



**Dodatok č. 2 k vnútornému predpisu č. 3  
o vydávaní licencií audítorom a audítorským spoločnostiam**

Účinnosť od: **8.7.2010**

Účinnosť do: **doba neurčitá**

	Meno	Dátum	Podpis
<b>Vypracoval</b>	Ing. Ingrid Melicherová Generálny riaditeľ Úradu	8.7.2010	
<b>Schválil</b>	Rada Úradu	8.7.2010	

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu podľa ustanovenia § 50 ods. 2 písm. k/ zákona 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, v znení zákona č. 504/2009 Z.z., v platnom znení a podľa čl. 5 ods. 1 písm. k/ Štatútu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

**s c h v a ľ u j e**

dodatok č. 2, ktorým sa mení a dopĺňa Vnútorný predpis č. 3 v znení dodatku č. 1 o vydávaní licencií audítorom a audítorským spoločnostiam dňa 8.7.2010

**takto:**

**Čl. 1**

**1. V časti „Súvisiace predpisy, z ktorých interný predpis vychádzal:“ sa pôvodný text:**

- 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”),
- Štatút Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- Vnútorný predpis č. 5/2008 o vydávaní osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu,
- Vnútorný predpis č.2/2008 o vedení zoznamu audítorov a audítorských spoločností.

**mení nasledovne:**

**Súvisiace predpisy, z ktorých vnútorný 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, v platnom znení (ďalej len “zákon”),
- Zákon č. 136/2010 Z.z. o službách na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Štatút Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- Vnútorný predpis č. 5/2008 o vydávaní osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu,
- Vnútorný predpis č.2/2008 o vedení zoznamu audítorov a audítorských spoločností.

**2. V článku 2 sa pôvodný text:**

1. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len “Úrad”) vydá licenciu audítorovi ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorov najneskôr do 2 mesiacov od doručenia písomnej žiadosti.
2. Písomnú žiadosť je možné považovať za doručení až po doložení všetkých zákonom požadovaných dokladov.
3. Audítor je povinný do jedného mesiaca od vydania licencie Úradom uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu v súlade s vnútorným predpisom č. 1 o poistení zodpovednosti za škodu audítorov a audítorských spoločností a oznámiť písomne túto skutočnosť Úradu.

**mení a dopĺňa nasledovne:**

1. Písomnú žiadosť alebo žiadosť zaslanú elektronickými komunikačnými prostriedkami prostredníctvom jednotného kontaktného miesta je možné považovať za regulárne doručení až po doložení všetkých zákonom požadovaných dokladov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len “Úrad”).
2. Úrad vydá licenciu audítorovi ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorov najneskôr do 2 mesiacov od doručenia písomnej žiadosti alebo žiadosti zaslanej elektronickými komunikačnými prostriedkami prostredníctvom jednotného kontaktného miesta – obvodného úradu. Lehota 2 mesiace začína plynúť dňom, kedy audítor doloží k podanej žiadosti všetky požadované a pravdivé doklady potrebné na vykonanie zápisu do zoznamu audítorov.
3. Po doručení žiadosti Úradu alebo žiadosti podanej prostredníctvom jednotného kontaktného miesta a postúpenej Úradu, bude zamestnancom Úradu preverená doručená žiadosť a v prípade, že nie je doručená žiadosť kompletná, Úrad vyzve priamo žiadateľa na doložení dokladov potrebných na vydanie licencie.
4. V prípade podania žiadosti prostredníctvom jednotného kontaktného miesta a jej následného postúpenia Úradu, môže Úrad poveriť svojho zamestnanca na kontrolu pravdivosti originálov dokladov doručených jednotnému kontaktnému miestu v príslušnom jednotnom kontaktnom mieste.
5. Audítor je povinný do jedného mesiaca od vydania licencie Úradom uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu v súlade s vnútorným predpisom č. 1 o poistení zodpovednosti

za škodu audítorov a audítorských spoločností a oznámiť písomne túto skutočnosť Úradu.

### 3. V článku 8 sa pôvodný text:

1. Úrad vydá licenciu audítorskej spoločnosti ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorov najneskôr do 2 mesiacov od doručenia písomnej žiadosti.
2. Písomnú žiadosť je možné považovať za doručení až po doložení všetkých zákonom požadovaných dokladov.
3. Audítorská spoločnosť je povinná do jedného mesiaca od vydania licencie Úradom uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu v súlade s vnútorným predpisom č. 1 o poistení zodpovednosti za škodu audítorov a audítorských spoločností a oznámiť písomne túto skutočnosť Úradu.

