

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



Číslo predpisu:		
Názov:	Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností	
Druh predpisu::	Vnútorný predpis pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti	
Účinnosť od:	17.06.2016	
Účinnosť do:	na dobu neurčitú	
Predložil:	Dátum:	Podpis:
Ing. Juraj Kvetko, PhD. generálny riaditeľ Úradu	19.05.2016	
Schválil:	Dátum:	Podpis:
Rada Úradu	19.05.2016	

Súvisiace právne predpisy:

- 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 č. 423/2015 Z.z.“)

Obsah

PRVÁ ČASŤ

ÚVODNÉ USTANOVENIA.....	3
Článok 1 Predmet úpravy.....	3
Článok 2 Základné pojmy.....	3

DRUHÁ ČASŤ

Oddiel I ROČNÝ PRÍSPEVOK A JEHO ÚHRADA.....	4
Článok 3 Výška ročného príspevku.....	4
Článok 4 Úhrada ročného príspevku.....	5

Oddiel II REGISTRÁCIA ŠTATUTÁRNYCH AUDÍTOROV A AUDÍTORSKÝCH SPOLOČNOSTÍ VYKONÁVAJÚCICH ŠTATUTÁRNY AUDIT V SUBJEKTOCH VEREJNÉHO ZÁUJMU ALEBO V OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTIACH, VÝŠKA REGISTRAČNÉHO POPLATKU, ÚHRADA A VYÚČTOVANIE REGISTRAČNÉHO POPLATKU.....

.....	5
Článok 5 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.....	5
Článok 6 Výška registračného poplatku.....	6
Článok 7 Vydanie potvrdenia.....	7
Článok 8 Úhrada ročného registračného poplatku.....	7

TRETIA ČASŤ.....	7
Článok 9 Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia.....	7

Príloha č. 1 Žiadosť o registráciu štatutárneho audítora.....	9
Príloha č. 2 Žiadosť o registráciu audítorskej spoločnosti.....	11

PRVÁ ČASŤ ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1 Predmet úpravy

- (1) Tento vnútorný predpis upravuje podrobnosti o:
- a) platení ročného príspevku audítorskými spoločnosťami podľa ust. § 68 ods. 3 písm. e) zákona č. 423/2015 Z.z.,
 - b) registrácii štatutárnych audítorov a audítorských spoločností na Úrade, o platení ročného registračného poplatku Úradu štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami podľa ust. § 68 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z.z. a o spôsobe vyúčtovania ročného registračného poplatku v zmysle ust. § 68 ods. 8 zákona č. 423/2015 Z.z.
- (2) Tento vnútorný predpis sa vzťahuje na:
- a) audítorské spoločnosti,
 - b) štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti, ktorí predpokladajú v príslušnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu podľa ust. § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z.z. alebo v obchodnej spoločnosti podľa ust. § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z.z.

Článok 2 Základné pojmy

- (1) Štatutárnym audítorom je fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname štatutárnych audítorov, ktorý vedie Úrad, a má oprávnenie na vykonávanie štatutárneho auditu (licenciu) okrem audítora z tretej krajiny zaregistrovaného Úradom podľa § 7 zákona č. 423/2015 Z.z.
- (2) Audítorskou spoločnosťou je právnická osoba zapísaná v zozname audítorských spoločností, ktorý vedie Úrad a má licenciu, okrem audítorskej spoločnosti z tretej krajiny zaregistrovanej Úradom podľa § 7 zákona č. 423/2015 Z.z.
- (3) Subjektom verejného záujmu podľa ust. § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z.z. (ďalej len „subjekt verejného záujmu“) je:
- a) účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere, a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu,
 - b) banka a pobočka zahraničnej banky,
 - c) Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
 - d) poisťovňa a pobočka zahraničnej poisťovne,
 - e) zaist'ovňa a pobočka zahraničnej zaist'ovne,
 - f) zdravotná poisťovňa,
 - g) správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
 - h) dôchodková správcovská spoločnosť,
 - i) doplnková dôchodková spoločnosť,
 - j) Burza cenných papierov,

