

Úrad pred dohľad nad výkonom auditu, Slovanská 1, 811 07 Bratislava



Číslo predpisu:	<b>101</b>	Verzia:	<b>V2</b>
Názov:	<b>Štatút Úradu pre dohľad nad výkonom auditu</b>		
Druh predpisu::	<b>Základný vnútorný predpis</b>		
Účinnosť od:	01.11.2022		
Účinnosť do:	na dobu neurčitú		

<i>Vypracoval</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Podpis:</i>
JUDr. Lucia Geletová oddelenie právne, skúšok a licencovania Úradu, v. r.	27.10.2022	
<i>Gestor:</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Podpis:</i>
Ing. Katarína Kaszasová, generálna riaditeľka Úradu, v. r.	27.10.2022	
<i>Schválil:</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Podpis:</i>
Rada Úradu, v. r.	27.10.2022	
<i>Vydal:</i>	<i>Dátum</i>	<i>Podpis:</i>
Ing. Katarína Kaszasová Generálna riaditeľka, v. r.	01.11.2022	

### **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 č. 423/2015 Z. z.“),
- 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“).
- Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 18/2018 Z. z.“).
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (ďalej len „nariadenie o ochrane údajov“),
- Vnútorné predpisy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

## Obsah

PRVÁ ČASŤ .....	4
ÚVODNÉ USTANOVENIA .....	4
Článok 1. Účel predpisu .....	4
DRUHÁ ČASŤ .....	4
POSTAVENIE A PÔSOBNOSŤ ÚRADU .....	4
Článok 2. Postavenie Úradu .....	4
Článok 3. Pôsobnosť Úradu.....	4
Článok 4. Zásady pri výkone činností Úradu .....	6
TRETIA ČASŤ .....	6
ORGANIZÁCIA A RIADENIE ÚRADU .....	6
Článok 5. Štruktúra a členenie Úradu.....	6
Článok 6. Rada .....	7
Článok 7. Generálny riaditeľ .....	9
Článok 8. Dozorný výbor .....	9
Článok 9. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu.....	10
Článok 10. Výbor pre prešetrovanie a sankcie .....	11
Článok 11. Skúšobná komisia .....	11
Článok 12. Komisia .....	12
ŠTVRTÁ ČASŤ .....	13
HOSPODÁRENIE ÚRADU .....	13
Článok 13. Nakladanie s majetkom Úradu.....	13
PIATA ČASŤ .....	14
ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA.....	14
Článok 14. Záverečné ustanovenia .....	14

## **PRVÁ ČASŤ**

### **ÚVODNÉ USTANOVENIA**

#### **Článok 1. Účel predpisu**

- (1) Tento vnútorný predpis Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) označený ako „štatút Úradu“ (ďalej len „štatút“) na základe zákona č. 423/2015 Z. z. a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov upravuje postavenie a pôsobnosť Úradu, zásady hospodárenia Úradu, vnútornú organizáciu Úradu a zásadné otázky pôsobnosti orgánov Úradu.
- (2) Úlohy, zásady činnosti a zásady organizácie Úradu a pôsobnosti jeho orgánov uvedené v štatúte sú záväzné pre vydanie organizačného poriadku Úradu a ostatných vnútorných predpisov Úradu.
- (3) Tento vnútorný predpis používa tzv. generické maskulínium ako všeobecné, označujúce reprezentantov rôznych pohlaví.

## **DRUHÁ ČASŤ**

### **POSTAVENIE A PÔSOBNOSŤ ÚRADU**

#### **Článok 2. Postavenie Úradu**

- (1) Úrad je právnickou osobou, ktorej je v oblasti verejnej správy zverený výkon dohľadu a plnenie ďalších úloh podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.
- (2) Organizáciu a riadenie Úradu ustanovuje zákon č. 423/2015 Z. z. a vnútorné predpisy Úradu.
- (3) Sídлом Úradu je Bratislava. Úrad sa nezapisuje do Obchodného registra Slovenskej republiky.

