

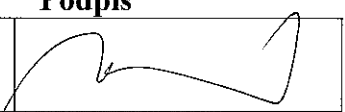
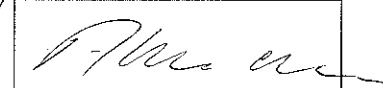
**Vnútorý predpis týkajúci sa činnosti
Úradu pre dohľad nad výkonom auditu
Číslo: 8**



Vnútorý predpis č. 8

Pokyny pre uchádzačov o vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania
v znení dodatku č. 1 účinného od: 11.6.2009
v znení dodatku č. 2 účinného od: 28.4.2010

Účinnosť od: **24.9.2008**
Účinnosť do: **doba neurčitá**

| | Meno | Dátum | Podpis |
|------------|---|--------------|---|
| Vypracoval | Ing. Ingrid Melicherová Generálny riaditeľ Úradu | 28.4.2010 |  |
| Schválil | Rada Úradu | 28.4.2010 |  |

Súvisiace predpisy, z ktorých vnútorý 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 znení zákona č. 504/2009 Z.z. (ďalej len "zákon o audítoroch"),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/13522/2008-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (ďalej len „skúšobný poriadok“),
- Štatút Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- Vnútoré predpisy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

PRVÁ ČASŤ AUDÍTORSKÁ SKÚŠKA

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

1. Audítorskou skúškou sa preukazuje spôsobilosť na výkon auditu, overuje sa odborná úroveň teoretických vedomostí uchádzača a ich aplikácia v praxi.
2. Audítorská skúška má písomnú formu.
3. Audítorská skúška sa vykonáva v štátnom jazyku pred skúšobnou komisiou Úradu.
4. Audítorská skúška pozostáva z troch čiastkových skúšok uvedených v § 4 skúšobného poriadku.
5. Čiastkové skúšky sa vykonávajú anonymne, pričom uchádzači sú označení prideleným kódom.

Čl. 2

Dĺžka trvania skúšok

1. Audítorská skúška prebieha 14 hodín a vykonáva sa tri dni.
2. Čas vyhradený na jednotlivé čiastkové skúšky je určený nasledovne:
 - a. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku (účtovníctvo) – 240 minút,
 - b. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku (audit a etika) – 240 minút,
 - c. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku – 360 minút, z toho:
 - i. ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza – 60 minút,
 - ii. vnútropodnikové a manažérske účtovníctvo podnikateľov – 90 minút,
 - iii. daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, správa daní a poplatkov – 120 minút,
 - iv. ostatné oblasti práva uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku – 60 minút,
 - v. informačné systémy riadenia, systémy spracovania dát, riadenie rizika a vnútornej kontroly, matematické a štatistické metódy využívané pri výkone auditu – 30 minút.
3. Každá z troch čiastkových skúšok sa vykonáva v jeden deň.

Čl. 3

Druhy skúšobných otázok

1. Skúšobné otázky majú charakter testových otázok, príkladov a prípadových štúdií.
2. Testové otázky sú vypracované s možnosťou výberu zo 4 možností, z ktorých uchádzač označí jednu správnu odpoveď zakrúžkovaním, preškrtnutím krížikom alebo podľa pokynov uvedených v skúšobných materiáloch.

Čl. 4

Pomôcky pri skúškach

1. Uchádzač je povinný skúšky vypracovať samostatne.
2. Povolenými pomôckami sú pero, ako aj neprogramovateľná kalkulačka zabezpečená Úradom. Nie je povolené použitie žiadnych vlastných materiálov a technických prostriedkov, vrátane mobilných telefónov.
3. Mobilné telefóny musia byť vypnuté.