- k) Železnice Slovenskej republiky,
l) účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy¹,
m) vyšší územný celok,
n) účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov², od účtovného obdobia, ktorému predchádzajú najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala tieto podmienky:
1. celková suma jej majetku presiahla 100 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená z konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy³,
 2. počet obyvateľov presiahol 50 000.
- (4) Obchodnou spoločnosťou podľa ust. § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z.z. (ďalej len „obchodná spoločnosť“) je obchodná spoločnosť od účtovného obdobia, ktorému predchádzajú najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala najmenej dve z týchto podmienok:
1. celková suma jej majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zákona č. 198/2007 Z.z.,
 2. čistý obrat podľa § 2 ods. 15 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení zákona č. 333/2014 Z.z. presiahol 170 000 000 eur,
 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000.
- (5) Registračným obdobím sa pre účely tohto vnútorného predpisu rozumie obdobie, na ktoré sa registruje audítor alebo audítorská spoločnosť, ktorá predpokladá vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach. Registračné obdobie je vždy zhodné s kalendárnym rokom (01.01. – 31.12.).

DRUHÁ ČASŤ

Oddiel I

ROČNÝ PRÍSPEVOK A JEHO ÚHRADA

Článok 3

Výška ročného príspevku

Každá audítorská spoločnosť zapísaná v zozname podľa § 5 ods. 1 a 2 zákona č. 423/2015 Z.z. je povinná zaplatiť Úradu ročný príspevok v sume 300 eur.

¹⁾ § 22a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z.z.“)

²⁾ § 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov § 1a zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov. § 2 zákona Slovenskej národnej rady č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov.

³⁾ § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Článok 4

Úhrada ročného príspevku

- (1) Ročný príspevok sa platí jednorazovo na účet Úradu zverejnený na webovom sídle Úradu.
- (2) Ročný príspevok sa uhrádza Úradu do troch mesiacov odo dňa začatia účtovného obdobia audítorskej spoločnosti a za uhradený sa považuje dňom jeho pripísania na účet Úradu.
- (3) Audítorská spoločnosť, ktorej účtovné obdobie je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov, uhrádza pomernú časť ročného príspevku zaokrúhlenú matematicky na celé eurá.

Oddiel II

REGISTRÁCIA ŠTATUTÁRNYCH AUDÍTOROV A AUDÍTORSKÝCH SPOLOČNOSTÍ VYKONÁVAJÚCICH ŠTATUTÁRNY AUDIT V SUBJEKTOCH VEREJNÉHO ZÁUJMU ALEBO V OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTIACH, VÝŠKA REGISTRAČNÉHO POPLATKU, ÚHRADA A VYÚČTOVANIE REGISTRAČNÉHO POPLATKU

Článok 5

Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností

- (1) Štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, sú povinní vopred sa zaregistrovať na Úrade do 30.09. predchádzajúceho kalendárneho roka a zaplatiť ročný registračný poplatok.
- (2) Úrad zaregistruje štatutárneho audítora alebo audítorskú spoločnosť na základe ich písomnej žiadosti, ktorá obsahuje:

2.1 ak je žiadateľom o registráciu štatutárny audítor:

- a) príslušný rok, v ktorom štatutárny audítor predpokladá vykonať audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,
- b) titul, meno a priezvisko štatutárneho audítora,
- c) trvalé bydlisko štatutárneho audítora,
- d) miesto podnikania štatutárneho audítora, ktorý vykonáva audit vo svojom mene a na vlastný účet,
- e) číslo licencie štatutárneho audítora,
- f) dátum vyhotovenia žiadosti,
- g) výšku registračného poplatku,
- h) poradové číslo subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
- i) obchodné meno/názov subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
- j) sídlo subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
- k) IČO subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
- l) informáciu, či sa jedná o subjekt verejného záujmu alebo o obchodnú spoločnosť,
- m) počet subjektov verejného záujmu/obchodných spoločností, v ktorých predpokladá vykonávať štatutárny audit,

- n) dátum úhrady registračného poplatku; pri platbe sa ako variabilný symbol uvedie číslo licencie štatutárneho audítora,
- o) meno a priezvisko, telefónne číslo a e-mailovú adresu kontaktnej osoby u štatutárneho audítora,
- p) podpis štatutárneho audítora.