#### **Článok 3. Pôsobnosť Úradu**

- (1) Úrad v rámci svojej pôsobnosti podľa zákona č. 423/2015 Z. z.:
  - a) zabezpečuje audítorské skúšky;
  - b) zabezpečuje skúšky spôsobilosti;
  - c) zabezpečuje preskúšanie;
  - d) vydáva certifikáty;
  - e) vydáva licencie, pozastavuje licencie a odoberá licencie;
  - f) zapisuje štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti do príslušného zoznamu a vedie príslušný zoznam;
  - g) registruje do príslušného zoznamu audítorov z tretej krajiny a audítorské spoločnosti z tretej krajiny;
  - h) poskytuje audítorskú dokumentáciu a informácie do iného členského štátu alebo tretej krajiny podľa § 22 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z. z.;

- i) je príslušným orgánom na vydávanie rozhodnutí o uznaní dokladu o vzdelaní alebo rozhodnutí o uznaní odbornej kvalifikácie podľa zákona.
- (2) Úrad podľa zákona č. 423/2015 Z. z. vykonáva dohľad nad:
- a) dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov;
  - b) dodržiavaním Etického kódexu audítora;
  - c) dodržiavaním ustanovení zákona;
  - d) dodržiavaním nariadenia;
  - e) systémom previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu;
  - f) sústavným vzdelávaním;
  - g) disciplinárnym konaním vedeným Slovenskou komorou audítorov (ďalej len „komora“).
- (3) Úrad podľa zákona č. 423/2015 Z. z. vykonáva aj tieto činnosti:
- a) zúčastňuje sa na tvorbe, aktualizácii a schvaľovaní medzinárodných účtovných štandardov prostredníctvom príslušných orgánov Európskej únie;
  - b) zabezpečuje interpretácie medzinárodných účtovných štandardov a ich prístupnosť pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku;
  - c) zúčastňuje sa na tvorbe, aktualizácii a schvaľovaní medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu audítora prostredníctvom príslušných orgánov Európskej únie a zabezpečuje ich prístupnosť pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku;
  - d) spolupracuje s Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) na príprave návrhov všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti účtovníctva a štatutárneho auditu;
  - e) vykonáva previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti;
  - f) informuje príslušný orgán dohľadu v domovskom členskom štáte o registrácii jeho audítorskej spoločnosti a o zániku licencie jeho štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti;
  - g) oznamuje dôverné informácie, ktoré sú určené na plnenie úloh, príslušným orgánom zodpovedným za dohľad nad subjektmi verejného záujmu, centrálnym bankám, Európskemu systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banke, ktoré konajú ako menové orgány, a Európskemu výboru pre systémové riziká;
  - h) bezodkladne oznámi Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu uloženie sankcií podľa § 64 ods. 1 písm. e) zákona č. 423/2015 Z. z. a raz ročne poskytne súhrnné informácie o rozhodnutiach Úradu a uložených sankciách;
  - i) koordinuje činnosť, spoluprácu a výmenu informácií s príslušnými orgánmi dohľadu v iných členských štátoch a tretích krajinách v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom a v súlade s právnymi predpismi a medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná;
  - j) spolupracuje a vymieňa si informácie s inými orgánmi, ak tak ustanoví osobitný predpis;
  - k) ďalšie činnosti podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

