

UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Dodatok č. 1 k vnútornému predpisu č. 2 o vedení zoznamu audítorov a audítorských spoločností

Účinnosť do: doba neurčitá

	Meno	Dátum	Podpis
Vypracoval	Ing. Ingrid Melicherová Generálny riaditeľ Úradu	16.12.09	
Schválil	Rada Úradu	16.12.09	

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu podľa ustanovenia § 50 ods. 2 písm. k/ zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa čl. 5 ods. 1 písm. k/ Štatútu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

s c h v a ľ u j e

dotatok č. 1, ktorým sa mení a dopĺňa Vnútorný predpis č. 2 o vedení zoznamu audítorov a audítorských spoločností dňa 16.12.2009

takto:

Čl. 1

1. Záhlavie tohto vnútorného predpisu sa z pôvodnej úpravy:

Vnútorný predpis pre audítorov a audítorské spoločnosti
Číslo 2/2008

mení na

Vnútorný predpis pre audítorov a audítorské spoločnosti
Číslo 2

2. V článku 1 sa dopĺňa bod 4, 5, 6, 7, ktoré znejú:

4. V prípade začatia previerky zabezpečenia kvality auditu vykonávaného komorou audítorov vrátane prípadného disciplinárneho konania vedeného komorou audítorov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti, sa všetky konania vedené Úradom prerušia do doby skončenia previerky kvality auditu prípadne do doby právoplatného skončenia disciplinárneho konania vedeného komorou audítorov. V čase prerušenia konania lehoty neplynú.

5. V prípade začatia dohľadu vykonávaného Úradom vrátane prípadného konania o uložení sankcií vedeného Úradom voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti, sa všetky konania vedené Úradom prerušia do doby skončenia dohľadu prípadne do doby právoplatného skončenia konania o uložení sankcie. V čase prerušenia konania lehoty neplynú.

6. O prerušení konania podľa bodov 4 a 5 Úrad bezodkladne písomne vyrozumie dotknutého audítora alebo audítorskú spoločnosť.

7. Po skončení previerky zabezpečenia kvality auditu, dohľadu a prípadne po právoplatnom skončení konaní podľa bodu 4 a 5, Úrad pokračuje v prerušenom konaní a o tejto skutočnosti písomne vyrozumie dotknutého audítora alebo audítorskú spoločnosť.

3. V článku 3 sa nasledovný pôvodný text

Úrad zapíše audítora do zoznamu audítorov po doložení dokladov a splnení podmienok uvedených v Čl. 2 najneskôr do dvoch mesiacov od podania písomnej žiadosti.

mení nasledovne

1. Úrad zapíše audítora do zoznamu audítorov po doložení dokladov a splnení podmienok uvedených v Čl. 2 najneskôr do dvoch mesiacov od podania písomnej žiadosti.
2. Písomnú žiadosť je možné považovať za doručení až po doložení všetkých zákonom požadovaných dokladov podľa zákonom stanovených podmienok a špecifikovaných vo vnútornom predpise č. 3 o vydávaní licencií audítorom a audítorským spoločnostiam..

4. V čl. 5 bod 1 písm. f) sa pôvodný text

- f) ktorý podal Úradu písomnú žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu s úradne osvedčeným podpisom, uplynutím kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu doručená Úradu,

mení nasledovne

- f) ktorý podal Úradu písomnú žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu s úradne osvedčeným podpisom, najneskôr uplynutím kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu doručená Úradu; v žiadosti o vyčiarknutie uvedie audítor dátum, ku ktorému žiada o vyčiarknutie zo zoznamu audítorov,

5. V čl. 5 bod. 1.1. písm. a) sa pôvodný text

- a) úmrtný list zomrelého audítora, ktorý bol vydaný príslušným matričným úradom, od ktorého si Úrad tento úmrtný list vyžiada na základe informácie komory audítorov o úmrtí audítora,

mení nasledovne:

- a) úmrtný list zomrelého audítora, ktorý bol vydaný príslušným matričným úradom, od ktorého si Úrad tento úmrtný list vyžiada, prípadne doručeného Úradu rodinnými príslušníkmi zomrelého audítora, na základe informácie komory audítorov o úmrtí audítora,

6. V čl. 5 bod. 1.1. písm. k) sa pôvodný text

- k) rozhodnutie výboru pre zabezpečenie kvality auditu, že audítor neplní svoju zákonnú povinnosť uverejňovať na svojej internetovej stránke správu o transparentnosti, výbor rozhodne na základe rozhodnutia Úradu,

mení nasledovne

- k) rozhodnutie výboru pre zabezpečenie kvality auditu, že audítor neplní svoju zákonnú povinnosť uverejňovať na svojej internetovej stránke správu o transparentnosti, výbor rozhodne na základe Úradom predložených dokumentov,

