



**Manuál pre Jednotné kontaktné miesta**  
**vyplývajúci zo zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom**  
**auditú 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.“)**

**Január 2011**

## OBSAH

<b>1. Úvodné ustanovenia</b>	<b>03</b>
------------------------------	-----------

### FYZICKÉ OSOBY

<b>2. Postup fyzickej osoby zo Slovenskej republiky pri podávaní žiadosti o zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA a vydanie licencie</b>	<b>03</b>
a) podmienky pred podaním žiadosti,	
b) zápis do zoznamu audítorov,	
c) opätovný zápis do zoznamu audítorov,	
d) vydanie licencie.	
<b>3. Postup euroaudítora (audítora z členských štátov Európskej únie) pri podávaní žiadosti o zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA a vydanie licencie</b>	<b>04</b>
a) podmienky pred podaním žiadosti,	
b) zápis do zoznamu audítorov,	
c) vydanie licencie.	

### PRÁVNICKÉ OSOBY

<b>4. Postup právnickej osoby so sídlom na území Slovenskej republiky pri podávaní žiadosti o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA a vydanie licencie</b>	<b>05</b>
a) zápis do zoznamu audítorských spoločností,	
b) opätovný zápis do zoznamu audítorských spoločností,	
c) vydanie licencie.	
<b>5. Postup audítorskej spoločnosti z členských štátov Európskej únie pri podávaní žiadosti o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA a vydanie licencie</b>	<b>06</b>
a) zápis do zoznamu audítorských spoločností,	
b) opätovný zápis do zoznamu audítorských spoločností,	
c) vydanie licencie.	
<b>6. Slovník pojmov</b>	<b>07</b>
<b>7. Kontaktné údaje</b>	<b>07</b>

## 1. Úvodné ustanovenia

Tento manuál informuje o možnosti:

- podávania a vybavovania žiadosti o zápis do zoznamu audítorov vedeného Úradom pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „UDVA“) a vydanie licencie,
  - podávania a vybavovania žiadosti o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA a vydanie licencie,
  - podávania a vybavovania žiadosti o opätovný zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA a vydanie licencie,
  - podávania a vybavovania žiadosti o opätovný zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA a vydanie licencie,
- prostredníctvom jednotného kontaktného miesta (ďalej len „JKM“).

## FYZICKÉ OSOBY

### 2. Postup fyzickej osoby zo Slovenskej republiky pri podávaní žiadosti o zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA a vydanie licencie

#### a) Fyzická osoba, ktorá sa chce stať audítorom, musí pred podaním žiadosti o zápis do zoznamu audítorov a vydaním licencie:

- požiadať Slovenskú komoru audítorov (ďalej len „SKAU“) o zápis do zoznamu asistentov audítora, v ktorej musí byť zapísaná aspoň 3 roky (podrobnosti na [www.skau.sk](http://www.skau.sk)),
- absolvovať minimálne trojročnú prax asistenta audítora a po splnení podmienok podľa § 3 ods. 1 písm. a) až f) zákona č. 540/2007 Z.z. môže požiadať UDVA o vykonanie audítorskej skúšky. Audítorská skúška je organizovaná UDVA jedenkrát ročne.

*Podrobnosti o audítorskej skúške upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 10 o dokladoch potrebných na vykonanie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:*

[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)

- po úspešnom absolvovaní audítorskej skúšky fyzická osoba v zmysle § 3 ods. 12 zákona č. 540/2007 Z.z. zloží do rúk predsedu Rady UDVA sľub a obdrží osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu („certifikát“). Poznámka: certifikát neopravňuje držiteľa na výkon činnosti audítora.

*Podrobnosti o získaní certifikátu upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 5 o vydávaní osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:*

[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)

#### b) Požiadanie o zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA:

- záujemca o zapísanie do zoznamu audítorov musí v zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. písomne požiadať UDVA o zápis do zoznamu audítorov,
- **ŽIADOSŤ MOŽNO PODAŤ AJ PROSTREDNÍCTVOM JK M.**  
(UDVA po prijatí žiadosti bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti. V prípade nekompletnej žiadosti podanej prostredníctvom JK M, žiadateľ zašle chýbajúce doklady priamo na UDVA).

### c) Požiadanie o opätovný zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA:

- záujemca o opätovné zapísanie do zoznamu audítorov musí v zmysle § 11 ods. 8 zákona č. 540/2007 Z.z. písomne požiadať UDVA o opätovný zápis do zoznamu audítorov,
- **ŽIADOSŤ MOŽNO PODAŤ AJ PROSTREDNÍCTVOM JKM.**  
(UDVA po prijatí žiadosti bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti. V prípade nekompletnej žiadosti podanej prostredníctvom JKM, žiadateľ zašle chýbajúce doklady priamo na UDVA).