## **Článok 4. Zásady pri výkone činností Úradu**

- (1) Úrad vykonáva dohľad nad plnením povinností štatutárnych audítorov, audítorských spoločností, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a subjektov verejného záujmu v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu (ďalej len „dohľad“) nestranne a nezávisle od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických osôb alebo fyzických osôb. Štátne orgány, orgány územnej samosprávy, iné orgány verejnej moci ani ďalšie osoby nesmú ovplyvňovať Úrad pri výkone dohľadu.
- (2) Úrad pri výkone svojej činnosti postupuje transparentne, prehľadne a predvídateľne v plnom súlade s platnou legislatívou.
- (3) Úrad plní úlohy v rozsahu svojej pôsobnosti v súlade so zásadou zachovávanía mlčanlivosti podľa zákona č. 423/2015 Z. z. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach súvisiacich s výkonom funkcie, pracovnoprávneho vzťahu alebo iného právneho vzťahu sa vzťahuje aj na členov rady Úradu, členov dozorného výboru Úradu, členov výborov Úradu, členov komisií Úradu, členov, členov skúšobnej komisie, zamestnancov Úradu, nepraktizujúce osoby a ostatné osoby, ktoré sa dozvedeli o skutočnostiach súvisiacich s dohľadom, s činnosťou Úradu alebo s previerkou zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť trvá aj po skončení výkonu ich funkcie, zamestnania alebo iného právneho vzťahu s Úradom.
- (4) Úrad, ako prevádzkovateľ podľa § 5 písm. o) zákona č. 18/2018 Z. z., spracúva osobné údaje dotknutých osôb v nevyhnutnom rozsahu na plnenie úloh Úradu v rozsahu jeho pôsobnosti. Informácie o rozsahu spracúvaných osobných údajoch a osobe zodpovednej za súlad spracovaných osobných údajov so zákonom č. 18/2018 Z. z. a nariadením o ochrane údajov je zverejnený na webovom sídle Úradu. Informácie o osobných údajoch sú vedené v súlade s nariadením o ochrane údajov a zákonom č. 18/2018 Z. z. Každý, kto sa oboznámi s dokumentáciou obsahujúcou osobné údaje dotknutej osoby je povinný zachovávať mlčanlivosť o osobných údajoch dotknutých osôb, s ktorými príde do styku. Takéto osobné údaje sa zaväzuje nevyužiť pre osobnú potrebu a ani ich nezverejní a nikomu neposkytne ani neprístupní.

## **TRETIA ČASŤ**

### **ORGANIZÁCIA A RIADENIE ÚRADU**

#### **Článok 5. Štruktúra a členenie Úradu**

- (1) Orgánmi Úradu podľa zákona č. 423/2015 Z. z. sú:
  - a) rada;
  - b) generálny riaditeľ;
  - c) dozorný výbor;
  - d) výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu;
  - e) výbor pre prešetrovanie a sankcie.

- (2) Členovia orgánov Úradu sú povinní konať nestranne a zdržať sa konania, ktorým by uprednostnili osobný záujem alebo záujem inštitúcie, ktorá ich do funkcie navrhla, pred verejným záujmom. Výkon funkcie v orgánoch Úradu je výkonom verejnej funkcie, na ktorý sa poskytuje pracovné voľno na nevyhnutne potrebný čas.
- (3) Podrobnosti o úhradách skutočne vynaložených výdavkov a úhradách náhrad za stratu času členov orgánov a komisií Úradu upravuje osobitný vnútorný predpis Úradu.
- (4) Úrad môže na plnenie svojich úloh podľa § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. zriaďovať komisie, ktoré nemajú rozhodovacie právomoci. Komisie majú osobitné začlenenie v organizačnej štruktúre Úradu.
- (5) Komisie Úradu sú:
  - a) skúšobná komisia;
  - b) komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy.

## **Článok 6. Rada**

- (1) Rada je najvyšším riadiacim orgánom Úradu.
- (2) Rada má päť členov. Členmi rady sú:
  - a) predseda rady;
  - b) podpredseda rady;
  - c) generálny riaditeľ;
  - d) ďalší členovia rady.
- (3) Členov rady vymenúva a odvoláva minister financií Slovenskej republiky (ďalej len „minister“) na návrh ministerstva a Národnej banky Slovenska. Rada na svojom prvom zasadnutí zvolí zo svojich členov v tajnom hlasovaní predsedu a podpredsedu.
- (4) Činnosť rady riadi predseda rady. Predsedu rady počas jeho neprítomnosti zastupuje podpredseda rady.
- (5) Členstvo v rade je čestné a bezodplatné okrem generálneho riaditeľa. Členstvo v rade je nezastupiteľné. Člen rady môže byť súčasne členom niektorého výboru Úradu. Funkčné obdobie člena rady je päťročné okrem generálneho riaditeľa, ktorého funkčné obdobie je štvorročné. Člena rady možno vymenovať opätovne, najviac však na ďalšie dve po sebe nasledujúce funkčné obdobia.
- (6) Rokovanie rady je neverejné. Na rokovaní rady sa môžu zúčastniť ďalšie fyzické osoby, ktoré na rokovanie prizve rada. Rada zasadá najmenej raz za tri mesiace.
- (7) Rada vykonáva najmä tieto činnosti:
  - a) schvaľuje stratégiu činnosti Úradu na obdobie piatich rokov;
  - b) schvaľuje ročný plán činnosti Úradu;

