

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



Číslo predpisu:	
Názov:	Oznamovacie povinnosti štatutárnych audítorov, audítorských spoločností, audítorov z tretích krajín a audítorských spoločností z tretích krajín voči Úradu
Druh predpisu::	Vnútorný predpis pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti
Účinnosť od:	01.10.2016
Účinnosť do:	na dobu neurčitú

Predložil:	Dátum:	Podpis:
Ing. Juraj Kvetko, PhD. Generálny riaditeľ	14.09.2016	

Schválil:	Dátum:	Podpis:
Rada Úradu	14.09.2016	

Súvisiace právne predpisy:

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie“)
- 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.....	3
Článok 2 – Rozdelenie oznamovacích povinností.....	3
Článok 3 – Oznamovacie povinnosti spoločné pre všetkých štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti.....	3
Článok 4 – Osobitné oznamovacie povinnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky.....	5
Článok 5 – Osobitné oznamovacie povinnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú audit v subjektoch verejného záujmu.....	5
Článok 6 – Oznamovacie povinnosti pre audítora z tretej krajiny a audítorskú spoločnosť z tretej krajiny	7
TRETIA ČASŤ.....	7
Článok 8 – Záverečné ustanovenia.....	7
Príloha č. 1 - Tlačivo pre oznamovanie auditovaných subjektov	
Príloha č. 2 - Tlačivo pre oznamovanie údajov na účely monitorovania trhu	
Príloha č. 3 - Tlačivo pre oznamovanie auditovaných subjektov verejného záujmu podľa tržieb	

PRVÁ ČASŤ ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1 Predmet úpravy

Tento vnútorný predpis upravuje prehľad oznamovacích povinností štatutárnych audítorov, audítorských spoločností, audítorov z tretích krajín a audítorských spoločností z tretích krajín voči Úradu vyplývajúcich z nariadenia a zo zákona.

DRUHÁ ČASŤ

Článok 2 Rozdelenie oznamovacích povinností

Oznamovacie povinnosti sa delia najmä na:

- a) oznamovacie povinnosti spoločné pre všetkých štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti,
- b) osobitné oznamovacie povinnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú audit konsolidovanej účtovnej závierky,
- c) osobitné oznamovacie povinnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu,
- d) oznamovacie povinnosti pre audítora z tretej krajiny a audítorskú spoločnosť z tretej krajiny.

Článok 3 Oznamovacie povinnosti spoločné pre všetkých štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti

- (1) Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti majú voči Úradu nasledovné oznamovacie povinnosti:
 - a) štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní oznámiť Úradu najneskôr do štyroch mesiacov po skončení účtovného obdobia zoznam auditovaných subjektov za predchádzajúce účtovné obdobie, a to podľa druhu účtovných jednotiek. Výnimku z uvedenej povinnosti má štatutárny audítor, ktorý vykonáva štatutárny audit ako spoločník, štatutárny orgán alebo ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet; ak štatutárny audit vykonávali v rovnakej účtovnej jednotke súčasne viacerí štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, oznámia Úradu aj túto skutočnosť; Tlačivo pre oznamovanie auditovaných subjektov (príloha č. 1) je zverejnené na webovej stránke Úradu.
 - b) v prípade pozastavenia licencie alebo vyčiarknutia z príslušného zoznamu sú štatutárny audítor a audítorská spoločnosť povinní ku dňu pozastavenia licencie/vyčiarknutia z príslušného zoznamu oznámiť Úradu aj zoznam

auditovaných subjektov podľa druhu účtovných jednotiek, v ktorých vykonali štatutárny audit od posledného účtovného obdobia, za ktoré zaslali Úradu oznámenie podľa ods. 1 písm. a) tohto článku.

- c) štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní písomne informovať Úrad o uzavretí zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu alebo o zániku zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu najneskôr do jedného mesiaca odo dňa uzavretia zmluvy alebo zániku zmluvy. V prípade nesplnenia tejto povinnosti Úrad pozastaví štatutárnemu audítorovi a audítorskej spoločnosti licenciu až do doby jej splnenia. Štatutárny audítor nie je povinný uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ak vykonáva štatutárny audit v mene audítorskej spoločnosti a poistenie audítorskej spoločnosti túto zodpovednosť pokrýva alebo ak má pozastavenú licenciu. Audítorská spoločnosť v oznámení uvedie menovitý zoznam štatutárnych audítorov, vykonávajúcich audit v jej mene, ktorých poistenie je takýmto spôsobom zabezpečené. Audítorská spoločnosť nie je povinná uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ak má pozastavenú licenciu,

Úrad môže za účelom preverenia splnenia povinnosti uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu požiadať o súčinnosť SKAU.