*Podrobnosti o zápise do zoznamu audítorov upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 2 o vedení zoznamu audítorov a audítorských spoločností**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:*

[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)

### d) Vydanie licencie:

- UDVA zároveň so zápisom do zoznamu audítorov vydá audítorovi licenciu ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorov (§ 7 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z.).

*Podrobnosti o vydávaní licencií audítorom upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 3 o vydávaní licencií audítorom a audítorským spoločnostiam**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:*

[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)

- Dňom zápisu do zoznamu audítorov je audítor oprávnený používať označenie „certifikovaný audítor“ a skratku „CA“.

## 3. Postup euroaudítora (audítora z členských štátov Európskej únie) pri podávaní žiadosti o zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA a vydanie licencie

### a) Euroaudítor, ktorý chce vykonávať audítorskú profesiu v Slovenskej republike, musí pred podaním žiadosti o zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA a vydaním licencie:

- splniť podmienky podľa § 3 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z., t.j. zložiť skúšku spôsobilosti. Skúška spôsobilosti je organizovaná UDVA jeden krát ročne.

*Podrobnosti o skúške spôsobilosti upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 10 o dokladoch potrebných na vykonanie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:*

[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)

- po úspešnom absolvovaní skúšky spôsobilosti uchádzač v zmysle § 3 ods. 12 zákona č. 540/2007 Z.z. zloží do rúk predsedu Rady UDVA sľub a obdrží osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu („certifikát“)

*Podrobnosti o získaní certifikátu upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 5 o vydávaní osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:*

[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)

**b) Požiadanie o zápis do zoznamu audítorov vedeného UDVA:**

- Záujemca o zapísanie do zoznamu audítorov musí v zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. písomne požiadať UDVA o zápis do zoznamu audítorov,
- **ŽIADOSŤ MOŽNO PODAŤ AJ PROSTREDNÍCTVOM JKM.**  
(UDVA po prijatí žiadosti bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti. V prípade nekompletnej žiadosti podanej prostredníctvom JKM, žiadateľ zašle chýbajúce doklady priamo na UDVA).

**c) Vydanie licencie:**

UDVA zároveň so zápisom do zoznamu audítorov vydá euroaudítorovi licenciu ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorov (§ 7 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z.).

*Podrobnosti o vydávaní licencií euroaudítorom a zápise do zoznamu audítorov upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 12 o vydávaní licencií euroaudítorom a audítorským spoločnostiam členských štátov**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:  
[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)*

Dňom zápisu do zoznamu audítorov je audítor oprávnený používať označenie „certifikovaný audítor“ a skratku „CA“.

**PRÁVNICKÉ OSOBY****4. Postup právnickej osoby so sídlom na území Slovenskej republiky pri podávaní žiadostí o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA a vydanie licencie****a) Požiadanie o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA:**

- právnická osoba, ktorá má záujem byť zapísaná v zozname audítorských spoločností, musí v zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. písomne požiadať o zápis do zoznamu audítorských spoločností,
- **ŽIADOSŤ MOŽNO PODAŤ AJ PROSTREDNÍCTVOM JKM.**  
(UDVA po prijatí žiadosti bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti. V prípade nekompletnej žiadosti podanej prostredníctvom JKM, žiadateľ zašle chýbajúce doklady priamo na UDVA).

**b) Požiadanie o opätovný zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA:**

- záujemca o opätovné zapísanie do zoznamu audítorov musí v zmysle § 11 ods. 9 zákona č. 540/2007 Z.z. písomne požiadať UDVA o opätovný zápis do zoznamu audítorských spoločností,
- **ŽIADOSŤ MOŽNO PODAŤ AJ PROSTREDNÍCTVOM JKM.**

(UDVA po prijatí žiadosti bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti. V prípade nekompletnej žiadosti podanej prostredníctvom JKM, žiadateľ zašle chýbajúce doklady priamo na UDVA).

*Podrobnosti o zápise do zoznamu audítorských spoločností upravuje Vnútny predpis UDVA pre auditorov a audítorské spoločnosti **č. 2 o vedení zoznamu auditorov a audítorských spoločností**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:  
[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)*

### c) Vydanie licencie:

UDVA zároveň so zápisom do zoznamu audítorských spoločností vydá audítorskej spoločnosti licenciu ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorských spoločností (§ 7 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z.z.).

*Podrobnosti o vydávaní licencií audítorským spoločnostiam upravuje Vnútny predpis UDVA pre auditorov a audítorské spoločnosti **č. 3 o vydávaní licencií auditorom a audítorským spoločnostiam**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA:  
[http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)*

Cudzojazyčné doklady musia byť predložené v úradne osvedčenom preklade do štátneho jazyka (§ 5 ods. 4 zákon č. 540/2007 z. z)

## **5. Postup audítorskej spoločnosti z členských štátov Európskej únie pri podávaní žiadostí o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA a vydanie licencie**

### a) Požiadanie o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA:

- Právnická osoba (audítorská spoločnosť z členského štátu Európskej únie), ktorá má záujem byť zapísaná v zozname audítorských spoločností, musí v zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. písomne požiadať o zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA,
- **ŽIADOSŤ MOŽNO PODAŤ AJ PROSTREDNÍCTVOM JKM.**  
(UDVA po prijatí žiadosti bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti. V prípade nekompletnej žiadosti podanej prostredníctvom JKM, žiadateľ zašle chýbajúce doklady priamo na UDVA).