4. Uchádzač nesmie používať poznámky alebo iné materiály, kopírovať otázky alebo odpovede, odnášať ich zo skúšobnej miestnosti, pozerat' do skúšobných materiálov iného uchádzača, dorozumievať sa s iným uchádzačom a odnášať skúšobné materiály zo skúšobnej miestnosti.
5. Porušenie týchto pravidiel je považované za hrubé porušenie podmienok vykonávania skúšok a zároveň dôvod na vylúčenie uchádzača z čiastkovej audítorskej skúšky, ktoré sa posudzuje ako neúspešné vykonanie čiastkovej audítorskej skúšky.

Čl. 5

Vstup do skúšobnej miestnosti

1. Vstup do skúšobnej miestnosti je povolený len pre oprávnených uchádzačov.
2. Registrácia uchádzačov prebieha v mieste konania skúšok od 8.30 hod. do 9.20 hod., na základe predloženého občianskeho preukazu alebo pasu.
3. Začiatok audítorskej skúšky je stanovený na 9.30 hod.
4. Uchádzačovi je povolený vstup do miestnosti najskôr 30 minút pred oficiálnym začiatkom skúšky.
5. Opätovný vstup do miestnosti je povolený len v prípade použitia toalety, pri návšteve ktorej musia byť uchádzači sprevádzaní.

Čl. 6

Odchod zo skúšobnej miestnosti

1. Uchádzač môže opustiť skúšobnú miestnosť iba pre prípad použitia toalety.
2. Uchádzač je povinný pri odchode z miestnosti odovzdať skúšobné materiály osobám, ktoré vykonávajú dozor. Skúšobné materiály mu budú po opätovnom vstupe do skúšobnej miestnosti vrátené.

Čl. 7

Hodnotenie čiastkových skúšok

1. Čiastkové skúšky sa hodnotia nasledovne:
 - a. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku (účtovníctvo) – 120 bodov,
 - b. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku (audít a etika) – 120 bodov,
 - c. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku – 120 bodov, z toho:
 - i. ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza – 20 bodov,
 - ii. vnútropodnikové a manažérske účtovníctvo podnikateľov – 30 bodov,
 - iii. daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, správa daní a poplatkov – 40 bodov,
 - iv. ostatné oblasti práva uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku – 20 bodov,
 - v. informačné systémy riadenia, systémy spracovania dát, riadenie rizika a vnútornej kontroly, matematické a štatistické metódy využívané pri výkone auditu – 10 bodov.
2. Výsledok čiastkovej skúšky sa hodnotí kvalifikačným stupňom „uspel“ alebo „neuspel“.
3. Uchádzač je v čiastkovej skúške úspešný, ak získal najmenej 70 % z celkového počtu bodov, t.j. najmenej 84 bodov z celkového počtu 120 bodov.
4. Uchádzač, ktorý pri audítorskej skúške neuspel, môže na základe písomnej žiadosti audítorskú skúšku opakovať v najbližšom nasledujúcom termíne a v ďalšom termíne, ak neuspel na predchádzajúcej opakovanej skúške, za predpokladu, že audítorskú skúšku zloží najneskôr do dvoch rokov. Uchádzač opakuje len tú časť audítorskej skúšky, pri ktorej neuspel. Ak uchádzač nezloží audítorskú skúšku najneskôr do dvoch rokov, opakuje ju v plnom rozsahu.

