

Úrad pred dohľad nad výkonom auditu, Slovanská 1, 811 07 Bratislava  
(ďalej len „Úrad“)



Číslo predpisu:		
Názov:	<b>Správa o transparentnosti</b>	
Druh predpisu::	Vnútorný predpis pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti	
Účinnosť od:	01.08.2016	
Účinnosť do:	na dobu neurčitú	
Predložil:	Dátum:	Podpis:
Ing. Juraj Kvetko, PhD. generálny riaditeľ Úradu	19.07.2016	
Schválil:	Dátum:	Podpis:
Rada Úradu	19.07.2016	

**Súvisiace právne predpisy:**

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES
- Zákon č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

**Obsah:**

PRVÁ ČASŤ

ÚVODNÉ USTANOVENIA .....	3
Článok 1 Predmet úpravy .....	3

DRUHÁ ČASŤ

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI.....	3
Článok 2 Povinné subjekty .....	3
Článok 3 Obsah správy o transparentnosti .....	3
Článok 4 Zverejňovanie správy o transparentnosti a jej aktualizácia .....	4
Článok 5 Sankcie.....	5

TRETIA ČASŤ .....	5
Článok 6 Prechodné a záverečné ustanovenia.....	5

## **PRVÁ ČASŤ ÚVODNÉ USTANOVENIA**

### **Článok 1 Predmet úpravy**

Tento vnútorný predpis vymedzuje subjekty, ktoré sú povinné vypracovávať správu o transparentnosti, určuje náležitosti správy o transparentnosti a podmienky jej zverejňovania.

## **DRUHÁ ČASŤ SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI**

### **Článok 2 Povinné subjekty**

Ročnú správu o transparentnosti sú povinní vypracovať štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárne audity subjektov verejného záujmu.

### **Článok 3 Obsah správy o transparentnosti**

Ročná správa o transparentnosti obsahuje aspoň:

- a) opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti,
- b) ak je štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť členom siete:
  - 1. opis siete a právne a štrukturálne dojednania v rámci siete,
  - 2. meno každého štatutárneho audítora, ktorý vykonáva svoju činnosť samostatne, alebo názov audítorskej spoločnosti, ktorí sú členmi siete,
  - 3. krajiny, v ktorých každý štatutárny audítor, ktorý vykonáva svoju činnosť samostatne, alebo audítorská spoločnosť, patriaci do siete, sú kvalifikovaní ako štatutárny audítor alebo majú svoje sídlo, ústredie alebo hlavné miesto podnikania,
  - 4. celkový obrat štatutárnych audítorov, ktorí vykonávajú svoju činnosť samostatne a audítorských spoločností, patriacich do siete, za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok,
- c) opis štruktúry riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti,
- d) opis systému internej kontroly kvality štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a vyhlásenie správneho alebo riadiaceho orgánu o účinnosti jeho fungovania,
- e) informáciu o dátume poslednej previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- f) zoznam subjektov verejného záujmu, pre ktoré štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vykonali štatutárny audit počas predchádzajúceho účtovného obdobia,

- g) vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, v ktorom sa potvrdzuje aj to, že sa vykonala interná previerka dodržiavania nezávislosti,
- h) vyhlásenie o postupoch, ktoré štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním štatutárnych audítorov uvedeným v § 31 zákona,
- i) informácie o základe pre odmeňovanie partnerov v audítorských spoločnostiach,
- j) opis politiky štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov v súlade s článkom 17 ods. 7 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES a § 33 zákona,
- k) v prípade, že informácia nie je zverejnená v jeho účtovnej závierke v zmysle článku 4 ods. 2 smernice 2013/34/EÚ<sup>1</sup>, informácie o celkovom obrate štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti v nasledovnom členení:
  1. tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu,
  2. tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov,
  3. tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou a
  4. tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom.

#### **Článok 4**

##### **Zverejňovanie správy o transparentnosti a jej aktualizácia**

- (1) Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorí vykonávajú štatutárne auditu subjektov verejného záujmu, zverejnia ročnú správu o transparentnosti najneskôr štyri mesiace po skončení každého účtovného obdobia.
- (2) Správa o transparentnosti sa uverejní na webovom sídle štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a zostane na tomto webovom sídle dostupná najmenej päť rokov odo dňa jej uverejnenia.
- (3) Ak štatutárneho audítora zamestnáva audítorská spoločnosť, povinnosti týkajúce sa správy o transparentnosti plní audítorská spoločnosť.
- (4) Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť môžu aktualizovať svoju uverejnenú ročnú správu o transparentnosti. V takom prípade štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť uvedie, že ide o aktualizované znenie správy a pôvodné znenie správy zostane naďalej dostupné na webovom sídle.

<sup>1</sup>) Čl. 4 ods. 2 Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS („Ročná účtovná závierka sa zostavuje zrozumiteľne a v súlade s ustanoveniami tejto smernice“).

- (5) Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti oznamujú Úradu bez zbytočného odkladu, najneskôr do 30 dní odo dňa zverejnenia alebo aktualizácie, že na webovom sídle štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti bola uverejnená správa o transparentnosti, prípadne že bola aktualizovaná. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorá zverejňuje správu o transparentnosti, oznámia Úradu adresu webového sídla, na ktorom je správa o transparentnosti a/alebo jej aktualizácia zverejnená.
- (6) Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť môže za výnimočných okolností rozhodnúť o tom, že nezverejní zoznam subjektov verejného záujmu, pre ktoré štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vykonala štatutárny audit počas predchádzajúceho účtovného obdobia, v miere potrebnej na zníženie bezprostredného a vážneho ohrozenia osobnej bezpečnosti ktorejkoľvek osoby. Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť musia byť schopní Úradu preukázať existenciu tohto ohrozenia.
- (7) Správu o transparentnosti podpíše štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť (orgán oprávnený konať v mene audítorskej spoločnosti).

## **Článok 5**

### **Sankcie**

Neplnenie povinností v súvislosti so správou o transparentnosti podľa čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES podlieha sankciám Úradu v zmysle § 64 ods. 1 písm. c) zákona.

## **TRETIA ČASŤ**

### **Článok 6**

#### **Prechodné a záverečné ustanovenia**

- (1) Ak má štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť účtovné obdobie zhodné s kalendárnym rokom, vyhotoví správu o transparentnosti za rok 2016 podľa 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 účinného do 16.06.2016.
- (2) Ak má štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť účtovné obdobie hospodársky rok, vyhotoví správu o transparentnosti podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES po prvýkrát za účtovné obdobie, ktoré začína 17.06.2016 alebo neskôr.
- (3) Tento vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom jeho schválenia a účinnosť 01.08.2016.

**Ing. Juraj Kvetko, PhD.**  
Generálny riaditeľ

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