- d) štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní písomne do 15 dní oznámiť Úradu vznik a zánik pracovnoprávneho vzťahu štatutárneho audítora, ktorý je ich zamestnancom,
- e) štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní do 15 dní oznámiť Úradu, v ktorých hostiteľských členských štátoch je štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť registrovaná.
- f) štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, oznámiť zmeny v plnení podmienok dobrej povesti podľa § 3 ods. 9 až 11 zákona a § 5 ods. 3 zákona a zmenu alebo zánik údajov zapisovaných do zoznamu štatutárnych audítorov alebo zoznamu audítorských spoločností; uvedené oznámenia podpisuje štatutárny audítor alebo štatutárny zástupca audítorskej spoločnosti,
- g) štatutárny audítor a audítorská spoločnosť sú povinní bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa odvolania alebo odstúpenia písomne oznámiť Úradu svoje odvolanie alebo odstúpenie v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. Zároveň sú povinní poskytnúť Úradu vysvetlenie dôvodov svojho odvolania alebo odstúpenia,
- h) do jedného mesiaca od vyhotovenia správy audítora štatutárny audítor je povinný oznámiť a odôvodniť Úradu skutočnosť, že údaje o štatutárnom audítorovi v správe audítora (meno, priezvisko, číslo licencie, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis štatutárneho audítora; v mene audítorskej spoločnosti údaje o kľúčovom štatutárnom audítorovi, ktorý štatutárny audit vykonal, a to jeho meno, priezvisko, číslo licencie, obchodné meno, sídlo a číslo licencie audítorskej spoločnosti, dátum vyhotovenia správy audítora

- a podpis) neboli prístupné verejnosti, pretože ich zverejnenie by mohlo viesť k ohrozeniu bezpečnosti akejkoľvek osoby,
- i) pri vyčiarknutí z príslušného zoznamu sú štatutárny audítor a audítorská spoločnosť oznámiť Úradu aj adresu uloženia audítorskej dokumentácie.

Článok 4

Osobitné oznamovacie povinnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky

- (1) Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky majú voči Úradu nasledovné oznamovacie povinnosti:
 - a) štatutárny audítor konsolidovaného celku je povinný informovať Úrad o prijatých opatreniach, ktoré zahŕňajú vykonanie ďalších prác v oblasti štatutárneho auditu dcérskej účtovnej jednotky ním samotným alebo prostredníctvom iného štatutárneho audítora, ak nie je možné, aby štatutárny audítor konsolidovaného celku pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaného celku vykonal previerku činnosti vykonanej štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, európskym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou z iného členského štátu a audítorom z tretej krajiny alebo audítorskou spoločnosťou z tretej krajiny,
 - b) do jedného mesiaca od vyhotovenia správy audítora štatutárny audítor je povinný oznámiť a odôvodniť Úradu skutočnosť, že údaje o štatutárnom audítorovi v správe audítora (meno, priezvisko, číslo licencie, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis štatutárneho audítora; v mene audítorskej spoločnosti údaje o kľúčovom štatutárnom audítorovi, ktorý štatutárny audit vykonal, a to jeho meno, priezvisko, číslo licencie, obchodné meno, sídlo a číslo licencie audítorskej spoločnosti, dátum vyhotovenia správy audítora a podpis) neboli prístupné verejnosti, pretože ich zverejnenie by mohlo viesť k ohrozeniu bezpečnosti akejkoľvek osoby;

Článok 5

Osobitné oznamovacie povinnosti štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu

Okrem oznamovacích povinností uvedených v čl. 3 a 4 tohto vnútorného predpisu štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, ktoré vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu, oznamujú Úradu:

- a) že na webovej stránke štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti bola uverejnená správa o transparentnosti, prípadne že bola aktualizovaná. Túto skutočnosť oznámia Úradu bez zbytočného odkladu, najneskôr do 30 dní odo dňa zverejnenia alebo aktualizácie,
- b) najneskôr do štyroch mesiacov po skončení účtovného obdobia údaje pre účely monitorovania kvality trhu (príloha č. 2)

c) najneskôr do štyroch mesiacov po skončení účtovného obdobia zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu podľa tržieb (príloha č. 3), ktoré jej vygenerovali, pričom tieto tržby rozdelia na:

- tržby za štatutárny audit,
- tržby za iné neaudítorské služby, než sú služby uvedené v článku 5 ods. 1 nariadenia, ktoré vyplývajú z právnych predpisov Únie alebo vnútroštátneho práva a
- tržby za iné neaudítorské služby, než sú služby uvedené v článku 5 ods. 1 nariadenia, ktoré nevyplyvajú z právnych predpisov Únie alebo vnútroštátneho práva,

d) v prípade pozastavenia licencie alebo vyčiarknutia z príslušného zoznamu sú štatutárny audítor a audítorská spoločnosť povinní ku dňu pozastavenia licencie/vyčiarknutia z príslušného zoznamu oznámiť Úradu v štruktúre podľa písm. c) aj zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu, v ktorých vykonali štatutárny audit od posledného účtovného obdobia, za ktoré zaslali Úradu oznámenie podľa písm. c) tohto článku.

e) správu podľa čl. 12 ods. 1 nariadenia o každej informácii týkajúcej sa subjektu verejného záujmu, o ktorej sa dozvedeli pri výkone štatutárneho auditu a ktorá môže pôsobiť:

- závažné porušenie zákonov, iných právnych predpisov alebo správnych opatrení, ktorými sa stanovujú prípadné podmienky, ktorými sa riadi povoľovanie, alebo ktorými sa upravujú konkrétne podmienky vykonávania činnosti tohto subjektu verejného záujmu,
- závažné ohrozenie alebo pochybnosti týkajúce sa nepretržitého pokračovania subjektu verejného záujmu v činnosti,
- odmietnutie názoru audítora na účtovnú závierku alebo vyjadrenie záporného alebo podmieneného názoru.

Štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti majú takisto povinnosť podať správu o akejkoľvek informácii uvedenej v písm. e), o ktorej sa dozvedia počas vykonávania štatutárneho auditu podniku, ktorý má úzke väzby¹ s tým subjektom verejného záujmu, pre ktorý štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti takisto vykonávajú štatutárny audit.

f) pochybnosti o dátume, kedy štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť začali vykonávať po sebe nasledujúce štatutárne audity subjektu verejného záujmu,

¹ Úzke prepojenie je situácia, v ktorej sú dve alebo viac fyzických alebo právnických osôb prepojené jedným z týchto spôsobov:

- a) účasťou vo forme priameho vlastníctva alebo kontroly aspoň 20 % hlasovacích práv alebo základného imania podniku;
- b) kontrolou
- c) trvalé prepojenie oboch alebo všetkých inštitúcií s jednou a tou istou tretou osobou prostredníctvom vzťahu kontroly;

napríklad z dôvodu zlúčenia a splynutia spoločností, akvizícií alebo zmien vo vlastníckej štruktúre (pre účely určenia prvého účtovného obdobia, od ktorého sa počíta dĺžka trvania zákazky). O tomto dátume rozhodne s konečnou platnosťou Úrad (čl. 17 ods. 8 nariadenia).

Článok 6

Oznamovacie povinnosti pre audítora z tretej krajiny a audítorskú spoločnosť z tretej krajiny

Audítor z tretej krajiny a audítorská spoločnosť z tretej krajiny oznámia Úradu bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, zmenu alebo zánik údajov podľa § 7 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z.z., (t.j. údajov, ktoré boli podkladom registrácie audítora z tretej krajiny alebo audítorskú spoločnosť z tretej krajiny).

Článok 7

Sankcie

Štatutárnemu audítorovi a audítorskej spoločnosti za porušenie uvedených povinností môže byť uložená sankcia podľa ustanovení § 64 zákona.

TRETIA ČASŤ

Článok 8

Záverečné ustanovenia

(1) Týmto vnútorným predpisom sa ruší:

- a) vnútorný predpis č. 13 o povinnosti oznamovať zoznam účtovných jednotiek, účinný odo dňa 01.01.2013,
- b) vnútorný predpis č. 1 k poisteniu zodpovednosti za škodu audítorov a audítorských spoločností účinný odo dňa 03.07.2008 v znení dodatku č. 1, účinného od 19.02.2009 a dodatku č. 2 účinného od 16.12.2009.

(2) Tento predpis nadobúda platnosť dňom jeho schválenia a účinnosť od 01.10.2016.



Ing. Juraj Kvetko, PhD.
Generálny riaditeľ



Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.
Predseda Rady