- c) prerokúva rozpočet Úradu a jeho čerpanie a predkladá ho dozornému výboru;
- d) prijíma opatrenia na základe zistení dozorného výboru podľa § 60 ods. 5 a 6 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- e) vymenúva a odvoláva predsedu, tajomníka a členov komisií Úradu a predsedu, tajomníka a členov výborov okrem dozorného výboru;
- f) navrhuje generálneho riaditeľa podľa § 59 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.;
- g) schvaľuje zásady činnosti komisií Úradu a výborov a správy o ich činnosti okrem dozorného výboru;
- h) schvaľuje správu o činnosti Úradu podľa § 54 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. a predkladá ju vláde Slovenskej republiky (ďalej len „vláda“);
- i) schvaľuje štatutárneho audítora na overenie účtovnej závierky Úradu a overenie súladu výročnej správy Úradu s účtovnou závierkou Úradu;
- j) schvaľuje štatutárneho audítora na overenie účtovnej závierky a výročnej správy komory;
- k) schvaľuje výročnú správu Úradu a účtovnú závierku Úradu a po overení súladu výročnej správy Úradu s účtovnou závierkou Úradu štatutárnym audítorom ju predkladá vláde;
- l) rozhoduje o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu;
- m) schvaľuje štatút Úradu, organizačný poriadok Úradu a iné vnútorné predpisy Úradu;
- n) schvaľuje vnútorný predpis o úhradách skutočne vynaložených výdavkov a o náhradách za stratu času;
- o) schvaľuje rokovací poriadok rady, jednotlivých výborov a komisií;
- p) vymenúva a odvoláva predsedu a členov skúšobnej komisie Úradu;
- q) rozhoduje o odvolaniach proti rozhodnutiam Úradu;
- r) na základe odporúčania výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu môže štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti povoliť výnimku z požiadavky podľa čl. 4 ods. 2 nariadenia;
- s) schvaľuje dohody o vzájomnej spolupráci, súčinnosti a poskytovaní informácií a podkladov medzi Úradom a inými orgánmi, príslušnými orgánmi dohľadu v členských krajinách a tretích krajinách;
- t) schvaľuje medzinárodné zmluvy a dohody, plán zahraničných pracovných ciest zamestnancov Úradu, zastúpenie Úradu v pracovných komisiách, skupinách a výboroch medzinárodných inštitúcií v oblasti účtovníctva a štatutárneho auditu;
- u) koordinuje a riadi vzťahy Úradu na vnútroštátnej a medzinárodnej úrovni;
- v) schvaľuje zásady sústavného vzdelávania štatutárneho audítora a asistenta štatutárneho audítora vrátane kritérií a spôsobu hodnotenia sústavného vzdelávania predložené komorou;
- w) schvaľuje vedúcich zamestnancov Úradu;
- x) schvaľuje disciplinárny poriadok komory;
- y) rozhoduje aj o ďalších veciach, ak si to výslovne vyhradí, ak zákon alebo nariadenie neustanovujú inak.