2.2 ak je žiadateľom o registráciu audítorská spoločnosť:

- a) príslušný rok, v ktorom audítorská spoločnosť predpokladá vykonať audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,
 - b) obchodné meno/názov audítorskej spoločnosti,
 - c) sídlo audítorskej spoločnosti,
 - d) IČO audítorskej spoločnosti,
 - e) číslo licencie audítorskej spoločnosti,
 - f) dátum vyhotovenia žiadosti,
 - g) poradové číslo subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
 - h) obchodné meno/názov subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
 - i) sídlo subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
 - j) IČO subjektu verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti,
 - k) informáciu, či sa jedná o subjekt verejného záujmu alebo o obchodnú spoločnosť,
 - l) výšku registračného poplatku,
 - m) počet subjektov verejného záujmu/obchodných spoločností, v ktorých predpokladá vykonávať štatutárny audit,
 - n) dátum úhrady registračného poplatku; pri platbe sa ako variabilný symbol uvedie IČO audítorskej spoločnosti,
 - o) meno a priezvisko, telefónne číslo a e-mailovú adresu kontaktnej osoby v audítorskej spoločnosti,
 - p) podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti.
- (3) Prílohou žiadosti o registráciu je doklad o zaplatení ročného registračného poplatku.
- (4) Žiadosť sa považuje za úplnú, ak obsahuje všetky požadované údaje vrátane dokladu o zaplatení registračného poplatku.
- (5) Vzory žiadostí sa nachádzajú v prílohách č. 1 a 2 tohto vnútorného predpisu.

Článok 6 **Výška registračného poplatku**

Výška registračného poplatku pre príslušný kalendárny rok je stanovená nasledovne:

- a) 1 000 eur, ak sa predpokladá vykonanie štatutárneho auditu v 1 až 3 subjektoch verejného záujmu alebo obchodných spoločnostiach,
- b) 5 000 eur, ak sa predpokladá vykonanie štatutárneho auditu v 4 alebo 5 subjektoch verejného záujmu alebo obchodných spoločnostiach,
- c) 10 000 eur, ak sa predpokladá vykonanie štatutárneho auditu v 6 až 10 subjektoch verejného záujmu alebo obchodných spoločnostiach,

- d) 20 000 eur, ak sa predpokladá vykonanie štatutárneho auditu v 11 až 15 subjektoch verejného záujmu alebo obchodných spoločnostiach,
- e) 35 000 eur, ak sa predpokladá vykonanie štatutárneho auditu vo viac ako 15 subjektoch verejného záujmu alebo obchodných spoločnostiach.

Článok 7 **Vydanie potvrdenia**

- (1) Do 31.10. toho roka, v ktorom bola Úradu doručená žiadosť o registráciu, vydá Úrad štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti písomné potvrdenie.
- (2) Úrad zaregistruje štatutárneho audítora alebo audítorskú spoločnosť na registračné obdobie, ktorým je obdobie od 01.01. do 31.12. príslušného kalendárneho roka (t.j. roka, v ktorom štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť predpokladá vykonať audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti).

Článok 8 **Úhrada ročného registračného poplatku**

- (1) Ak v priebehu registračného obdobia predpokladá štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vykonať viac štatutárnych auditov v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach ako pôvodne uviedol v žiadosti o registráciu, túto skutočnosť bezodkladne písomne oznámi Úradu a priloží doklad o doplatení ročného registračného poplatku do výšky zodpovedajúcej počtu vykonaných auditov, ak je tým výška ročného príspevku dotknutá.
- (2) V prípade, ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť vykoná štatutárny audit v menšom počte subjektov verejného záujmu alebo obchodných spoločností, v nasledujúcom kalendárnom roku uhradí Úradu ročný registračný poplatok znížený o výšku preplatku z predchádzajúceho kalendárneho roku.
- (3) V prípade, ak štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť v príslušnom kalendárnom roku nevykonával štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, Úrad takémuto štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti vráti jeho prípadný preplatok ročného registračného poplatku na účet, ktorý štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť oznámi Úradu.
- (4) Registračný poplatok podľa tohto vnútorného predpisu sa považuje za uhradený dňom jeho pripísania na účet Úradu.

TRETIA ČASŤ

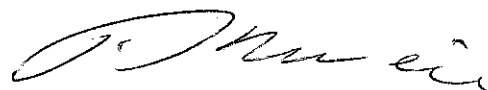
Článok 9 **Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia**

- (1) Účet Úradu spolu s požadovanými identifikačnými údajmi o platbe je zverejnený na webovom sídle Úradu.

