



Číslo predpisu:	211	Verzia:	V2
Názov:	Zápis audítorských spoločností do príslušného zoznamu, vydávanie príslušných licencií a registrácia audítorských spoločností z tretieho štátu		
Druh predpisu::	Vnútny predpis pre audítorské spoločnosti		
Účinnosť od:	01.06.2025		
Účinnosť do:	na dobu neurčitú		
Vypracoval	Dátum:	Podpis:	
Mgr. Ivana Vernarcová Oddelenie právne, skúšok a licencovania	28.05.2025		
Gestor:	Dátum:	Podpis:	
JUDr. Lucia Geletová Vedúca oddelenia právneho, skúšok a licencovania	28.05.2025		
Schválil:	Dátum:	Podpis:	
Rada Úradu	28.05.2025		
Vydal:	Dátum:	Podpis:	
Ing. Lucia Kašiarová generálna riaditeľka	28.05.2025		

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“)
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady 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. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 18/2018 Z. z.“).
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (ďalej len „nariadenie o ochrane údajov“),
- Vnútorné predpisy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Obsah:

PRVÁ ČASŤ	5
ÚVODNÉ USTANOVENIA	5
Článok 1. Predmet úpravy	5
DRUHÁ ČASŤ	5
AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ A VÝKON ŠTATUTÁRNEHO AUDITU	5
Článok 2. Licencia.....	5
Článok 3. Podmienky zápisu do zoznamu audítorských spoločností	5
Článok 4. Prekážky zápisu do zoznamu audítorských spoločností	9
Článok 5. Údaje povinne zapisované do zoznamu audítorských spoločností	9
Článok 6. Zmeny a zánik údajov zapisovaných do zoznamu audítorských spoločností	10
Článok 7. Pozastavenie licencie	11
Článok 8. Opätovné aktivovanie a vrátenie pozastavenej licencie	12
Článok 9. Opätovné vydanie licencie	13
Článok 10. Zánik licencie a vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností	13
TRETIA ČASŤ	16
AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ A VÝKON UISTENIA V OBLASTI VYKAZOVANIA INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI	16
Článok 11. Licencia pre oblasť udržateľnosti.....	16
Článok 12. Podmienky doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti.....	16
Článok 13. Prekážky výkonu doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti.....	17
Článok 14. Pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti	17
Článok 15. Zánik licencie pre oblasť udržateľnosti a zrušenie doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu	19
ŠTVRTÁ ČASŤ	20
REGISTRÁCIA AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI Z TRETIEHO ŠTÁTU.....	20
Článok 16. Registrácia audítorskej spoločnosti z tretieho štátu	20
PIATA ČASŤ.....	22
INFORMAČNÝ SYSTÉM ÚRADU	22
Článok 17. PRÁCA V INFORMAČNOM SYSTÉME ÚRADU, OCHRANA A UCHOVÁVANIE ÚDAJOV	22
ŠIESTA ČASŤ	23
SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA	23

Článok 18. Spoločné ustanovenia	23
Článok 19. Záverečné ustanovenia.....	23
Príloha č. 1	24
Príloha č. 2	28
Príloha č. 3	29
Príloha č. 4	30
Príloha č. 5	33

PRVÁ ČASŤ ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1. Predmet úpravy

- (1) Tento vnútorný predpis upravuje podmienky na výkon štatutárneho auditu a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, podmienky zápisu audítorskej spoločnosti a/alebo audítorskej spoločnosti z členského štátu do zoznamu audítorských spoločností a podmienky doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti, vydanie licencie, vydanie licencie pre oblasť udržateľnosti, vedenie príslušných zoznamov audítorských spoločností, pozastavenie, aktivovanie licencie a opätovné vydanie licencie a/alebo licencie pre oblasť udržateľnosti, vyčiarknutie audítorskej spoločnosti z príslušného zoznamu a zánik licencie.
- (2) Tento vnútorný predpis upravuje podmienky registrácie audítorskej spoločnosti z tretieho štátu a zápis audítorskej spoločnosti do zoznamu audítorských spoločností.
- (3) Tento vnútorný predpis používa tzv. generické maskulínium ako všeobecné, označujúce reprezentantov rôznych pohlaví.

DRUHÁ ČASŤ AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ A VÝKON ŠTATUTÁRNEHO AUDITU

Článok 2. Licencia

- (1) Úrad vydá audítorskej spoločnosti licenciu ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorských spoločností.
- (2) Licencia je verejná listina.