7. V čl. 5 bod. 1.1. písm. m) sa pôvodný text

- m) rozhodnutie Úradu na základe dohľadu výboru pre zabezpečenie kvality auditu, ktorý dohliada na dodržiavanie ustanovení zákona,

mení nasledovne

- m) rozhodnutie Úradu na základe dohľadu nariadeného výborom pre zabezpečenie kvality auditu, ktorý dohliada na dodržiavanie ustanovení zákona,

8. V čl. 6 sa dopĺňa bod 2, ktorý znie:

„2) Rozhodujúci deň, ku ktorému bude audítor vyčiarknutý zo zoznamu audítorov je špecifikovaný v Čl. 5 bod 1.“

9. Pôvodné body 2 a 3 sa označujú ako 3 a 4.

10. V čl. 8 bod 1.2. sa pôvodný text:

Audítorská spoločnosť priloží k svojej žiadosti potvrdenie o zaplatení poplatku za zápis do zoznamu audítorských spoločností vo výške určenej vo vnútornom predpise č. 6 o poplatkoch za zápis do zoznamu audítorov a audítorských spoločností.

mení nasledovne

Audítorská spoločnosť priloží k svojej žiadosti potvrdenie o zaplatení poplatku za zápis do zoznamu audítorských spoločností vo výške určenej vo vnútornom predpise č. 7 o poplatkoch za zápis do zoznamu audítorov a audítorských spoločností.

11. V čl. 9 sa pôvodný text:

Úrad zapíše audítorskú spoločnosť do zoznamu audítorských spoločností po doložení vyššie uvedených dokladov a splnení podmienok uvedených v Čl. 8 najneskôr do dvoch mesiacov od podania písomnej žiadosti.

mení nasledovne

1. Úrad zapíše audítorskú spoločnosť do zoznamu audítorských spoločností po doložení dokladov a splnení podmienok uvedených v Čl. 8. najneskôr do dvoch mesiacov od podania písomnej žiadosti.
2. Písomnú žiadosť je možné považovať za doručенú až po doložení všetkých zákonom požadovaných dokladov podľa zákonom stanovených podmienok a špecifikovaných vo vnútornom predpise č. 3 o vydávaní licencií audítorom a audítorským spoločnostiam.

12. V čl. 12 bod 1 písm. c) sa pôvodný text:

c) ktorá podala Úradu písomnú žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu s úradne osvedčeným podpisom osoby oprávnenej konať za audítorskú spoločnosť, uplynutím kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu doručená Úradu,

mení nasledovne

c) ktorá podala Úradu písomnú žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu s úradne osvedčeným podpisom osoby oprávnenej konať za audítorskú spoločnosť, najneskôr uplynutím kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola žiadosť o vyčiarknutie z príslušného zoznamu doručená Úradu; v žiadosti o vyčiarknutie uvedie osoba oprávnená konať za audítorskú spoločnosť dátum, ku ktorému žiada o vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností,

13. V čl. 13 bod 1 a bod 2 sa pôvodný text:

1. Úrad zaznamená vyčiarknutie audítora zo zoznamu audítorov bez zbytočného odkladu, najneskôr do jedného mesiaca po tom, ako sa rozhodnutie o vyčiarknutí zo zoznamu audítorov stalo právoplatným.
2. Rozhodujúci deň, ku ktorému bude audítor vyčiarknutý zo zoznamu audítorov je špecifikovaný v Čl. 13 bod 1.

mení nasledovne

1. Úrad zaznamená vyčiarknutie audítorskú spoločnosť zo zoznamu audítorských spoločností bez zbytočného odkladu, najneskôr do jedného mesiaca po tom, ako sa rozhodnutie o vyčiarknutí zo zoznamu audítorských spoločností stalo právoplatným.

2. Rozhodujúci deň, ku ktorému bude audítorská spoločnosť vyčiarknutá zo zoznamu audítorských spoločností je špecifikovaný v Čl. 13 bod 1.

14. V čl. 14 sa pôvodný text:

Po vyčiarknutí zo zoznamu audítorských spoločností audítorská spoločnosť odovzdá licenciu Úradu bez zbytočného odkladu, najneskôr však do jedného mesiaca odo dňa vyznamenania.

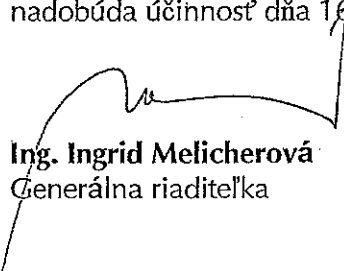
mení nasledovne


Po vyčiarknutí zo zoznamu audítorských spoločností audítorská spoločnosť odovzdá licenciu Úradu bez zbytočného odkladu, najneskôr však do jedného mesiaca odo dňa vyznamenania o vyčiarknutí zo zoznamu audítorských spoločností.

15. Všetky ostatné ustanovenia tohto vnútorného predpisu ostávajú zachované.

Čl. 2

Tento dodatok nadobúda účinnosť dňa 1.1.2010 s výnimkou bodu 2 tohto dodatku, ktorý nadobúda účinnosť dňa 16.12.2009.


Ing. Ingrid Melicherová
Generálna riaditeľka


doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.
Predseda Rady