## **Článok 7. Generálny riaditeľ**

- (1) Generálny riaditeľ je štatutárnym a výkonným orgánom Úradu, ktorý riadi jeho činnosť.
- (2) Generálny riaditeľ rozhoduje o všetkých otázkach týkajúcich sa Úradu, ktoré nie sú podľa zákona vyhradené do výlučnej pôsobnosti rady alebo výborov Úradu.
- (3) Generálneho riaditeľa vymenúva a odvoláva minister na základe návrhu rady.
- (4) Funkčné obdobie generálneho riaditeľa je štvorročné a opätovne ho možno vymenovať najviac na ďalšie dve po sebe nasledujúce funkčné obdobia.
- (5) Generálneho riaditeľa v čase jeho neprítomnosti zastupuje ním poverený zástupca.
- (6) Generálny riaditeľ vykonáva najmä tieto činnosti:
  - a) zastupuje Úrad navonok;
  - b) zastupuje Slovenskú republiku v medzinárodných organizáciách pôsobiacich v oblasti účtovníctva, výkazníctva a štatutárneho auditu, pričom môže poveriť zastupovaním aj inú osobu, ktorá je zamestnancom Úradu;
  - c) zabezpečuje vypracovanie stratégie Úradu, ročného plánu činnosti Úradu, správu o činnosti Úradu, rozpočtu Úradu a vyhodnotenie jeho plnenia;
  - d) predkladá rade na schválenie správu o činnosti Úradu, účtovnú závierku a výročnú správu Úradu;
  - e) riadi správu Úradu;
  - f) zodpovedá za dostatočné personálne obsadenie Úradu, čím dohliada na zabezpečenie riadneho chodu Úradu a plnenie všetkých legislatívnych povinností Úradu;
  - g) vymenúva zodpovednú osobu podľa § 38 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.;
  - h) po uplynutí funkčného obdobia rady zvolá prvé zasadnutie novovymenovanej rady.

## **Článok 8. Dozorný výbor**

- (1) Dozorný výbor je kontrolným orgánom Úradu.
- (2) Dozorný výbor má troch členov. Členmi dozorného výboru sú predseda a ďalší členovia.
- (3) Dozorný výbor rokuje najmenej raz za pol roka.
- (4) Dozorný výbor vykonáva tieto činnosti:
  - a) kontroluje hospodárenie Úradu;
  - b) schvaľuje rozpočet Úradu a vyhodnotenie jeho čerpania;
  - c) kontroluje dodržiavanie podmienok dobrej povesti členov orgánov Úradu;
  - d) navrhuje zvolanie rady, ak zistí nedostatky, ktoré môžu mať dosah na hospodárenie Úradu;
  - e) schvaľuje rokovací poriadok dozorného výboru.

- (5) Ak dozorný výbor pri svojej činnosti zistí porušenie všeobecne záväzných predpisov v činnosti Úradu, bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa zistenia, o tom informuje radu Úradu.

### **Článok 9. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu**

- (1) Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu má nepárny počet členov, maximálne 7.
- (2) Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu vykonáva tieto činnosti:
- a) dohliada na
    - 1. dodržiavanie medzinárodných audítorských štandardov;
    - 2. dodržiavanie Etického kódexu audítora;
    - 3. dodržiavanie ustanovení zákona;
    - 4. previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávanú komorou;
    - 5. sústavné vzdelávanie;
  - b) zostavuje harmonogram dohľadu a určuje dohliadané subjekty;
  - c) zostavuje harmonogram previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 35 ods. 1 písm. a) zákona č. 423/2015 Z. z. a určuje subjekty, v ktorých sa vykoná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu;
  - d) vymenúva a riadi osoby vykonávajúce dohľad a kontrolórov vykonávajúcich previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu;
  - e) posudzuje oznámenia účtovnej jednotky a oznámenia štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti o odvolaní alebo odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas vykonávania štatutárneho auditu;
  - f) na základe doručených oznámení rozhoduje o vykonaní previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, dohľadu alebo prešetrení skutočností súvisiacich so štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami a výkonom štatutárneho auditu;
  - g) prerokúva protokol a odporúča prijatie nápravných a preventívnych opatrení u dohliadaného subjektu na základe vykonaného dohľadu;
  - h) posudzuje žiadosť štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti o výnimku z požiadavky podľa osobitného predpisu;
  - i) preveruje podnety podľa § 38 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z. v súlade s vnútornými predpismi Úradu;
  - j) informuje bezodkladne o závažných zisteniach výbor pre prešetrovanie a sankcie a dáva podnety na začatie konania o uložení sankcie;
  - k) posudzuje podnety zaslané disciplinárnou komisiou komory podľa § 50 ods. 12 zákona č. 423/2015 Z. z. a po ich posúdení ich spolu so svojím stanoviskom zasiela na prešetrenie výboru pre prešetrovanie a sankcie;
  - l) posudzuje podania o spochybnení dobrej povesti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti;
  - m) rozhoduje o žiadosti štatutárneho audítora o zníženie počtu hodín sústavného vzdelávania alebo prerušenie sústavného vzdelávania;
  - n) schvaľuje zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu Úradu a zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu predložené komorou;
  - o) na základe zistenia, že štatutárny audítor nesplnil povinnosť sústavného vzdelávania, zasiela výboru pre prešetrovanie a sankcie podnet na konanie o uloženie sankcie;