Čl. 8**Oznámenie výsledku audítorskej skúšky**

1. Výsledok audítorskej skúšky je oznámený uchádzačovi písomne najneskôr do 30 dní odo dňa jej vykonania.

Čl. 9**Neúčast' na audítorskej skúške**

1. Uchádzačovi, ktorý sa na audítorskú skúšku nemohol dostaviť zo závažného dôvodu a svoju neúčast' riadne písomne ospravedlnil, a to najneskôr tri dni pred termínom konania audítorskej skúšky, sa uhradený poplatok za audítorskú skúšku vráti.
2. Neúčast' uchádzača na audítorskej skúške možno ospravedlniť v deň jej konania, a to len ešte pred jej začiatkom, v prípade úrazu alebo choroby uchádzača, ktoré sú preukázané lekárske potvrdením alebo v iných závažných preukázaných prípadoch. Lekárske potvrdenie alebo iné ospravedlnenie musí byť doručené Úradu najneskôr v deň konania čiastkovej audítorskej skúšky, v ostatných závažných prípadoch neodkladne.
3. Na dodatočné ospravedlnenie pri neúčasti na audítorskej skúške sa neprihliada.
4. Neospravedlnená neúčast' na prihlásený termín alebo ak skúšobná komisia neuznala dôvody ospravedlnenia, sa posudzuje ako neúspešné zloženie audítorskej skúšky. V takomto prípade sa uhradený poplatok za čiastkovú audítorskú skúšku nevráti.

Čl. 10**Zverejnenie výsledkov skúšok**

1. Celkové výsledky skúšok sa zverejňujú na internetovej stránke Úradu.
2. Výsledky skúšok podľa jednotlivých uchádzačov sa nezverejňujú.

**DRUHÁ ČASŤ
SKÚŠKA SPÔSOBILOSTI****Čl. 11****Všeobecné ustanovenia**

1. Skúška spôsobilosti je zameraná na overenie odborných vedomostí potrebných na výkon auditu euroaudítorov a audítorov z tretej krajiny, ak preukážu, že sú oprávnení vykonávať audit v inom členskom štáte alebo tretej krajine.
2. Skúška spôsobilosti má písomnú formu.
3. Skúška spôsobilosti sa vykonáva pred Skúšobnou komisiou Úradu v štátnom jazyku v termíne konania niektorej čiastkovej audítorskej skúšky.
4. Skúška spôsobilosti pozostáva z dvoch čiastkových skúšok uvedených v § 5 skúšobného poriadku.
5. Čiastkové skúšky sa vykonávajú anonymne, pričom uchádzači sú označení prideleným kódom.

Čl. 12**Dĺžka trvania skúšky spôsobilosti a hodnotenie čiastkových skúšok**

1. Skúška spôsobilosti sa vykonáva v jeden deň v celkovom trvaní 6,5 hodiny.
2. Čas vyhradený na jednotlivé čiastkové skúšky a počet bodov je určený nasledovne:

- a. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) s výnimkou druhého bodu skúšobného poriadku (účtovníctvo) – 180 minút / 90 bodov;
- b. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. c) s výnimkou prvého a druhého bodu skúšobného poriadku – 210 minút / 70 bodov, z toho:
 - i. daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, správa daní a poplatkov – 120 minút / 40 bodov,
 - ii. ostatné oblasti práva uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku – 60 minút / 20 bodov,
 - iii. informačné systémy riadenia, systémy spracovania dát, riadenie rizika a vnútornej kontroly, matematické a štatistické metódy využívané pri výkone auditu – 30 minút / 10 bodov.
3. Skúška spôsobilosti je rozdelená na tri celky, medzi ktorými je prestávka.
4. Výsledok čiastkovej skúšky sa hodnotí kvalifikačným stupňom „uspel“ alebo „neuspel“. Uchádzač je v čiastkovej skúške úspešný, ak získal najmenej 70 % z celkového počtu bodov.
5. Uchádzač, ktorý pri skúške spôsobilosti neuspel, môže na základe písomnej žiadosti skúšku spôsobilosti opakovať. Uchádzač opakuje len tú časť skúšky spôsobilosti, pri ktorej neuspel. Ak uchádzač nezloží skúšku spôsobilosti v najbližšom nasledujúcom termíne určenom úradom, opakuje skúšku spôsobilosti v plnom rozsahu.

Čl. 13

Druhy skúšobných otázok

1. Skúšobné otázky majú charakter testových otázok, príkladov a prípadových štúdií.
2. Testové otázky sú vypracované s možnosťou výberu zo 4 možností, z ktorých uchádzač označí jednu správnu odpoveď zakrúžkovaním, preškrtnutím krížikom alebo podľa pokynov uvedených v skúšobných materiáloch.