Článok 3. Podmienky zápisu do zoznamu audítorských spoločností

- (1) Zoznam audítorských spoločností je verejne prístupný register vedený Úradom v elektronickej podobe, ktorý obsahuje údaje o audítorských spoločnostiach. Do zoznamu možno nazrieť na webovom sídle Úradu www.udva.sk.
- (2) Úrad zapíše do zoznamu audítorských spoločností do dvoch mesiacov odo dňa doručenia písomnej žiadosti, právnickú osobu,
 - a) v ktorej väčšina hlasovacích práv patrí štatutárnym audítorm, audítorským spoločnostiam, európskym audítorm alebo audítorským spoločnostiam z iného členského štátu, ktorí sú zapísaní v príslušnom zozname, ktorý vedie Úrad alebo príslušný orgán v inom členskom štáte,
 - b) v ktorej väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti sú štatutárnymi audítormi alebo európskymi audítormi; ak má táto právnická osoba dvoch členov štatutárneho orgánu, musí byť štatutárnym audítorm alebo európskym audítorm najmenej jeden z nich,
 - c) v mene ktorej výkon štatutárneho auditu budú zabezpečovať štatutárni audítori,

- d) ktorá zaplatila Úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností,
 - e) ktorá má dobrú povesť.
- (3) Úrad zapíše do zoznamu audítorských spoločností do dvoch mesiacov odo dňa doručenia písomnej žiadosti, audítorskú spoločnosť, ktorá je zapísaná v zozname, ktorý vedie príslušný orgán v inom členskom štáte,
- a) ktorej kľúčový audítorský partner je zapísaný v zozname štatutárnych audítorov, ktorý vedie Úrad,
 - b) ktorá zaplatila Úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností,
 - c) ktorá má dobrú povesť.
- (4) Právnická osoba alebo audítorská spoločnosť má na účely tohto zákona **dobrú povesť**, ak
- a) je bezúhonná, jej konečný užívateľ výhod a člen štatutárneho orgánu je bezúhonný a jej konečný užívateľ výhod a člen štatutárneho orgánu nie je v blízkom podnikateľskom vzťahu s osobou, ktorá nie je bezúhonná; tieto skutočnosti preukazuje podľa § 3 ods. 11 zákona,
 - b) nemá evidovaná nedoplatky voči daňovému úradu, colnému úradu, evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nej pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov, ako aj voči jej zamestnancom,
 - c) nemá evidované daňové nedoplatky voči správcovi dane, ktorým je obec, čo preukazuje čestným vyhlásením,
 - d) nebola jej v predchádzajúcich piatich rokoch uložená pokuta za porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu, čo preukazuje čestným vyhlásením,
 - e) nedopustila sa v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu.
- (5) Písomná **žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1** zákona obsahuje najmä:
- a) obchodné meno, sídlo, IČO právnickej osoby, ktorá žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1 zákona,
 - b) údaj o tom, že právnická osoba žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1 zákona,
 - c) údaje o povinne zapisovaných skutočnostiach do zoznamu audítorských spoločností podľa § 11 ods. 2 zákona, ak takéto skutočnosti ku dňu podania žiadosti existujú alebo sú žiadateľovi známe; ďalšie oznámi Úradu bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca,
 - d) meno, priezvisko, číslo licencie štatutárnych audítorov, ktorí budú v mene audítorskej spoločnosti vykonávať štatutárny audit,
 - e) mená a priezviská konečných užívateľov výhod,
 - f) dátum vyhotovenia žiadosti a vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu právnickej osoby alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene právnickej osoby, žiadajúcej o zápis do zoznamu audítorských spoločností.

- (6) Vzor žiadosti o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1 zákona tvorí prílohu č. 1 tohto vnútorného predpisu.
- (7) Prílohou žiadosti podľa § 5 ods. 1 zákona je:
- a) spoločenská zmluva alebo zakladateľská listina, stanovy, ak ich spoločnosť vydala, ak ide o spoločnosť len založenú;; doklady musia byť predložené v origináli alebo v úradne osvedčenej kópii; z predložených dokumentov musí vyplývať splnenie podmienky, že väčšina hlasovacích práv patrí štatutárnym audítorom, audítorským spoločnostiam, európskym audítorom alebo audítorským spoločnostiam z iného členského štátu, ktorí sú zapísaní v príslušnom zozname a väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti sú štatutárni audítori alebo európski audítori,
 - b) doklad o zápise európskeho audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu do príslušného zoznamu v členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu v origináli alebo v úradne osvedčenej kópii nie staršie ako tri mesiace, prípadne licencia alebo iný doklad preukazujúci oprávnenie vykonávať štatutárny audit), ak ide o osobu audítora alebo audítorskú spoločnosť, ktorá bude mať podiel na hlasovacích právach alebo bude členom štatutárneho orgánu,
 - c) originál dokladov o splnení podmienok dobrej povesti právnickej osoby alebo audítorskej spoločnosti (výpis/y z registra trestov právnickej osoby alebo audítorskej spoločnosti, jej štatutárneho orgánu a konečných užívateľov výhod; potvrdenie, že právnická osoba alebo audítorská spoločnosť nemá nedoplatky podľa § 5 ods. 3 písm. b) zákona) **alebo** právnická osoba alebo audítorská spoločnosť poskytne Úradu údaje potrebné na overenie dobrej povesti z portálu OverSi v rozsahu podľa prílohy č. 2 „Poskytnutie údajov“,
 - d) čestné vyhlásenie (príloha č. 3).
- (8) Úrad zapíše do zoznamu audítorských spoločností do dvoch mesiacov odo dňa doručenia úplnej písomnej žiadosti podľa § 5 ods. 2 zákona audítorskú spoločnosť, ktorá je zapísaná v zozname, ktorý vedie príslušný orgán v inom členskom štáte,
- a) ktorej kľúčový audítorský partner je zapísaný v zozname štatutárnych audítorov, ktorý vedie Úrad,
 - b) ktorá zaplatila Úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností vo výške určenej vnútorným predpisom Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade,
 - c) ktorá má dobrú povesť podľa ods. 4.
- (9) Písomná **žiadosť** audítorskej spoločnosti zapísanej v zozname, ktorý vedie príslušný orgán v inom členskom štáte **o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 2 zákona** obsahuje najmä:
- a) obchodné meno, sídlo v domovskom členskom štáte, webové sídlo, IČO audítorskej spoločnosti, ak ho má pridelené, alebo iný identifikačný údaj, ktorá žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností,
 - b) meno, priezvisko, číslo licencie kľúčového audítorského partnera, ktorý je zapísaný v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom,
 - c) dátum vyhotovenia žiadosti a vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene audítorskej spoločnosti, žiadajúcej o zápis,