- p) v súlade s § 35 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. podáva výboru pre prešetrovanie a sankcie podnet na konanie o uloženie sankcie.
- (3) Členmi výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu sú predseda výboru, tajomník výboru a ďalší členovia výboru.
- (4) Členovia výboru pre zabezpečenia kvality štatutárneho auditu sú nezávislí. Členmi výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu môžu byť aj zamestnanci Úradu.

### **Článok 10. Výbor pre prešetrovanie a sankcie**

- (1) Výbor pre prešetrovanie a sankcie má nepárny počet členov, maximálne 7.
- (2) Výbor pre prešetrovanie a sankcie vykonáva tieto činnosti:
- a) prešetruje podnety zaslané výborom pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu podľa § 62 písm. j), k), o) a p) zákona č. 423/2015 Z. z.;
  - b) môže preveriť postup disciplinárneho konania vedeného komorou;
  - c) začne konanie o uložení sankcie na základe prešetrenia podnetu podľa § 62 písm. j), k), o) a p) zákona č. 423/2015 Z. z.;
  - d) rozhoduje o uložení sankcie;
  - e) rozhoduje o pozbavení povinnosti zachovávať mlčanlivosť podľa § 32 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z.
- (3) Členmi výboru pre prešetrovanie a sankcie sú predseda výboru, tajomník výboru a ďalší členovia výboru. Predseda výboru pre prešetrovanie a sankcie musí byť fyzická osoba s ukončeným vysokoškolským vzdelaním druhého stupňa v odbore právo.
- (4) Členovia výboru pre prešetrovanie a sankcie sú nezávislí. Členmi výboru pre prešetrovanie a sankcie môžu byť aj zamestnanci Úradu.

### **Článok 11. Skúšobná komisia**

- (1) Osobitné postavenie v organizačnej štruktúre Úradu má skúšobná komisia Úradu.
- (2) Skúšobná komisia Úradu má deväť členov.
- (3) Skúšobná komisia Úradu pri plnení svojich úloh postupuje v súlade s vydanými vnútornými predpismi Úradu a zabezpečuje:
- a) audítorskú skúšku, preskúšanie štatutárnych audítorov a skúšku spôsobilosti podľa skúšobného poriadku ustanoveného opatrením ministerstva a v zmysle príslušných uznesení rady Úradu;
  - b) vyhodnotenie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti ako aj preskúšania;
  - c) vyhotovenie zápisnice o priebehu audítorskej skúšky alebo skúšky spôsobilosti v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.

- (3) Skúšobná komisia Úradu schvaľuje zoznam úspešných uchádzačov, ktorí absolvovali audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti ako aj preskúšanie a poskytuje podklady zamestnancom Úradu pre vydávanie certifikátov pre nových štatutárnych audítorov.
- (4) Ďalšie podrobnosti o pôsobnosti skúšobnej komisie ustanovuje osobitný vnútorný predpis Úradu.