Čl. 14

Pomôcky pri skúškach

1. Uchádzač je povinný skúšky vypracovať samostatne.
2. Povolenými pomôckami sú pero, ako aj neprogramovateľná kalkulačka zabezpečená Úradom. Nie je povolené použitie žiadnych vlastných materiálov a technických prostriedkov, vrátane mobilných telefónov.
3. Mobilné telefóny musia byť vypnuté.
4. Uchádzač nesmie používať poznámky alebo iné materiály, kopírovať otázky alebo odpovede, odnášať ich zo skúšobnej miestnosti, pozeráť do skúšobných materiálov iného uchádzača, dorozumievať sa s iným uchádzačom a odnášať skúšobné materiály zo skúšobnej miestnosti.
5. Porušenie týchto pravidiel je považované za hrubé porušenie podmienok vykonávania skúšok a zároveň dôvod na vylúčenie uchádzača z čiastkovej skúšky spôsobilosti, ktoré sa posudzuje ako neúspešné vykonanie čiastkovej skúšky spôsobilosti.

Čl. 15

Vstup do skúšobnej miestnosti

1. Vstup do skúšobnej miestnosti je povolený len pre oprávnených uchádzačov.
2. Registrácia uchádzačov prebieha v mieste konania skúšok od 8.30 hod. do 9.20 hod., na základe predloženého občianskeho preukazu alebo pasu.
3. Začiatok skúšky spôsobilosti je stanovený na 9.30 hod.
4. Uchádzačovi je povolený vstup do miestnosti najskôr 30 minút pred oficiálnym začiatkom skúšky.
5. Opätovný vstup do miestnosti je povolený len v prípade použitia toalety, pri návšteve ktorej musia byť uchádzači sprevádzaní.

Čl. 16**Odchod zo skúšobnej miestnosti**

1. Uchádzač môže opustiť skúšobnú miestnosť iba pre prípad použitia toalety.
2. Uchádzač je povinný pri odchode z miestnosti odovzdať skúšobné materiály osobám, ktoré vykonávajú dozor. Skúšobné materiály mu budú po opätovnom vstupe do skúšobnej miestnosti vrátené.

Čl. 17**Oznámenie výsledku skúšky spôsobilosti**

1. Výsledok skúšky spôsobilosti je oznámený uchádzačovi písomne najneskôr do 30 dní odo dňa jej vykonania.

Čl. 18**Neúčast' na skúške spôsobilosti**

1. Uchádzačovi, ktorý sa na skúšku spôsobilosti nemohol dostaviť zo závažného dôvodu a svoju neúčast' riadne písomne ospravedlnil, a to najneskôr tri dni pred termínom konania skúšky spôsobilosti, sa uhradený poplatok za skúšku spôsobilosti vráti.
2. Neúčast' uchádzača na skúške spôsobilosti možno ospravedlniť v deň jej konania, a to len ešte pred jej začiatkom, v prípade úrazu alebo choroby uchádzača, ktoré sú preukázané lekárskeym potvrdením alebo v iných závažných preukázaných prípadoch. Lekárske potvrdenie alebo iné ospravedlnenie musí byť doručené Úradu v deň konania skúšky spôsobilosti, v ostatných závažných prípadoch neodkladne.
3. Na dodatočné ospravedlnenie pri neúčasti na skúške spôsobilosti sa neprihliada.
4. Neospravedlnená neúčast' na prihlásený termín alebo ak skúšobná komisia neuznala dôvody ospravedlnenia, sa posudzuje ako neúspešné zloženie skúšky spôsobilosti. V takomto prípade sa uhradený poplatok za skúšku spôsobilosti nevráti.

Čl. 19**Zverejnenie výsledkov skúšok**

1. Celkové výsledky skúšok sa zverejňujú na internetovej stránke Úradu.
2. Výsledky skúšok podľa jednotlivých uchádzačov sa nezverejňujú.

