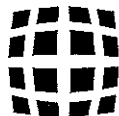


Vnútorný predpis pre audítorov a audítorské spoločnosti

Číslo : 13



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

**Vnútorný predpis č. 13
o povinnosti oznamovať zoznam účtovných jednotiek**

Účinnosť od: **01.01.2013**
Účinnosť do: **doba neurčitá**

	Meno	Dátum	Podpis
Vypracoval	Ing. Juraj Kvetko, PhD. Generálny riaditeľ Úradu	26.04.2012	
Schválil	Rada Úradu	26.04.2012	

Súvisiace predpisy, z ktorých interný predpis vychádzal :

- Zákon č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z.z.“)

**Článok 1
Rozsah pôsobnosti**

Tento vnútorný predpis Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „vnútorný predpis“) upravuje podrobnosti plnenia povinnosti audítorov a audítorských spoločností oznamovať Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) zoznam účtovných jednotiek.

**Článok 2
Povinnosť oznamovať zoznam účtovných jednotiek a lehota na jeho oznámenie**

Audítor a audítorská spoločnosť sú povinní oznámiť Úradu najneskôr do troch mesiacov po skončení ich účtovného obdobia zoznam účtovných jednotiek, v ktorých v predchádzajúcom účtovnom období vykonali audit.

**Článok 3
Tlačivo**

1. Tlačivo, na ktorom je potrebné oznámiť zoznam účtovných jednotiek (ďalej len „tlačivo“), Úrad zverejňuje na svojej internetovej stránke www.udva.sk.

2. Tlačivo obsahuje 4 hárky:

- Hárak A: Zoznam účtovných jednotiek, v ktorých bol vykonaný audit,
- Hárak B: Oznamenie audítora alebo audítorskej spoločnosti – Zoznam audítorov, ktorí vykonávali audit v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. ako spoločník, štatutárny orgán alebo ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet alebo ako zamestnanec audítora v jeho mene a na jeho účet a to v účtovnom období, za ktoré sa podáva zoznam účtovných jednotiek,
- Hárak C: Oznamenie audítora alebo audítorskej spoločnosti - Prehľad o vykonaných auditoch vo fondoch, ktoré musia mať overenú účtovnú závierku audítorom resp. audítorskou spoločnosťou a ktoré spravuje napr. správcovská spoločnosť alebo pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, doplnková dôchodková spoločnosť alebo dôchodková správcovská spoločnosť,
- Hárak, na ktorom sú vysvetlivky k vyplneniu tlačiva.

Článok 4

Vyplnenie a doručenie tlačiva Úradu

1. Audítor alebo audítorská spoločnosť vyplní údaje uvedené v jednotlivých hárkoch tlačiva:

Hárak A:

Zoznam účtovných jednotiek obsahuje nasledovné informácie, ktoré audítor alebo audítorská spoločnosť vyplnia:

- koniec účtovného obdobia audítora alebo audítorskej spoločnosti, za ktoré sa oznamuje zoznam účtovných jednotiek,
- číslo licencie audítora alebo číslo licencie audítorskej spoločnosti,
- meno a priezvisko audítora alebo názov audítorskej spoločnosti,
- miesto, dátum, meno a priezvisko zodpovednej osoby, telefonický kontakt a e-mailový kontakt, podpis, (zodpovednou osobou je audítor alebo osoba, ktorá je oprávnená konať za audítorskú spoločnosť),
- internetová stránka, na ktorej je zverejnená správa o transparentnosti (v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z.),
- kalendárny rok, v ktorom bol vykonaný audit,
- číslo licencie kľúčového audítorského partnera, ktorý v mene audítorskej spoločnosti podpisuje správu audítora,
- meno a priezvisko kľúčového audítorského partnera,
- IČO účtovnej jednotky,
- názov účtovnej jednotky,
- koniec overovaného účtovného obdobia v účtovnej jednotke,
- či ide o subjekt verejného záujmu,
- kategóriu subjektu verejného záujmu,
- audit v subjekte verejného záujmu vykonávaný od roku,
- či ide o audit individuálnej účtovnej závierky,
- či ide o audit konsolidovanej účtovnej závierky,
- poznámka.

