

**Vnútorný predpis č. 5****o vydávaní osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu  
v znení dodatku č. 1 účinného od 15.1.2009**Účinnosť od: **10.9.2008**Účinnosť do: **doba neurčitá**

	<b>Meno</b>	<b>Dátum</b>	<b>Podpis</b>
Vypracoval	Ing. Ingrid Melicherová Generálny riaditeľ Úradu	15/1/2009	
Schválil	Rada Úradu	15/1/2009	

**Súvisiace predpisy, z ktorých interný predpis vychádzal :**

- Zákon 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 (ďalej len "zákon"),
- Vnútorný predpis č. 3/2008 o vydávaní licencií.

## Čl. 1 Základné ustanovenia

Podmienkou na výkon auditu je získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu (ďalej len "certifikát").

## Čl. 2 Podmienky na vydanie certifikátu

1. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len "Úrad") vydá certifikát fyzickej osobe za predpokladu, že:
  - a) je plne spôsobilá na právne úkony,
  - b) má dobrú povesť,
  - c) má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa,
  - d) má najmenej päť rokov odbornej praxe v účtovníctve,
  - e) sa zúčastňovala sústavného vzdelávania asistentov audítora,
  - f) predložila úradu úradne osvedčené kópie certifikátov a licencií z iných členských štátov a tretích krajín, ktorých je držiteľom, vrátane názvu orgánu, ktorým boli vydané a ich číslo,
  - g) zložila audítorskú skúšku.
  
2. Fyzická osoba má dobrú povesť, ak:
  - a) je bezúhonná, (nebola právoplatne odsúdená za úmyselný trestný čin),
  - b) nemá evidované nedoplatky poisťného na zdravotné poistenie a na sociálne poistenie za seba a svojich zamestnancov,
  - c) nemá evidované daňové nedoplatky,
  - d) neporušila v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania,
  - e) nedopustila sa v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom auditu alebo jej nebola uložená sankcia.
  
3. Fyzická osoba predloží Úradu nasledovné doklady potrebné na vydanie certifikátu:
  - a) čestné prehlásenie o svojej plnej spôsobilosti na právne úkony,
  - b) na preukázanie podmienok v čl. 2 bod 1 písmeno b), c), d), e) a f) sa postupuje podľa článku 4 vnútorného predpisu č. 6/2008 o dokladoch potrebných na vykonanie audítorskej skúšky.
  - c) Úrad priloží potvrdenie skúšobnej komisie o úspešnom zložení audítorskej skúšky.
  
4. Cudzojazyčné doklady sa predkladajú Úradu v úradne osvedčenom preklade do štátneho jazyka.

### **Čl. 3**

#### **Sľub**

1. Po splnení podmienok na vydanie certifikátu fyzická osoba skladá do rúk predsedu rady Úradu sľub.
2. Text sľubu znie:  
"Sľubujem na svoju česť a svedomie, že budem dodržiavať Ústavu Slovenskej republiky, zákony a iné všeobecne záväzné právne predpisy a medzinárodné audítorské štandardy, svedomito a zodpovedne plniť svoje povinnosti audítora a zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozviem v súvislosti s výkonom auditu a budem sa riadiť etickým kódexom audítora."
3. Organizovanie skladania sľubu zabezpečí Úrad. Najneskôr 7 dní pred zložením sľubu oznámi Úrad fyzickej osobe a predsedovi rady Úradu termín a miesto skladania sľubu.

### **Čl. 4**

#### **Vydanie certifikátu**

Po splnení podmienok uvedených v čl. 2 a čl. 3 bod 1 tohto vnútorného predpisu Úrad vydá fyzickej osobe certifikát.

### **Čl. 5**

#### **Opätovné vydanie certifikátu**

Úrad opätovne vydá certifikát audítorovi na vlastnú žiadosť pri strate, krádeži, zničení alebo jej poškodení. Audítor preukazuje v žiadosti najmä:

- a) presný dátum, miesto, a čas, kedy nastala daná udalosť,
- b) udanie príčiny, za akých okolností nastala daná skutočnosť,
- c) priloží čestné prehlásenie, že daná udalosť sa stala, prípadne doklad od polície o zaevidovaní danej udalosti,
- d) ďalšie skutočnosti, ktoré dokazujú uvedenú udalosť.

### **Čl. 6**

#### **Odovzdanie certifikátu pri vyčiarknutí audítora z príslušného zoznamu audítorov**

1. Audítor odovzdá certifikát Úradu, ak je vyčiarknutý zo zoznamu audítorov bez zbytočného odkladu, najneskôr však do jedného mesiaca od vyrozumienia o vyčiarknutí zo zoznamu audítorov.
2. Ak audítor bez zbytočného odkladu, najneskôr v stanovenej lehote neodovzdá Úradu certifikát, Úrad bude konať v zmysle vnútorného predpisu č. 9/2008 o dohľade.

**Čl. 7**  
**Záverečné ustanovenia**

Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňom 10. septembra 2008.



**Ing. Ingrid Melicherová**  
Generálna riaditeľka



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