**TRETIA ČASŤ
PRESKÚŠANIE****Čl. 20****Všeobecné ustanovenia**

1. Preskúšaniu sa podrobuje audítor, ktorému je licencia pozastavená na obdobie dlhšie ako tri roky s výnimkou audítora, ktorý má pozastavenú licenciu na základe vlastnej žiadosti, ak preukáže, že sa počas pozastavenia licencie zúčastňoval sústavného vzdelávania podľa § 29 ods. 6 zákona o audítoroch.
2. Preskúšanie prebieha jeden krát ročne a Úrad ho vykonáva na základe písomnej žiadosti audítora v termíne konania niektorej čiastkovej audítorskej skúšky.
3. Preskúšanie má písomnú formu.
4. Preskúšanie pozostáva z troch čiastkových skúšok, ktorých obsahom sú oblasti podľa § 4 ods. 1 skúšobného poriadku.

5. Čiastkové skúšky sa vykonávajú anonymne, pričom uchádzači sú označení prideleným kódom.

Čl. 21

Dĺžka trvania preskúšania a hodnotenie čiastkových skúšok

1. Preskúšanie sa vykonáva v jeden deň a trvá 7 hodín.
2. Čas vyhradený na jednotlivé čiastkové skúšky a počet bodov je určený nasledovne:
 - a. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku (účtovníctvo) – 120 minút / 60 bodov,
 - b. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku (audit a etika) – 120 minút / 60 bodov,
 - c. čiastková skúška podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku – 180 minút / 60 bodov, z toho:
 - i. ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza – 30 minút / 10 bodov,
 - ii. vnútropodnikové a manažérske účtovníctvo podnikateľov – 45 minút / 15 bodov,
 - iii. daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty, správa daní a poplatkov – 60 minút / 20 bodov,
 - iv. ostatné oblasti práva uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku – 30 minút / 10 bodov,
 - v. informačné systémy riadenia, systémy spracovania dát, riadenie rizika a vnútornej kontroly, matematické a štatistické metódy využívané pri výkone auditu – 15 minút / 5 bodov.
3. Preskúšanie je rozdelené na tri celky, medzi ktorými je prestávka.
4. Výsledok čiastkovej skúšky sa hodnotí kvalifikačným stupňom „uspel“ alebo „neuspel“. Uchádzač je v čiastkovej skúške úspešný, ak získal najmenej 70 % z celkového počtu bodov.
5. Audítor, ktorý pri preskúšaní neuspel, ho môže na základe písomnej žiadosti opakovať. Ak audítor neabsolvuje preskúšanie v najbližšom nasledujúcom termíne úspešne, opakuje ho v plnom rozsahu.

Čl. 22

Druhy skúšobných otázok

1. Skúšobné otázky majú charakter testových otázok, príkladov a prípadových štúdií.
2. Testové otázky sú vypracované s možnosťou výberu zo 4 možností, z ktorých uchádzač označí jednu správnu odpoveď zakrúžkovaním, preškrtnutím krížikom alebo podľa pokynov uvedených v skúšobných materiáloch.

Čl. 23

Pomôcky pri skúškach

1. Uchádzač je povinný skúšky vypracovať samostatne.
2. Povolenými pomôckami sú pero, ako aj neprogramovateľná kalkulačka zabezpečená Úradom. Nie je povolené použitie žiadnych vlastných materiálov a technických prostriedkov, vrátane mobilných telefónov.
3. Mobilné telefóny musia byť vypnuté.
4. Uchádzač nesmie používať poznámky alebo iné materiály, kopírovať otázky alebo odpovede, odnášať ich zo skúšobnej miestnosti, pozeráť do skúšobných materiálov iného uchádzača, dorozumievať sa s iným uchádzačom a odnášať skúšobné materiály zo skúšobnej miestnosti.
5. Porušenie týchto pravidiel je považované za hrubé porušenie podmienok vykonávania skúšok a zároveň dôvod na vylúčenie uchádzača z čiastkovej skúšky preskúšania, ktoré sa posudzuje ako neúspešné vykonanie čiastkovej skúšky preskúšania.