- (10) Vzor žiadosti o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 2 zákona tvorí prílohu č. 4 tohto vnútorného predpisu.
- (11) Prílohou žiadosti podľa § 5 ods. 2 zákona je:
- a) osvedčenie, ktoré preukazuje registráciu audítorskej spoločnosti v domovskom členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu nie staršie ako tri mesiace),
 - b) originál dokladov o splnení podmienok dobrej povesti audítorskej spoločnosti (výpis/y z registra trestov a príslušné čestné prehlásenia) podľa článku 3 ods.4 tohto vnútorného predpisu **alebo** audítorská spoločnosť poskytne Úradu údaje potrebné na overenie dobrej povesti z portálu OverSi v rozsahu podľa prílohy č. 2 „Poskytnutie údajov“.
- (12) Cudzojazyčné doklady sa predkladajú Úradu v úradne osvedčenom preklade do štátneho jazyka.
- (13) Úrad žiadosti prijíma:
- a) osobne v podateľni v sídle Úradu v pracovných dňoch v čase od 09.00 hod. do 15.00 hod.;
 - b) poštou na korešpondenčnú adresu Úradu: Slovanská 1, P.O.Box 63, 810 05 Bratislava 15;
 - c) elektronickým podaním s autorizáciou žiadateľa kvalifikovaným elektronickým podpisom¹ prostredníctvom portálu www.slovensko.sk;
 - d) prostredníctvom jednotného kontaktného miesta.
- (14) V prípade, ak žiadosť nebude úplná, Úrad vyzve žiadateľa na doplnenie alebo úpravu žiadosti. Žiadosť sa považuje za doručенú dňom, keď obsahuje všetky predpísané náležitosti a je doložená požadovanými dokladmi.
- (15) Lehota na vybavenie žiadosti začína plynúť odo dňa doručenia úplnej žiadosti.
- (16) Audítorská spoločnosť je povinná bezodkladne, najneskôr do desiatich pracovných dní po zápise do zoznamu štatutárnych audítorov, uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu. Audítorská spoločnosť je povinná písomne informovať Úrad o uzatvorení zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu, zmene zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu alebo o zániku zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu najneskôr do jedného mesiaca odo dňa uzavretia zmluvy, zmeny zmluvy alebo zániku zmluvy. Audítorská spoločnosť môže uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu aj v inom členskom štáte alebo treťom štáte, ak je táto zmluva rovnaká alebo porovnateľná s požiadavkami podľa zákona na uzavretie tejto zmluvy v Slovenskej republike. Neuzavretie zmluvy o poistení

¹ Kvalifikovaný elektronický podpis (KEP, resp. pôvodne v súlade so zákonom č. 215/2002 Z. z. o elektronickom podpise – zaručeného elektronického podpisu, ZEP), slúži na autorizáciu elektronických podaní a elektronických úradných dokumentov podľa § 23 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v súlade s nariadením Európskeho Parlamentu a Rady EÚ č. 910/2014 z 23. júla 2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zrušení smernice 1999/93/ES.

zodpovednosti za škodu alebo neoznámenie jej uzavretia Úradu je dôvodom na pozastavenie licencie v zmysle zákona.

