rozhodnutie o zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku na úhradu nákladov konkurzu,
 - b) je v likvidácii, ku dňu vstupu do likvidácie; túto skutočnosť je audítorská spoločnosť povinná oznámiť Úradu,
 - c) prestala spĺňať podmienky nezávislosti podľa § 21 ods. 2 a 3 zákona, ak do troch mesiacov neuvedie tieto podmienky do súladu s § 21 ods. 2 a 3 zákona,
 - d) preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - e) jej bola uložená sankcia vyčiarknutia z príslušného zoznamu podľa § 64 ods. 1 písm. g) za neplnenie povinností, ak uloženie sankcií pozastavenia licencie nevedlo k náprave a protiprávny stav trvá naďalej, ku dňu právoplatnosti rozhodnutia o uložení tejto sankcie,
 - f) je vážne spochybnená jej dobrá povesť a neodstráni tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdrží konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - g) neodstránila v určenej lehote nedostatky, pre ktoré jej bola uložená sankcia pozastavením licencie podľa § 64 ods. 1 písm. f) zákona,
 - h) vykonávala štatutárny audit v období pozastavenia licencie,
 - i) jej bola zrušená licencia v inom členskom štáte alebo tretej krajine pre disciplinárne previnenie; audítorská spoločnosť bezodkladne oznámi Úradu uvedenú skutočnosť,
 - j) podala Úradu písomnú žiadosť o vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností s úradne osvedčeným podpisom štatutárneho orgánu alebo osoby oprávnenej konať v mene audítorskej spoločnosti, najneskôr uplynutím kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola žiadosť o vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností doručená Úradu, ak nie je v žiadosti uvedený neskorší dátum,
 - k) ak bola zrušená bez likvidácie; to neplatí pri zmene právnej formy audítorskej spoločnosti; nástupnícka spoločnosť predloží Úradu doklad o výmaze audítorskej spoločnosti z obchodného registra,
 - l) ak prestala spĺňať podmienky podľa ust. § 5 ods. 1 a 2 zákona a do troch mesiacov neuvedie tieto podmienky do súladu s ust. § 5 ods. 1 a 2 zákona.

- m) ak jej bol právoplatným rozhodnutím súdu uložený zákaz činnosti⁴ spočívajúci v zákaze výkonu štatutárneho auditu, do 60 dní odo dňa, keď sa Úrad o tom dozvedel.
- (3) V žiadosti podľa ods. 2 písm. j) uvedie audítorská spoločnosť dátum, ku ktorému žiada o vyčiarknutie z príslušného zoznamu. K rovnakému dátumu je audítorská spoločnosť povinná zaslať originál licencie Úradu. Audítorská spoločnosť je povinná ku dňu vyčiarknutia z príslušného zoznamu zaslať Úradu v štruktúre podľa ust. § 30 ods. 3 alebo § 33 ods. 5 zákona aj zoznam účtovných jednotiek, v ktorých vykonala audit od posledného oznámenia zaslaného Úradu podľa ust. § 30 ods. 3 alebo podľa § 33 ods. 5 zákona, o mieste uloženia audítorskej dokumentácie a splniť všetky ďalšie povinnosti voči Úradu a SKAU.
- (4) Vyčiarknutie z príslušného zoznamu zaznamená Úrad v príslušnom zozname bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, ako sa skutočnostiach uvedených v ods. 2 dozvedel, ak v ods. 2 nie je ustanovená iná lehota.
- (5) O zázname o vyčiarknutí z príslušného zoznamu Úrad písomne vyrozumie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca od jeho vykonania toho, koho sa záznam týka. Zároveň o vyčiarknutí z príslušného zoznamu a o dôvodoch vyčiarknutia informuje príslušné orgány v iných členských štátoch a príslušné orgány v tretích krajinách, v ktorých je audítorskej spoločnosti vydaná licencia.
- (6) Po vyčiarknutí z príslušného zoznamu je audítorská spoločnosť povinná bezodkladne, najneskôr však do jedného mesiaca odo dňa vyrozumenia, odovzdať Úradu originál licencie okrem prípadu podľa ods. 3, kedy má povinnosť zaslať originál licencie ku dňu vyčiarknutiu zo zoznamu audítorských spoločností uvedenom v žiadosti o vyčiarknutie.
- (7) Audítorská spoločnosť môže byť najskôr po uplynutí troch rokov odo dňa jej vyčiarknutia zo zoznamu audítorských spoločností znova zapísaná do zoznamu audítorských spoločností a to na základe písomnej žiadosti a po splnení nasledovných podmienok:
- a) väčšina hlasovacích práv patrí štatutárnym audítorm, audítorským spoločnostiam, európskym audítorm alebo audítorským spoločnostiam z iného členského štátu, ktorí sú zapísaní v príslušnom zozname, ktorý vedie Úrad alebo príslušný orgán v inom členskom štáte,
 - b) väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti sú štatutárnymi audítormi alebo európskymi audítormi; ak má táto právnická osoba dvoch členov štatutárneho orgánu, musí byť štatutárnym audítorm alebo európskym audítorm najmenej jeden z nich,
 - c) v mene ktorej výkon štatutárneho auditu budú zabezpečovať štatutárni audítori,
 - d) ktorá zaplatila Úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností.
 - e) ktorá má dobrú povesť.