### b) Požiadanie o opätovný zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA:

- Právnická osoba (audítorská spoločnosť z členského štátu Európskej únie), ktorá má záujem byť opätovne zapísaná v zozname audítorských spoločností, musí v zmysle § 11 ods. 9 zákona č. 540/2007 Z.z. písomne požiadať o opätovný zápis do zoznamu audítorských spoločností vedeného UDVA,
- **ŽIADOSŤ MOŽNO PODAŤ AJ PROSTREDNÍCTVOM JKM.**  
(UDVA po prijatí žiadosti bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti. V prípade nekompletnej žiadosti podanej prostredníctvom JKM, žiadateľ zašle chýbajúce doklady priamo na UDVA).

### c) Vydanie licencie:

UDVA zároveň so zápisom do zoznamu audítorských spoločností vydá audítorskej spoločnosti licenciu ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorských spoločností (§ 7 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z.z.).

*Podrobnosti o vydávaní licencií audítorským spoločnostiam členských štátov a zápise do zoznamu audítorských spoločností upravuje Vnútorný predpis UDVA pre audítorov a audítorské spoločnosti **č. 12 o vydávaní licencií euroaudítorom a audítorským spoločnostiam členských štátov**, ktorý je zverejnený na internetovej stránke UDVA: [http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=28&Itemid=37](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=28&Itemid=37)*

Cudzojazyčné doklady musia byť predložené v úradne osvedčenom preklade do štátneho jazyka (§ 5 ods. 4 zákon č. 540/2007 z. z)

## 6. Slovník pojmov

Definícia základných vybraných pojmov podľa ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z.:

- a) **audítor** je fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorov, ktorý vedie UDVA a má oprávnenie na vykonávanie auditu s výnimkou audítora podľa § 6,
- b) **certifikát** je osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu,
- c) **licencia** je oprávnenie na vykonávanie auditu,
- d) **audítorská spoločnosť** je právnická osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorských spoločností, ktorý vedie UDVA a má licenciu s výnimkou audítorskej spoločnosti podľa § 6, pričom nie je rozhodujúca jej právna forma,
- e) **euroaudítor** je fyzická osoba, ktorá má licenciu a je zapísaná v zozname audítorov v inom členskom štáte Európskej únie alebo v inom štáte, ktorý je zmluvnou stranou dohody o Európskom hospodárskom priestore (ďalej len "členský štát").,
- f) **audítorská spoločnosť** členského štátu je právnická osoba alebo iná osoba, ktorá má licenciu a je zapísaná v zozname audítorských spoločností v inom členskom štáte, pričom nie je rozhodujúca jej právna forma.
- g) **zoznam audítorských spoločností** je verejne prístupný register vedený UDVA, ktorý obsahuje údaje o audítorských spoločnostiach,
- h) **zoznam audítorov** je verejne prístupný register vedený UDVA, ktorý obsahuje údaje o audítoroch,
- i) **asistent audítora** je fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname asistentov audítora, ktorý vedie Slovenská komora audítorov,
- j) **audítorská skúška** je skúška, ktorou sa preukazuje spôsobilosť na výkon auditu, overuje sa odborná úroveň teoretických vedomostí uchádzača a ich aplikácia v praxi,
- k) **skúška spôsobilosti** je skúška, ktorá je zameraná na overenie odborných vedomostí potrebných na výkon auditu euroaudítorov a audítorov z tretej krajiny, ak preukázu, že sú oprávnení vykonávať audit v inom členskom štáte alebo tretej krajine,
- l) **Slovenská komora audítorov** je nezávislá samosprávna stavovská organizácia, ktorá združuje audítorov a audítorské spoločnosti zapísané v príslušnom zozname.

## 7. Kontaktné údaje

<b>Názov:</b>	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
<b>Sídlo:</b>	Slovanská 1, 811 07 Bratislava
<b>Korešpondenčná adresa:</b>	Slovanská 1, P.O. BOX 63, 810 05 Bratislava 15
<b>Meno a priezvisko kontaktnej osoby:</b>	Mgr. Adriana Rezníková
<b>Telefónne číslo:</b>	02/5726 7525
<b>E-mail:</b>	<a href="mailto:udva@udva.sk">udva@udva.sk</a> ; <a href="mailto:reznikova@udva.sk">reznikova@udva.sk</a>
<b>Internetová adresa:</b>	<a href="http://www.udva.sk">www.udva.sk</a>