Článok 4. Prekážky zápisu do zoznamu audítorských spoločností

- (1) Úrad nezapíše do zoznamu audítorských spoločností, a to ani po uplynutí trojročnej lehoty uvedenej v ust. § 12 ods. 8 zákona, audítorskú spoločnosť, ktorá bola vyčiarknutá zo zoznamu audítorských spoločností z nasledovných dôvodov:
 - a) preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - b) bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.
- (2) Úrad nezapíše do zoznamu audítorských spoločností audítorskú spoločnosť, v ktorej člen riadiaceho orgánu je štatutárny audítor, ktorý bol členom riadiaceho orgánu audítorskej spoločnosti vyčiarknutej zo zoznamu audítorských spoločností z nasledovných dôvodov:
 - a) preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - b) bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - c) má uloženú sankciu podľa § 64 ods. 1 písm. f) zákona
- (3) Úrad nezapíše do zoznamu audítorských spoločností audítorskú spoločnosť, v ktorej člen riadiaceho orgánu je fyzická osoba, ktorá bola vyčiarknutá zo zoznamu štatutárnych auditorov z nasledovných dôvodov:
 - a) bola právoplatne odsúdená za úmyselný trestný čin,
 - b) preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - c) bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.

Článok 5. Údaje povinne zapisované do zoznamu audítorských spoločností

- (1) Zoznam audítorských spoločností obsahuje
 - a) názov a sídlo Úradu,
 - b) názov a sídlo SKAU,
 - c) obchodné meno, sídlo, webové sídlo, identifikačné číslo a kontaktnú osobu audítorskej spoločnosti,
 - d) právnu formu audítorskej spoločnosti,
 - e) adresu každej kancelárie audítorskej spoločnosti v členskom štáte,
 - f) dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností a číslo licencie,

- g) zoznam licencií a licencií pre oblasť udržateľnosti vydaných audítorskej spoločnosti v inom členskom štáte a v treťom štáte vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané,
- h) informáciu o tom, či bola audítorská spoločnosť zapísaná podľa § 5 ods. 2 zákona a o tom, ktorý členský štát je jej domovským členským štátom,
- i) členstvo audítorskej spoločnosti v sieti a zoznam všetkých subjektov začlenených do siete a pridružených spoločností audítorských spoločností a ich sídlo alebo odkaz na miesto, kde sú tieto informácie prístupné verejnosti,
- j) mená, priezviská a trvalý pobyt štatutárnych audítorov, ktorí sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, sú jej spoločníkmi alebo sú s ňou prepojení iným spôsobom, vrátane čísla ich certifikátu a licencie,
- k) mená, priezviská, trvalý pobyt, obchodné meno a sídlo všetkých vlastníkov a akcionárov audítorskej spoločnosti,
- l) mená, priezviská a trvalý pobyt členov štatutárneho orgánu, riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu audítorskej spoločnosti,
- m) dátum a dôvody pozastavenia licencie, dátum a dôvody zániku licencie a dátum vrátenia licencie,
- n) zápis o uložení disciplinárneho opatrenia SKAU (písomné napomenutie, pokuta) a sankcie Úradu (písomné napomenutie, pokuta, dočasný zákaz, pozastavenie licencie alebo vyčiarknutie audítorskej spoločnosti z príslušného zoznamu),
- o) časť pre oblasť udržateľnosti, v ktorej sa uvádza, či audítorská spoločnosť má aj licenciu pre oblasť udržateľnosti; ak audítorská spoločnosť má aj licenciu pre oblasť udržateľnosti, uvádza sa aj
 - 1. dátum doplňujúceho zápisu o audítorskej spoločnosti a číslo jej licencie pre oblasť udržateľnosti,
 - 2. informácie o audítoroch podľa §11 ods. 2 písm. j) zákona, ktorí majú aj certifikát pre oblasť udržateľnosti a licenciu pre oblasť udržateľnosti, vrátane čísla ich certifikátu pre oblasť udržateľnosti a licencie pre oblasť udržateľnosti,
 - 3. dátum a dôvody pozastavenia licencie pre oblasť udržateľnosti, dátum a dôvody zániku licencie pre oblasť udržateľnosti a dátum vrátenia licencie pre oblasť udržateľnosti.

(2) Údaje v zozname audítorských spoločností sa vedú v štátnom jazyku.

(3) Úrad v zozname audítorských spoločností osobitne vyznačí zaregistrované audítorské spoločnosti z tretích štátov, ktorí nie sú oprávnené vykonávať štatutárny audit a uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti podľa zákona.

Článok 6. Zmeny a zánik údajov zapisovaných do zoznamu audítorských spoločností

(1) Úrad zapisuje do zoznamu audítorských spoločností zmenu alebo zánik zapisovaných údajov bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca po tom, ako sa o tom dozvedel.

(2) Audítorská spoločnosť je povinná podľa zákona bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, oznámiť Úradu zmenu alebo zánik údajov zapisovaných do zoznamu audítorských spoločností vrátane vzniku, zmeny alebo zániku zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu a/alebo uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Oznámenie podpisuje štatutárny orgán audítorskej spoločnosti alebo osoba, ktorá je oprávnená konať v mene audítorskej spoločnosti.

- (3) Zmenu alebo zánik údajov povinne vedených Úradom v príslušnom zozname audítorská spoločnosť preukazuje adekvátnym dokladom (napr. aktuálnym výpisom z obchodného registra pri zmene obchodného mena, sídla, spoločníkov, členov štatutárneho orgánu úradne osvedčenými fotokópiami licencií vydaných v inom členskom štáte a v treťom štáte, ktorých je držiteľom, vrátane názvu orgánu, ktorý ich vydal a ich čísla). Pri zmene spoločníkov alebo členov štatutárneho orgánu predloží aj listinu preukazujúcu aktuálny pomer hlasovacích práv.