⁴) S účinnosťou od 01.07.2016 na základe zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- (8) Audítorská spoločnosť nemôže byť opätovne zapísaná do zoznamu audítorských spoločností ak preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.
- (9) Za vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade.

ŠTVRTÁ ČASŤ REGISTRÁCIA AUDÍTORA Z TRETEJ KRAJINY A AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI Z TRETEJ KRAJINY

Článok 20

- (1) Úrad **zaregistruje** do príslušného zoznamu aj audítora z tretej krajiny a audítorskú spoločnosť z tretej krajiny, ak
- a) predložia správu audítora týkajúcu sa účtovnej závierky účtovnej jednotky registrovanej mimo územia členských krajín, ktorej prevoditeľné cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v Slovenskej republike **okrem** účtovnej jednotky, ktorá je emitentom len nesplatených dlhových cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu v Slovenskej republike
 1. **pred 31. decembrom 2010**, ktorých menovitá hodnota v deň vydania je najmenej 50 000 eur na jeden cenný papier alebo pri dlhových cenných papieroch vydaných v inej mene sa ich menovitá hodnota v deň vydania rovná najmenej 50 000 eur na jeden cenný papier; správa audítora týkajúca sa účtovnej závierky, vydaná audítorom z tretej krajiny alebo audítorskou spoločnosťou z tretej krajiny, ktorí nie sú registrovaní v príslušnom zozname, nemá v Slovenskej republike právne účinky,
 2. **od 31. decembra 2010**, ktorých menovitá hodnota v deň vydania je najmenej 100 000 eur na jeden cenný papier alebo pri dlhových cenných papieroch vydaných v inej mene sa ich menovitá hodnota v deň vydania rovná najmenej 100 000 eur na jeden cenný papier; správa audítora týkajúca sa účtovnej závierky, vydaná audítorom z tretej krajiny alebo audítorskou spoločnosťou z tretej krajiny, ktorí nie sú registrovaní v príslušnom zozname, nemá v Slovenskej republike právne účinky.
 - b) audítora z tretej krajiny vykonávajúci štatutárny audit v mene audítorskej spoločnosti z tretej krajiny spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami na získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike, s vykonanou praktickou odbornou prípravou v rozsahu stanovenom zákonom a splnení podmienok nezávislosti uvedených v ustanovení § 21 zákona,
 - c) väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti z tretej krajiny spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami na získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike, s vykonanou praktickou odbornou prípravou v rozsahu stanovenom zákonom,
 - d) štatutárny audit v účtovnej jednotke podľa písmena a) bol vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov a v súlade s ustanoveniami o nezávislosti a ustanovením týkajúci sa odplaty za štatutárny audit, ktorá nesmie