### mení a dopĺňa nasledovne:

1. Písomnú žiadosť alebo žiadosť zaslanú elektronickými komunikačnými prostriedkami prostredníctvom jednotného kontaktného miesta je možné považovať za regulárne doručení až po doložení všetkých zákonom požadovaných dokladov Úradu.
2. Úrad vydá licenciu audítorskej spoločnosti ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorských spoločností najneskôr do 2 mesiacov od doručenia písomnej žiadosti alebo žiadosti zaslanej elektronickými komunikačnými prostriedkami prostredníctvom jednotného kontaktného miesta – obvodného úradu. Lehota 2 mesiace začína plynúť dňom, kedy audítorská spoločnosť doloží k podanej žiadosti všetky požadované a pravdivé doklady potrebné na vykonanie zápisu do zoznamu audítorských spoločností.
3. Po doručení žiadosti Úradu a žiadosti podanej prostredníctvom jednotného kontaktného miesta a postúpenej Úradu, bude zamestnancom Úradu preverená doručená žiadosť a v prípade, že nie je doručená žiadosť kompletná, Úrad vyzve priamo audítorskú spoločnosť na doloženie dokladov potrebných na vydanie licencie.
4. V prípade podania žiadosti prostredníctvom jednotného kontaktného miesta a jej následného postúpenia Úradu, môže Úrad poveriť svojho zamestnanca na kontrolu pravdivosti originálov dokladov doručených jednotnému kontaktnému miestu v príslušnom jednotnom kontaktnom mieste.
5. Úrad po doručení žiadosti o vydanie licencie bezodkladne vydá žiadateľovi potvrdenie o prijatí žiadosti, v ktorom uvedie:
  - a) dátum doručenia žiadosti o vydanie licencie,
  - b) lehotu na rozhodovanie o vydaní licencie a poučenie o možnosti predĺženia tejto lehoty, ak jej predĺženie osobitný predpis umožňuje,
  - c) poučenie o následkoch nesplnenia podmienok na vydanie licencie v ustanovenej lehote,
  - d) poučenie o možnosti podať riadne opravné prostriedky proti rozhodnutiu príslušného orgánu o tom, že oprávnenie ohlásením nevzniklo, alebo že sa žiadosť o udelenie oprávnenia zamieta,
  - e) informáciu o tom, že žiadateľ môže vykonávať audit až po zapísaní do zoznamu audítorských spoločností vedeného Úradom a vydaní licencie Úradom žiadateľovi; uplynutím lehoty na vydanie licencie oprávnenie na výkon auditu nevzniká
  - f) dátum a miesto vyhotovenia potvrdenia,
  - g) meno, priezvisko, funkcia osoby, ktorá potvrdenie vydala a jej vlastnoručný podpis,

h) odtlačok pečiatky Úradu.

Vzor potvrdenia tvorí prílohu č. 1 tohto vnútorného predpisu.

6. Audítorská spoločnosť je povinná do jedného mesiaca od vydania licencie Úradom uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu v súlade s vnútorným predpisom č. 1 o poistení zodpovednosti za škodu audítorov a audítorských spoločností a oznámiť písomne túto skutočnosť Úradu.

4. Všetky ostatné ustanovenia tohto vnútorného predpisu ostávajú zachované.

## Čl. 2

Tento dodatok nadobúda účinnosť dňa 8. 7. 2010.



**Ing. Ingrid Melicherová**  
Generálna riaditeľka



**doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.**  
Predseda Rady



Názov spoločnosti  
Meno a priezvisko (osoba v zastúpení)  
Sídlo spoločnosti

Vybavuje /tel. č.  
XXXXX/XXXX

Naše číslo  
UDVA- XXX/20xx

Bratislava  
xx.xx.xxxx

**VEC:**

**Potvrdenie o prijatí žiadosti o zápis do zoznamu audítorských spoločností**

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „UDVA“) ako príslušný orgán podľa ustanovenia § 5a zákona 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 platnom znení (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z.z.“) potvrdzuje prijatie žiadosti o zápis do zoznamu audítorských spoločností od:

**Názov subjektu, Sídlo, IČO, v zastúpení Meno Priezvisko**

Predmetná žiadosť bola UDVA doručená dňa XX.XX.XXXX prostredníctvom jednotného kontaktného miesta (ďalej len „JKM“) /elektronicky podpísanú zaručeným elektronickým podpisom, osobne, písomne/

Týmto potvrdením Vám zároveň UDVA oznamuje lehotu na rozhodovanie o zápise Vašej spoločnosti do zoznamu audítorských spoločností, ktorá je **dva mesiace** a ktorá začína plynúť dňom, kedy bola Úradu doručená úplná a pravdivá žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností – t.j. žiadosť so všetkými zákonom požadovanými dokladmi potrebnými na zapísanie spoločnosti do zoznamu audítorských spoločností podľa zákona č. 540/2007 Z.z.

V prípade nesplnenia podmienok podľa § 5 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. UDVA nezapíše Vašu spoločnosť do zoznamu audítorských spoločností.

Dovoľujeme si Vás upozorniť, že na výkon auditu audítorskou spoločnosťou je nutné vydanie oprávnenia na vykonávanie auditu (licencia) UDVA podľa § 7 zákona č. 540/2007 Z.z. v spojení s § 5 zákona č. 540/2007 Z.z. Uplynutím lehoty na vydanie licencie oprávnenie na výkon auditu - licencie audítorskou spoločnosťou nevzniká.

Proti rozhodnutiu UDVA o nezapísaní spoločnosti do zoznamu audítorských spoločností nemožno podať riadne opravné prostriedky.

S pozdravom,

Titul, meno a priezvisko  
generálny riaditeľ