Článok 7. Pozastavenie licencie

- (1) Úrad licenciu audítorskej spoločnosti pozastaví:
- a) na základe jej vlastnej písomnej žiadosti, v ktorej uvedie časové obdobie pozastavenia licencie,
 - b) ak vykonávala štatutárny audit v rozpore s vydanou licenciou alebo zákonom,
 - c) ak nesplnila povinnosť uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu podľa § 28 ods. 4 zákona do doby jej uzavretia, alebo ak o uzavretí zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu neinformovala Úrad do doby splnenia tejto povinnosti,
 - d) do dňa zaplatenia pokuty podľa § 64 ods. 1 písm. c) zákona za porušenie povinností týkajúcich sa výkonu štatutárneho auditu, uloženej Úradom, ak pokuta nebola zaplatená v lehote splatnosti,
 - e) ak jej bola Úradom uložená sankcia pozastavenia licencie, a to ku dňu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o jej uložení,
 - f) do dňa zaplatenia trov konania podľa § 64 ods. 10 zákona v súvislosti s rozhodnutím o uložení sankcie za porušenie povinností týkajúcich sa výkonu štatutárneho auditu, ak trovy konania neboli zaplatené v lehote splatnosti.
- (2) Audítorská spoločnosť Úradu doručí písomnú žiadosť o pozastavenie licencie podľa odseku 1 písm. a) v súlade s článkom 3 ods. 13 tohto vnútorného predpisu.
- (3) Prílohou žiadosti o pozastavenie licencie podľa odseku 1 písm. a) je:
- a) oznámenie o časovom období, na ktoré audítorská spoločnosť žiada o pozastavenie licencie; oznámenie môže audítorská spoločnosť uviesť priamo v žiadosti,
 - b) zoznam účtovných jednotiek ku dňu pozastavenia licencie v štruktúre podľa § 30 ods. 3 zákona. alebo § 33 ods. 5 zákona, v ktorých audítorská spoločnosť vykonala audit od posledného oznámenia zaslaného Úradu,
 - c) originál licencie; audítorská spoločnosť je povinná na obdobie pozastavenia licencie uložiť na Úrade originál licencie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca,
 - d) potvrdenie z banky o zaplatení poplatku za pozastavenie licencie vo výške uvedenej vo vnútornom predpise „Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu“ zverejnenom na webovom sídle Úradu v zmysle nižšie uvedených pokynov:

Účet:	SK79 8180 0000 0070 0031 8133
Suma:	podľa vnútorného predpisu „Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu“
Variabilný symbol:	číslo licencie žiadateľa
Poznámka:	pozastavenie
	11/34

- (4) Pozastavenie licencie zaznamená Úrad v príslušnom zozname bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa o skutočnosti podľa ods. 1 dozvedel. O zázname Úrad písomne vyrozumie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, od jeho vykonania toho, koho sa záznam týka.
- (5) V období pozastavenia licencie:
- a) audítorská spoločnosť nesmie vykonávať štatutárny audit a ak má pozastavenú licenciu pre oblasť udržateľnosti, ani uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti,
 - b) nezaniká členstvo audítorskej spoločnosti v SKAU,
 - c) nie je dotknutá povinnosť audítorskej spoločnosti platiť príspevky SKAU a Úradu,
 - d) nie je dotknutá povinnosť audítorskej spoločnosti zachovávať mlčanlivosť podľa zákona,
 - e) nie je dotknutá disciplinárna zodpovednosť audítorskej spoločnosti,
 - f) audítorská spoločnosť podlieha preverke zabezpečenia kvality, dohľadu a sankciám podľa zákona.
- (6) O pozastavení licencie Úrad informuje príslušný orgán iného členského štátu alebo príslušný orgán tretej krajiny, v ktorej je audítorskej spoločnosti vydaná licencia.
- (7) Ak je audítorskej spoločnosti pozastavená licencia v inom členskom štáte alebo treťom štáte, pozastaví jej Úrad licenciu vydanú Úradom bezodkladne, a to najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, keď sa o tom dozvedel; to neplatí, ak je licencia pozastavená na vlastnú žiadosť audítorskej spoločnosti. O pozastavení licencie a o zániku tohto pozastavenia Úrad informuje príslušný orgán iného členského štátu alebo príslušný orgán tretieho štátu, v ktorom je audítorskej spoločnosti vydaná licencia.
- (8) Za pozastavenie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu.