Hárak B:

Audítor alebo audítorská spoločnosť oznámi menný zoznam audítorov, ktorí vykonávali audit v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. ako spoločník, štatutárny orgán alebo ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet alebo ako zamestnanec audítora v jeho mene a na jeho účet. Takíto audítori nezasielajú Úradu prázdny zoznam účtovných jednotiek (negatívne hlásenie) za seba ako audítora fyzickú osobu.

Hárak C:

Audítor alebo audítorská spoločnosť oznámi prehľad o vykonaných auditoch vo fondoch, ktoré musia mať overenú účtovnú závierku audítorom resp. audítorskou spoločnosťou a ktoré spravuje napr. správcovská spoločnosť alebo pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, doplnková dôchodková spoločnosť alebo dôchodková správcovská spoločnosť na hárku C.

Audit správcovskej resp. dôchodkovej spoločnosti bez jednotlivých fondov oznámi audítora alebo audítorská spoločnosť v hárku A.

Hárak Vysvetlivky audítora alebo audítorská spoločnosť nezasiela Úradu; tento hárak slúži ako pomôcka pre vyplňanie Hárkov A, B, C.

2. Audítora alebo audítorská spoločnosť, ktorí nevykonali v predchádzajúcom účtovnom období žiadny audit, zašlú Úradu Hárak A Zoznam účtovných jednotiek, v ktorom vyplnia len nasledovné údaje:
 - meno a priezvisko audítora alebo názov audítorskej spoločnosti,
 - číslo licencie audítora alebo číslo licencie audítorskej spoločnosti.
3. Vyplnené tlačivo audítora alebo audítorská spoločnosť môže doručiť Úradu:
 - a) písomne prostredníctvom pošty na adresu:
Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1
P.O.BOX 63
810 05 Bratislava 15,
 - b) elektronicky na adresu udva@udva.sk,
 - c) faxom na telefónne číslo: +421(0)2 5726 75 00,
 - d) osobné doručenie vyplneného tlačiva do podateľne Úradu v úradných hodinách:
pondelok – piatok od 9.00 h. do 15.00 h.
4. Audítora alebo audítorská spoločnosť pri požiadaní o vyčiarknutie zo zoznamu audítorov alebo audítorských spoločností alebo pri žiadosti o pozastavenie licencie zašlú spolu so žiadosťou o vyčiarknutie alebo pozastavenie aj vyplnené tlačivo zoznamu účtovných jednotiek, v ktorých v účtovnom období, v ktorom žiadajú o vyčiarknutie zo zoznamu audítorov alebo audítorských spoločností alebo pozastavenie licencie, vykonali audit.

Článok 5

Oprava nesprávnych a doplnenie chýbajúcich údajov

1. V prípade zistenia nesprávnych údajov alebo neúplných údajov v tlačive audítora alebo audítorskou spoločnosťou, audítora alebo audítorská spoločnosť najneskôr v lehote 5 pracovných dní zašle opravené tlačivá spolu s prípisom, ktoré údaje boli upravené alebo doplnené a ako.
2. V prípade, ak zamestnanec zodpovedný za licencovanie zistí, že údaje uvedené v zaslaných tlačivách sú nesprávne alebo neúplné, bezodkladne kontaktuje audítora alebo audítorskú spoločnosť a vyzve ich elektronickou poštou, písomne, telefonicky alebo faxom na odstránenie nesprávnych alebo chýbajúcich údajov v lehote 5 pracovných dní.

Článok 6

Záverečné ustanovenia

Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňom 01.01.2013.

Ing. Juraj Kvetko, PhD.
generálny riaditeľ

Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.
predseda Rady