- byť žiadnym spôsobom podmienená, ovplyvnená alebo určená poskytovaním neauditorských služieb alebo ďalšími skutočnosťami, ktoré ohrozujú nezávislosť, neustrannosť alebo kvalitu výkonu štatutárneho auditu.
- c) do štyroch mesiacov od skončenia účtovného obdobia zverejnili na svojom webovom sídle správu o transparentnosti, ktorá obsahuje rovnocenné informácie ako správa o transparentnosti podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES) za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- (2) Úrad zaregistruje do príslušného zoznamu audítora z tretej krajiny a auditorskú spoločnosť z tretej krajiny na základe písomnej žiadosti po preukázaní splnenia podmienok uvedených v odseku 1.
- (3) Písomná žiadosť obsahuje najmä:
- meno, priezvisko, trvalý pobyt a miesto podnikania audítora z tretej krajiny žiadajúcej o registráciu do zoznamu štatutárnych audítorov alebo obchodné meno, sídlo, IČO (ak má IČO alebo iný pridelený identifikačný znak spoločnosti) auditorskej spoločnosti z tretej krajiny, ktorá žiada o registráciu do zoznamu auditorských spoločností.
 - informáciu, že auditor z tretej krajiny alebo auditorská spoločnosť z tretej krajiny žiada o registráciu do zoznamu auditorských spoločností, ktorý vedie úrad,
 - dátum a vlastnoručný podpis audítora z tretej krajiny alebo štatutárneho orgánu alebo osoby oprávnenej konať za auditorskú spoločnosť, ktorá žiada o registráciu.
- (4) Súčasťou žiadosti sú doklady, prípadne potvrdenia, ktoré dokladujú splnenie podmienok uvedených v odseku 1.
- (5) Úrad nezaregistruje do príslušného zoznamu audítora z tretej krajiny alebo auditorskú spoločnosť z tretej krajiny, ak nepreukáže, že každoročne zverejňujú na svojom webovom sídle správu o transparentnosti podľa odseku 1 písm. e).
- (6) Údaje, ktoré poskytuje auditor z tretej krajiny a auditorská spoločnosť z tretej krajiny podľa odseku 1, podpisuje auditor alebo štatutárny zástupca auditorskej spoločnosti. Ak sa tieto informácie poskytujú elektronicky, musí sa použiť zaručený elektronický podpis alebo zaručená elektronická pečať v zmysle ustanovení § 4 a 4a zákona č. 215/2002 Z. z. o elektronickom podpise a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- (7) Auditor z tretej krajiny a auditorská spoločnosť z tretej krajiny sú povinní bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, oznámiť úradu zmenu alebo zánik údajov podľa odseku 1.
- (8) Auditor z tretej krajiny a auditorská spoločnosť z tretej krajiny registrovaní podľa odseku 1 nepodliehajú previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 35 zákona, ak systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v tejto krajine je uznaný Európskou komisiou za rovnocenný a v predchádzajúcich troch rokoch bola u tohto audítora alebo v tejto auditorskej spoločnosti vykonaná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu príslušným orgánom v inom členskom štáte alebo v tretej krajine.

- (9) Audítor z tretej krajiny a audítorská spoločnosť z tretej krajiny registrovaní podľa odseku 1 nepodliehajú dohľadu podľa § 36 zákona a sankciám podľa § 64 zákona, ak sú začlenení do systému dohľadu a disciplinárnej zodpovednosti v tretej krajine a ak tento systém je Európskou komisiou uznaný za rovnocenný.
- (10) Úrad v zozname štatutárnych audítorov osobitne vyznačí audítorov z tretích krajín zaregistrovaných podľa § 7, ktorí nie sú oprávnení vykonávať štatutárny audit podľa tohto zákona.
- (11) Úrad v zozname audítorských spoločností osobitne vyznačí audítorské spoločnosti z tretích krajín zaregistrované podľa § 7, ktoré nie sú oprávnené vykonávať štatutárny audit podľa tohto zákona.