Článok 8. Opätovné aktivovanie a vrátenie pozastavenej licencie

- (1) Pozastavenie licencie zaniká:
- a) zánikom dôvodu, pre ktorý Úrad audítorskej spoločnosti licenciu pozastavil,
 - b) na základe žiadosti audítorskej spoločnosti po uplynutí časového obdobia, na ktoré bola licencia pozastavená,
 - c) na základe žiadosti audítorskej spoločnosti dňom uvedeným v žiadosti o vrátenie licencie.
- (2) Žiadosť o vrátenie a opätovné aktivovanie licencie audítorská spoločnosť doručí Úradu najneskôr 15 pracovných dní pred požadovaným dňom jej vrátenia. Úrad ako žiadosť akceptuje žiadosti podané podľa čl. 3 ods. 13 tohto vnútorného predpisu.
- (3) Pred opätovným aktivovaním licencie a jej vrátením audítorskej spoločnosti, Úrad overí splnenie zákonných podmienok pre jej opätovné aktivovanie.

- (4) O aktivovaní licencie Úrad písomne vyrozumie audítorskú spoločnosť a spolu s písomným vyrozumiením jej vráti originál licencie.
- (5) O zániku pozastavenia licencie Úrad informuje príslušný orgán iného členského štátu alebo príslušný orgán tretieho štátu, v ktorej je audítorskej spoločnosti vydaná licencia.
- (6) Za opätovné aktivovanie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu.

Článok 9. Opätovné vydanie licencie

- (1) Úrad opätovne vydá licenciu audítorskej spoločnosti na základe jej vlastnej písomnej žiadosti v prípade poškodenia, straty, krádeže alebo zničenia licencie, zmeny údajov uvedených na licencií alebo z iných vážnych dôvodov.
- (2) Audítorská spoločnosť doručí Úradu žiadosť o opätovné vydanie licencie podľa článku 3 ods. 13 ktorá obsahuje najmä:
 - a) obchodné meno/názov, sídlo, IČO a číslo licencie,
 - b) dôvod opätovného vydania licencie a adekvátny doklad preukazujúci dôvod opätovného vydania licencie (napr. doklad z polície a pod.) alebo, ak takýto doklad nemá, čestné prehlásenie o skutočnosti, ktorá je uvedená v žiadosti ako dôvod na opätovné vydanie licencie.
- (3) Pri opätovnom vydaní licencie je audítorská spoločnosť povinná odovzdať originál pôvodnej licencie, okrem prípadov, keď to z objektívnych dôvodov nie je možné (napr. ak došlo k odcudzeniu alebo strate licencie).
- (4) Za opätovné vydanie licencie sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu.

Článok 10. Zánik licencie a vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností

- (1) Licencia zaniká dňom, ku ktorému bola audítorská spoločnosť vyčiarknutá zo zoznamu audítorských spoločností.
- (2) Úrad vyčiarkne audítorskú spoločnosť zo zoznamu audítorských spoločností, ak
 - a) bol na jej majetok vyhlásený konkurz, povolená reštrukturalizácia alebo zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku na úhradu nákladov konkurzu, ku dňu právoplatnosti rozhodnutia o vyhlásení konkurzu, o povolení reštrukturalizácie alebo o zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu; Úrad vyžiada od príslušného súdu, prípadne od audítorskej spoločnosti, ktorej sa rozhodnutie týka, právoplatné rozhodnutie o vyhlásení konkurzu, povolení reštrukturalizácie alebo rozhodnutie o zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku na úhradu nákladov konkurzu,

- b) je v likvidácii, ku dňu vstupu do likvidácie; túto skutočnosť je audítorská spoločnosť povinná oznámiť Úradu,
 - c) prestala v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu spĺňať podmienky nezávislosti podľa § 21 ods. 2 a 3 zákona, a do troch mesiacov neuviedla tieto podmienky do súladu s § 21 ods. 2 a 3 zákona,
 - d) preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - e) jej bola uložená sankcia podľa § 64 ods. 1 písm. g) zákona ku dňu právoplatnosti rozhodnutia o uložení tejto sankcie,
 - f) je vážne spochybnená jej dobrá povesť a neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
 - g) neodstránila v určenej lehote nedostatky, pre ktoré jej bola uložená sankcia podľa § 64 ods. 1 písm. f) zákona,
 - h) vykonávala štatutárny audit v období pozastavenia licencie,
 - i) jej bola zrušená licencia v inom členskom štáte alebo treťom štáte pre disciplinárne previnenie; audítorská spoločnosť bezodkladne oznámi Úradu uvedenú skutočnosť,
 - j) podala Úradu písomnú žiadosť o vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností s úradne osvedčeným podpisom štatutárneho orgánu alebo osoby oprávnenej konať v mene audítorskej spoločnosti, najneskôr uplynutím kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola žiadosť o vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností doručená Úradu, ak nie je v žiadosti uvedený neskorší dátum,
 - k) ak bola zrušená bez likvidácie; to neplatí pri zmene právnej formy audítorskej spoločnosti; nástupnícka spoločnosť predloží Úradu doklad o výmaze audítorskej spoločnosti z obchodného registra a spoločenskú zmluvu, z ktorej vyplýva splnenie podmienok podľa § 5 ods. 1 a 2 zákona,
 - l) ak prestala spĺňať podmienky podľa ust. § 5 ods. 1 a 2 zákona a do troch mesiacov neuviedla tieto podmienky do súladu s ust. § 5 ods. 1 a 2 zákona,
 - m) ak jej bol právoplatným rozhodnutím súdu uložený zákaz činnosti² spočívajúci v zákaze výkonu štatutárneho auditu, do 60 dní odo dňa, keď sa Úrad o tom dozvedel.
- (3) Audítorská spoločnosť, ktorá Úrad požiada o vyčiarknutie z príslušného zoznamu podľa článku 10 ods. 2 písm. j) tohto vnútorného predpisu, doručí Úradu písomnú žiadosť spôsobom podľa článku 3 ods. 13 tohto vnútorného predpisu, ktorej súčasťou je:
- a) názov a sídlo audítorskej spoločnosti, číslo licencie,
 - b) dátum, ku ktorému žiada o vyčiarknutie z príslušného zoznamu. K rovnakému dátumu je audítorská spoločnosť povinná Úradu zaslať originál licencie,
 - c) zoznam účtovných jednotiek v štruktúre podľa ust. § 30 ods. 3 alebo § 33 ods. 5 zákona, v ktorých audítorská spoločnosť vykonala audit od posledného oznámenia zaslaného Úradu podľa § 30 ods. 3 alebo podľa ust. § 33 ods. 5 zákona ku dňu vyčiarknutia z príslušného zoznamu,
 - d) informácia o mieste uloženia audítorskej dokumentácie,
 - e) prehlásenie, že audítorská spoločnosť má splnené všetky ďalšie povinnosti voči Úradu a SKAU.