## **Článok 12. Komisia**

- (1) Úrad na plnenie svojich úloh zriaďuje komisiu, ktorá nemá rozhodovacie právomoci, a to komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku a medzinárodné účtovné štandardy (ďalej len „Komisia“).
- (2) Komisia má 9 členov.
- (3) Komisia poskytuje Úradu odbornú podporu v oblasti:
  - a) medzinárodných audítorských štandardov a etiky a
  - b) medzinárodných účtovných štandardov.
- (4) Odborná podpora Komisie je poskytovaná pri:
  - a) tvorbe, aktualizácii a schvaľovaní medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu audítora, na ktorých sa Úrad zúčastňuje prostredníctvom príslušných orgánov Európskej únie, a pri zabezpečení ich prístupnosti pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku;
  - b) príprave návrhov všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti štatutárneho auditu, na ktorých Úrad spolupracuje s Ministerstvom financií Slovenskej republiky v zmysle zákona;
  - c) konzultácii návrhov nových usmernení a metodických informácií komory pre oblasť medzinárodných audítorských štandardov a etiky, ktorá má pre SKAU iba odporúčací charakter;
  - d) tvorbe, aktualizácii a schvaľovaní medzinárodných účtovných štandardov, na ktorých sa Úrad zúčastňuje prostredníctvom príslušných orgánov Európskej únie;
  - e) zabezpečení interpretácie medzinárodných účtovných štandardov a ich prístupnosti pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku;
  - f) príprave návrhov všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti účtovníctva, na ktorých Úrad spolupracuje s Ministerstvom financií Slovenskej republiky v zmysle zákona;
  - g) plnení ďalších úloh Úradu v oblasti štatutárneho auditu, účtovníctva, daní a medzinárodných účtovných štandardov.

## ŠTVRTÁ ČASŤ

### HOSPODÁRENIE ÚRADU

#### Článok 13. Nakladanie s majetkom Úradu

- (1) Úrad hospodári so svojím majetkom v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- (2) Pri hospodárení s týmto majetkom je Úrad povinný zachovávať hospodárnosť a efektívnosť jeho použitia.
- (3) Úrad nesmie vykonávať podnikateľskú činnosť. Úrad nesmie prijímať a poskytovať úvery a pôžičky, uzatvárať zmluvy o tichom spoločenstve, vydávať cenné papiere, akceptovať ani prijímať zmenky.
- (4) Finančné prostriedky Úradu sa môžu používať len na určené účely a v rozsahu nevyhnutnom na zabezpečenie činnosti Úradu.
- (5) Úrad je zapojený na štátny rozpočet príspevkom podľa § 68 odseku 1 písm. a) zákona č. 423/2015 Z. z. prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií Slovenskej republiky.
- (6) Úrad zostavuje rozpočet pozostávajúci z:
  - a) rozpočtu výnosov a nákladov na príslušný rozpočtový rok v zmysle § 67 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite; v rozpočte výnosov a nákladov Úradu sa osobitne rozpočtujú náklady na činnosť Rady Úradu, správy Úradu, výborov a komisií Úradu;
  - b) rozpočtu príjmov a výdavkov na príslušný rozpočtový rok, keďže Úrad je v zmysle § 68 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite zapojený na štátny rozpočet príspevkom zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rok a je súčasťou rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií Slovenskej republiky 1205. V príslušnom rozpočtovom roku sa príspevok zo štátneho rozpočtu čerpá nezávisle od plnenia príjmov podľa § 68 ods. 1 písm. b) až h) zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite. Tento rozpočet je zostavený podľa metodiky ESA 2010.
- (7) Hlavným zdrojom výnosov Úradu sú príjmy definované v zmysle § 68 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite. Sú to nasledovné príjmy:
  - a) príspevok zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rok;
  - b) ročné príspevky;
  - c) ročný registračný poplatok;
  - d) pokuty;
  - e) náhrady za trovy konania;
  - f) úrok z omeškania;
  - g) poplatky za skúšky a preskúšanie a
  - h) poplatky za úkony na Úrade.

- (8) Najvýznamnejšími skupinami bežných výdavkov a nákladov sú osobné náklady a náklady na tovary a služby.

## **PIATA ČASŤ**

### **ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

#### **Článok 14. Záverečné ustanovenia**

- (1) Doplnenie alebo zmenu tohto štatútu schvaľuje rada.
- (2) Týmto vnútorným predpisom sa ruší Štatút Úradu účinný od 01.12.2016.
- (3) Tento Štatút nadobúda platnosť dňom jeho schválenia a účinnosť od 01.11.2022.