PIATA ČASŤ ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 21

- (1) Žiadosť o zápis do zoznamu štatutárnych audítorov podľa ust. § 4 ods. 1 zákona, žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa ust. § 5 ods. 1 zákona, žiadosť o opätovné zapísanie do zoznamu štatutárnych audítorov podľa ust. § 12 ods. 7 zákona a žiadosť o opätovné zapísanie do zoznamu audítorských spoločností podľa ust. § 12 ods. 8 zákona možno podať aj prostredníctvom jednotného kontaktného miesta. Úrad po prijatí žiadosti podľa prvej vety bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti.
- (2) Týmto vnútorným predpisom sa ruší:
- a) Vnútorný predpis pre audítorov a audítorské spoločnosti č. 2 o vedení zoznamu audítorov a audítorských spoločností účinný od 10.09.2008 v znení jeho dodatku č. 1 účinného od 16.12.2009,
 - b) Vnútorný predpis pre audítorov a audítorské spoločnosti č. 3 o vydávaní licencií audítorom a audítorským spoločnostiam účinný od 10.09.2008 v znení jeho dodatku č. 1 účinného od 01.01.2010 a dodatku č. 2 účinného od 08.07.2010,
 - c) Vnútorný predpis pre audítorov a audítorské spoločnosti č. 12 o vydávaní licencií euroaudítorom a audítorským spoločnostiam členských štátov účinný od 09.09.2009.
- (3) Tento vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom jeho schválenia a účinnosť 01.08.2016.

Ing. Juraj Kvetko, PhD.
Generálny riaditeľ

Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.
Predseda Rady

žiadateľ

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1
P. O. Box 63
810 05 Bratislava

Miesto:

Dátum:

Vec

Žiadosť o zápis do zoznamu štatutárnych audítorov

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 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“), žiadam o zápis do zoznamu štatutárnych audítorov, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 10 ods. 1 zákona.

Zápisné za zápis do zoznamu štatutárnych audítorov, ktorého výška je 200,- €, bolo uhradené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na účet číslo: SK79 8180 0000 0070 0031 8133, dňa: z účtu číslo:

Dovoľujem si Vám taktiež oznámiť mne známe údaje, ktoré podľa § 10 ods. 2 zákona⁵ sú zapisované do zoznamu štatutárnych audítorov:

a)	Názov a sídlo Úradu:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu Slovanská 1, 811 07 Bratislava	
b)	Názov a sídlo komory:	Slovenská komora audítorov Záhradnícka 62, 820 05 Bratislava	
c)	Titul pred menom, meno a priezvisko, titul za menom štatutárneho audítora:		
	Trvalý pobyt štatutárneho audítora:		
d)	Miesto podnikania, ak štatutárny audítor vykonáva štatutárny audit vo svojom mene a na vlastný účet:		
h)	Zoznam všetkých certifikátov a licencií vydaných štatutárnemu audítorovi v inom členskom štáte a v tretej krajine vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané:		
i)	Identifikačné číslo a webové sídlo auditorskej spoločnosti, v ktorej je štatutárny audítor spoločníkom, štatutárnym orgánom, zamestnancom alebo s ktorou je prepojený iným spôsobom:	identifikačné číslo:	
		webové sídlo:	
		vzťah k auditorskej spoločnosti:	

Beriem na vedomie, že ak príde k zmene alebo zániku mnou vyššie uvedených údajov, som povinný(á) o tom písomne informovať Úrad bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.

⁵ údaje podľa § 10 ods. 2 písm. e), f), g), j) a k) zákona vyplňuje Úrad

⁶ bude vykonávať po zápise do zoznamu štatutárnych audítorov

Zároveň Vám oznamujem ďalšie doplňujúce údaje pre vzájomnú komunikáciu:

Obchodné meno a číslo licencie auditorskej spoločnosti (AS), v ktorej je štatutárny audítor spoločníkom, štatutárnym orgánom, zamestnancom alebo s ktorou je prepojený iným spôsobom	obchodné meno AS:	
	číslo licencie AS:	
Webové sídlo (ak je zriadené) štatutárneho audítora, ktorý vykonáva ⁶ štatutárny audit vo svojom mene a na vlastný účet:		
E-mailová adresa štatutárneho audítora:		
Telefonický kontakt štatutárneho audítora:	mobilný telefón:	
	pevná linka:	
Korešpondenčná adresa štatutárneho audítora:		

S pozdravom

.....
vlastnoručný podpis žiadateľa

Žiadateľ

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1
P. O. Box 63
810 05 Bratislava

Miesto:

Dátum:

Vec

Žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z.z.

V zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 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“), žiadam o zápis do zoznamu audítorských spoločností, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 11 ods. 1 zákona.

Zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností, ktorého výška je 1000,- €, bolo uhradené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na účet číslo: SK79 8180 0000 0070 0031 8133.

dňa: z účtu číslo:

Dovoľujeme si Vám taktiež oznámiť nám známe údaje, ktoré podľa § 11 ods. 2 zákona⁷ sú zapisované do zoznamu audítorských spoločností:

a)	Názov a sídlo Úradu:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu Slovanská 1, 811 07 Bratislava
b)	Názov a sídlo komory:	Slovenská komora audítorov Záhradnícka 62, 820 05 Bratislava
c)	Obchodné meno audítorskej spoločnosti:	
	Sídlo audítorskej spoločnosti:	
	Webové sídlo audítorskej spoločnosti:	
	Identifikačné číslo audítorskej spoločnosti:	
d)	Kontaktná osoba audítorskej spoločnosti:	
	Právna forma audítorskej spoločnosti:	
e)	Adresa každej kancelárie audítorskej spoločnosti v členskom štáte:	

⁷ údaje podľa § 11 ods. 2 písm. f), m) a n) zákona vyplňuje Úrad;

g)	Zoznam licencií vydaných audítorskej spoločnosti v inom členskom štáte a v tretej krajine vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané:				
i)	Členstvo audítorskej spoločnosti v sieti a zoznam všetkých subjektov začlenených do siete a pridružených spoločností audítorských spoločností a ich sídlo alebo odkaz na miesto, kde sú tieto informácie prístupné verejnosti:				
j)	Mená, priezviská a trvalý pobyt štatutárnych audítorov, ktorí sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, sú jej spoločníkmi alebo sú s ňou prepojení iným spôsobom, vrátane čísla ich certifikátu a licencie:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>	<i>Číslo certifikátu:</i>	<i>Číslo licencie:</i>
k)	Mená, priezviská, trvalý pobyt, obchodné meno a sídlo všetkých vlastníkov a akcionárov audítorskej spoločnosti:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Obchodné meno a sídlo:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>	
l)	Mená, priezviská a trvalý pobyt členov štatutárneho orgánu, riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu audítorskej spoločnosti:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>		

Berieme na vedomie, že ak príde k zmene alebo zániku nami vyššie uvedených údajov, sme povinní o tom písomne informovať Úrad bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.

Zároveň Vám oznamujeme ďalšie doplňujúce údaje:

E-mailová adresa audítorskej spoločnosti:		
Telefonický kontakt a e-mailová adresa kontaktnej osoby v audítorskej spoločnosti:	mobilný telefón:	
	pevná linka:	
	e-mail:	
Korešpondenčná adresa audítorskej spoločnosti:		

S pozdravom

.....
vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu právnickej osoby
alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene právnickej osoby

Zoznam príloh:

1. spoločenská zmluva alebo zakladateľská listina, z ktorej vyplýva splnenie podmienok podľa § 5 ods. 1 a) a b) zákona,
2. stanovy, ak ich spoločnosť vydala,
3. výpis z obchodného registra.
4. doklad o zápise európskeho audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu do príslušného zoznamu v členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu nie staršie ako tri mesiace, prípadne licencia alebo iný doklad preukazujúci oprávnenie vykonávať štatutárny audit), ak ide o osobu audítora alebo audítorskú spoločnosť, ktorá bude mať podiel na hlasovacích právach alebo bude členom štatutárneho orgánu,
5. výpis z registra trestov¹ (nie starší ako tri mesiace) člena/členov štatutárneho orgánu alebo potvrdenie vydané príslušným orgánom dohľadu, ak príslušné orgány členských štátov alebo tretích krajín takéto doklady nevydávajú,
6. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba nemá nedoplatky poistného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a nedoplatky povinných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za svojich zamestnancov,
7. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba nemá daňové nedoplatky,
8. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba neporušila v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,²
9. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba sa v predchádzajúcich piatich rokoch nedopustila porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu,³

Žiadateľ

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1
P. O. Box 63
810 05 Bratislava

Miesto:

Dátum:

Vec

Žiadosť o zápis do zoznamu auditorských spoločností podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z.z.