²⁾ S účinnosťou od 01.07.2016 na základe zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- (4) Vyčiarknutie z príslušného zoznamu zaznamená Úrad v príslušnom zozname bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa, ako sa skutočnostiach uvedených v ods. 2 dozvedel, ak v ods. 2 nie je ustanovená iná lehota.
- (5) O zázname o vyčiarknutí z príslušného zoznamu Úrad písomne vyrozumie bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca od jeho vykonania toho, koho sa záznam týka. Zároveň o vyčiarknutí z príslušného zoznamu a o dôvodoch vyčiarknutia informuje SKAU, príslušné orgány v iných členských štátoch a príslušné orgány v tretích štátoch, v ktorých je audítorskej spoločnosti vydaná licencia.
- (6) Po vyčiarknutí z príslušného zoznamu je audítorská spoločnosť povinná bezodkladne, najneskôr však do jedného mesiaca odo dňa vyrozumenia o vyčiarknutí, odovzdať Úradu originál licencie okrem prípadu ak žiada o vyčiarknutie na vlastnú žiadosť podľa ods. 3, vtedy má povinnosť zaslať originál licencie ku dňu vyčiarknutiu zo zoznamu audítorských spoločností uvedenom v žiadosti o vyčiarknutie.
- (7) Audítorská spoločnosť môže byť najskôr po uplynutí troch rokov odo dňa jej vyčiarknutia zo zoznamu audítorských spoločností znova zapísaná do zoznamu audítorských spoločností a to na základe písomnej žiadosti a po splnení nasledovných podmienok:
- a) väčšina hlasovacích práv patrí štatutárnym audítorm, audítorským spoločnostiam, európskym audítorm alebo audítorským spoločnostiam z iného členského štátu, ktorí sú zapísaní v príslušnom zozname, ktorý vedie Úrad alebo príslušný orgán v inom členskom štáte,
 - b) väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti sú štatutárnymi audítormi alebo európskymi audítormi; ak má táto právnická osoba dvoch členov štatutárneho orgánu, musí byť štatutárnym audítorm alebo európskym audítorm najmenej jeden z nich,
 - c) v mene ktorej výkon štatutárneho auditu budú zabezpečovať štatutárni audítori,
 - d) ktorá zaplatila Úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností,
 - e) ktorá má dobrú povesť.
- (8) Audítorská spoločnosť nemôže byť opätovne zapísaná do zoznamu audítorských spoločností, ak preukázateľne zneužila informácie získané v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, bola vážne spochybnená jej dobrá povesť, neodstránila tieto pochybnosti ani do troch mesiacov alebo sa nezdržala konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu.
- (9) Za vyčiarknutie zo zoznamu audítorských spoločností sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu.

TRETIA ČASŤ
AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ A VÝKON UISTENIA V OBLASTI VYKAZOVANIA
INFORMÁCIÍ O UDRŽATEĽNOSTI

Článok 11. Licencia pre oblasť udržateľnosti

- (1) Úrad vydá audítorskej spoločnosti licenciu pre oblasť udržateľnosti ku dňu, v ktorom o nej vykonal doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5a zákona.
- (2) Licencia pre oblasť udržateľnosti je verejná listina.