- (2) Povinnosť registrácie sa prvýkrát uplatní na audity subjektov verejného záujmu/obchodných spoločností, ktoré štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť predpokladajú vykonať v roku 2017.
- (3) Podľa ust. § 72 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z.z. audítori zapísaní v zozname audítorov a audítorské spoločnosti zapísané v zozname audítorských spoločností, ktoré viedol Úrad 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 (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z.z.“) účinného do 16. júna 2016, sa považujú za štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti podľa predpisu účinného od 17. júna 2016.
- (4) Podľa ust. § 72 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z.z. účtovná jednotka, ktorá je subjektom verejného záujmu podľa zákona č. 540/2007 Z.z. účinného do 16.06.2016, sa považuje za subjekt verejného záujmu podľa zákona č. 423/2015 Z.z. účinného od 17.06.2016, ak je uvedená v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z.z.
- (5) Podľa ust. § 72 ods. 8 zákona č. 423/2015 Z.z. účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov² sa stáva subjektom verejného záujmu od účtovného obdobia, ktoré začína po 17.06.2016, ak splnila podmienky ustanovené v ods. 1 písm. n) článku 2 tohto vnútorného predpisu za najmenej dve po sebe idúce predchádzajúce účtovné obdobia.
- (6) Podľa ust. § 72 ods. 24 na obchodnú spoločnosť sa vzťahuje zákon č. 423/2015 Z.z. od účtovného obdobia, ktoré sa začína po 17. júni 2016, ak splnila podmienky ustanovené v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z.z. za najmenej dve po sebe idúce predchádzajúce účtovné obdobia.
- (7) Tento vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom jeho schválenia a účinnosť dňom 17.06.2016



Ing. Juraj Kvetko, PhD.
Generálny riaditeľ



Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.
Predseda Rady

Titul, meno a priezvisko:
 Trvalé bydlisko:
 Miesto podnikania:
 Číslo licencie:

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1
P.O.Box 63
810 05 Bratislava

Dátum:

Vec

Žiadosť o registráciu štatutárneho audítora, ktorý predpokladá vykonať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,

na rok:

Žiadam o registráciu v zmysle ust. § 68 ods. 7 zákona 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, nakoľko v roku predpokladám vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu (SVZ)/v obchodných spoločnostiach (OS) v počte

Registračný poplatok* vo výške bol uhradený Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) na účet Úradu dňa Doklad o zaplatení ročného registračného poplatku prikladám v prílohe.

Meno, priezvisko, telefónne číslo a emailová adresa kontaktnej osoby:

Zoznam SVZ/OS uvádzam nižšie, zoradené abecedne v poradí:

- a) subjekty verejného záujmu,
- b) obchodné spoločnosti.

.....
 podpis štatutárneho audítora

POR. Č.	OBCHODNÉ MENO/NÁZOV, SÍDLO, IČO SUBJEKTU VEREJNÉHO ZÁUJMU/OBCHODNEJ SPOLOČNOSTI	TYP SPOLOČNOSTI (SVZ ALEBO OS)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

*

POČET SVZ/OS	REGISTRAČNÝ POPLATOK (V EUR)
1 až 3	1 000
4 až 5	5000
6 až 10	10 000
11 až 15	20 000
Viac ako 15	35 000

Obchodné meno/názov audítorskej spoločnosti:
 Sídlo audítorskej spoločnosti:
 IČO audítorskej spoločnosti:
 Číslo licencie audítorskej spoločnosti:

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1
P.O.Box 63
810 05 Bratislava

Dátum:

Vec

Žiadosť o registráciu audítorskej spoločnosti, ktorá predpokladá vykonať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,

na rok:

V mene audítorskej spoločnosti žiadame o registráciu v zmysle ust. § 68 ods. 7 zákona 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, nakoľko v roku predpokladáme vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu (SVZ)/v obchodných spoločnostiach (OS) v počte

Registračný poplatok* vo výške bol uhradený Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) na účet Úradu dňa Doklad o zaplatení ročného registračného poplatku prikladáme v prílohe.

Meno, priezvisko, telefónne číslo a emailová adresa kontaktnej osoby v audítorskej spoločnosti:

Zoznam SVZ/OS uvádzame nižšie, zoradené abecedne v poradí:

- a) subjekty verejného záujmu,
- b) obchodné spoločnosti.

.....
 podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti.

POR. Č.	OBCHODNÉ MENO/NÁZOV, SÍDLO, IČO SUBJEKTU VEREJNÉHO ZÁUJMU/OBCHODNEJ SPOLOČNOSTI	TYP SPOLOČNOSTI (SVZ ALEBO OS)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

*

POČET SVZ/OS	REGISTRAČNÝ POPLATOK (V EUR)
1 až 3	1 000
4 až 5	5000
6 až 10	10 000
11 až 15	20 000
Viac ako 15	35 000