V zmysle ustanovenia § 5 ods. 2 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“), žiadam o zápis do zoznamu auditorských spoločností, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 11 ods. 1 zákona. Kľúčovým auditorským partnerom našej spoločnosti je štatutárny auditor:

Titul, meno a priezvisko:

Číslo licencie:

Zápisné za zápis do zoznamu auditorských spoločností, ktorého výška je 1000,- €, bolo uhradené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na účet číslo: SK79 8180 0000 0070 0031 8133,

dňa: z účtu číslo:

Dovoľujeme si Vám taktiež oznámiť nám známe údaje, ktoré podľa § 11 ods. 2 zákona⁸ sú zapísované do zoznamu auditorských spoločností:

a)	Názov a sídlo Úradu:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu Slovanská 1, 811 07 Bratislava
c)	Obchodné meno auditorskej spoločnosti:	
	Sídlo auditorskej spoločnosti v domovskom členskom štáte:	
	Webové sídlo auditorskej spoločnosti:	

⁸ údaje podľa § 11 ods. 2 písm. f), m) a n) zákona vyplňuje Úrad;

	Identifikačné číslo audítorskej spoločnosti, ak ho má pridelené, alebo iný identifikačný údaj:			
	Kontaktná osoba audítorskej spoločnosti:			
d)	Právna forma audítorskej spoločnosti:			
g)	Zoznam licencií vydaných audítorskej spoločnosti v inom členskom štáte a v tretej krajine vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané:			
h)	Názov členského štátu EÚ, ktorý je domovským členským štátom audítorskej spoločnosti			
i)	Členstvo audítorskej spoločnosti v sieti a zoznam všetkých subjektov začlenených do siete a pridružených spoločností audítorských spoločností a ich sídlo alebo odkaz na miesto, kde sú tieto informácie prístupné verejnosti:			
j)	Mená, priezviská a trvalý pobyt štatutárnych auditorov, ktorí budú vykonávať audit v mene audítorskej spoločnosti na území Slovenskej republiky, vrátane čísla ich certifikátu a licencie:			
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>	<i>Číslo certifikátu:</i>
k)	Mená, priezviská a korešpondenčná adresa členov štatutárneho orgánu:			
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>	

Berieme na vedomie, že ak príde k zmene alebo zániku nami vyššie uvedených údajov, sme povinní o tom písomne informovať Úrad bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.

Zároveň Vám oznamujeme ďalšie doplňujúce údaje:

Webové sídlo audítorskej spoločnosti:		
E-mailová adresa audítorskej spoločnosti:		
Kontaktná osoba audítorskej spoločnosti:		
Telefonický kontakt a e-mailová adresa kontaktnej osoby:	mobilný telefón:	
	pevná linka:	
	e-mail:	
Korešpondenčná adresa audítorskej spoločnosti:		

S pozdravom

.....
vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti
alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene audítorskej spoločnosti

Zoznam príloh:

1. osvedčenie, nie staršie ako tri mesiace, ktoré preukazuje registráciu audítorskej spoločnosti v domovskom členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu nie staršie ako tri mesiace).
2. výpis z registra trestov (nie starší ako tri mesiace) člena/členov štatutárneho orgánu alebo potvrdenie vydané príslušným orgánom dohľadu, ak príslušné orgány členských štátov alebo tretích krajín takéto doklady nevydávajú.
3. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba nemá nedoplatky poistného na zdravotné poistenie, sociálne poistenie a nedoplatky povinných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za svojich zamestnancov.
4. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba nemá daňové nedoplatky.
5. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba neporušila v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu².
6. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba sa v predchádzajúcich piatich rokoch nedopustila porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu³.