Čl. 24**Vstup do skúšobnej miestnosti**

1. Skúšobnú miestnosť zabezpečí Úrad.
2. Vstup do skúšobnej miestnosti je povolený len pre uchádzačov.
3. Registrácia uchádzačov prebieha v mieste konania skúšok od 8.30 hod. do 9.20 hod., na základe predloženého občianskeho preukazu alebo pasu.
4. Každý uchádzač dostane kód, ktorý bude používať namiesto svojho mena a priezviska na identifikáciu jeho skúšobných otázok.
5. Začiatok preskúšania je stanovený na 9.30 hod.
6. Uchádzačovi je povolený vstup do miestnosti najskôr 30 minút pred oficiálnym začiatkom skúšky.
7. Osobné veci si uchádzač odloží na miesto na to určené.
8. Opätovný vstup do miestnosti počas jednotlivých celkov preskúšania je povolený len v prípade použitia toalety, pri návšteve ktorej musia byť uchádzači sprevádzaní.

Čl. 25**Odchod zo skúšobnej miestnosti**

1. Uchádzač môže opustiť skúšobnú miestnosť iba pre prípad použitia toalety.
2. Uchádzač je povinný pri odchode z miestnosti odovzdať skúšobné materiály osobám, ktoré vykonávajú dozor. Skúšobné materiály mu budú po opätovnom vstupe do skúšobnej miestnosti vrátené.

Čl. 26**Oznámenie o výsledku preskúšania**

1. Výsledok preskúšania je oznámený audítorovi do 15 dní odo dňa jeho vykonania.

Čl. 27**Neúčast' na preskúšaní**

1. Uchádzačovi, ktorý sa na preskúšanie nemohol dostaviť zo závažného dôvodu a svoju neúčast' riadne písomne ospravedlnil, a to najneskôr tri dni pred termínom konania preskúšania, sa uhradený poplatok za preskúšanie vráti.
2. Neúčast' uchádzača na preskúšaní možno ospravedlniť v deň jeho konania, a to len ešte pred jeho začiatkom, v prípade úrazu alebo choroby uchádzača, ktoré sú preukázané lekárskeym potvrdením alebo v iných závažných preukázaných prípadoch. Lekárske potvrdenie alebo iné ospravedlnenie musí byť doručené Úradu v deň konania preskúšania, v ostatných závažných prípadoch neodkladne.
3. Na dodatočné ospravedlnenie pri neúčasti na preskúšaní sa neprihliada.
4. Neospravedlnená neúčast' na prihlásený termín alebo ak skúšobná komisia neuznala dôvody ospravedlnenia, sa posudzuje ako neúspešné zloženie preskúšania. V takomto prípade sa uhradený poplatok za preskúšanie nevráti.

Čl. 28**Zverejnenie výsledkov preskúšania**

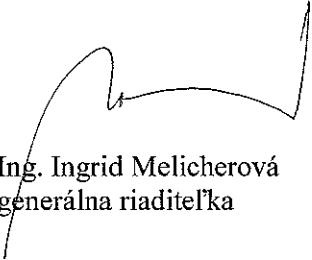
1. Celkové výsledky preskúšania sa zverejňujú na internetovej stránke Úradu.
2. Výsledky preskúšania podľa jednotlivých uchádzačov sa nezverejňujú.

ŠTVRTÁ ČASŤ

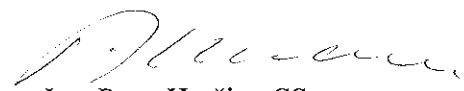
Čl. 29

Záverečné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňa 24.9.2008.
2. Dodatok č. 1 nadobúda účinnosť dňom 11.6.2009.
3. Dodatok č. 2 nadobúda účinnosť dňom 28.4.2010.



Ing. Ingrid Melicherová
generálna riaditeľka



doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.
predseda Rady