**Článok 12. Podmienky doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorských spoločností
v časti pre oblasť udržateľnosti**

- (1) Úrad vykoná doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti do jedného mesiaca odo dňa doručenia písomnej žiadosti podľa článku 3 ods. 13, ktorej náležitosti sú určené vnútorným predpisom Úradu, o právnickej osobe:
 - a) ktorej licencia nie je pozastavená,
 - b) v mene ktorej výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti budú zabezpečovať štatutárni audítori s certifikátom pre oblasť udržateľnosti a licenciou pre oblasť udržateľnosti,
 - c) ktorá zaplatila Úradu zápisné za doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti.
- (2) Písomná žiadosť o doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti obsahuje nasledovné údaje:
 - a) obchodný názov audítorskej spoločnosti, IČO, sídlo a číslo licencie,
 - b) údaj o tom, že žiadateľ žiada o zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti,
 - c) mená štatutárnych audítorov, ktorí budú vykonávať uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti; číslo licencie štatutárneho audítora pre oblasť udržateľnosti; číslo licencie štatutárneho audítora pre oblasť udržateľnosti,
 - d) dátum vyhotovenia žiadosti a vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti,
 - e) ďalšie informácie uvedené vo vzore žiadosti.
- (3) Vzor žiadosti o doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti sa nachádza v prílohe č. 5 tohto vnútorného predpisu.
- (4) V prípade, ak žiadosť nebude úplná, Úrad vyzve žiadateľa na doplnenie alebo úpravu žiadosti. Žiadosť sa považuje za doručенú dňom, keď obsahuje všetky predpísané náležitosti a je doložená požadovanými dokladmi.
- (5) Audítorská spoločnosť je povinná bezodkladne, najneskôr do desiatich pracovných dní po doplňujúcom zápise v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu zabezpečiť, aby sa zmluva o poistení zodpovednosti za škodu vzťahovala aj na škodu, ktorá by mohla

vzniknúť v súvislosti s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Audítorská spoločnosť je povinná písomne informovať Úrad o uzavretí zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu, zmene zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu alebo o zániku zmluvy o poistení zodpovednosti za škodu najneskôr do jedného mesiaca odo dňa uzavretia zmluvy, zmeny zmluvy alebo zániku zmluvy. Audítorská spoločnosť môže uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu aj v inom členskom štáte alebo treťom štáte, ak je táto zmluva rovnaká alebo porovnateľná s požiadavkami na uzavretie tejto zmluvy v Slovenskej republike podľa zákona.

- (6) Audítorská spoločnosť nie je povinná uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ak má pozastavenú licenciu. Audítorská spoločnosť nie je povinná zabezpečiť, aby sa zmluva o poistení zodpovednosti za škodu vzťahovala aj na škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ak má pozastavenú licenciu pre oblasť udržateľnosti.

Článok 13. Prekážky výkonu doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti

- (1) Úrad nevykoná doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti o audítorskej spoločnosti, a to ani po uplynutí lehoty ustanovenej v § 12a ods. 7 zákona, ktorej doplňujúci zápis do zoznamu štatutárnych audítorov v časti pre oblasť udržateľnosti bol zrušený z dôvodu podľa § 12a ods. 2 písm. d) alebo písm. f) zákona.
- (2) Úrad nevykoná doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti o audítorskej spoločnosti, v ktorej člen riadiaceho orgánu je štatutárny audítor, ktorý bol členom riadiaceho orgánu audítorskej spoločnosti, o ktorej doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti bol zrušený z dôvodu podľa § 12a ods. 2 písm. d) alebo písm. f) zákona.
- (3) Úrad nevykoná doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti o audítorskej spoločnosti, v ktorej člen riadiaceho orgánu je fyzická osoba, o ktorej doplňujúci zápis v zozname štatutárnych audítorov v časti pre oblasť udržateľnosti bol zrušený podľa § 12a ods. 2 písm. d) alebo písm. f) zákona.

Článok 14. Pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti

- (1) Úrad pozastaví licenciu pre oblasť udržateľnosti audítorskej spoločnosti:
 - a) na základe vlastnej žiadosti audítorskej spoločnosti, v ktorej je uvedené časové obdobie pozastavenia licencie pre oblasť udržateľnosti,
 - b) ak bola audítorskej spoločnosti pozastavená licencia podľa článku 7 ods. 1 tohto vnútorného predpisu,
 - c) ak audítorská spoločnosť vykonávala uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v rozpore s vydanou licenciou pre oblasť udržateľnosti alebo v rozpore so zákonom,

- d) do dňa zaplattenia pokuty podľa § 64 ods. 1 písm. c) zákona, za porušenie povinností týkajúcich sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ak pokuta nebola zaplattená v lehote splatnosti,
 - e) ak bola audítorskej spoločnosti uložená sankcia podľa § 64 ods. 1 písm. h) zákona, a to ku dňu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o jej uložení,
 - f) do dňa zaplattenia trov konania podľa § 64 ods. 10 zákona v súvislosti s rozhodnutím o uložení sankcie za neplnenie povinností týkajúcich sa výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, ak trovy konania neboli zaplattené v lehote splatnosti.
- (2) Audítorská spoločnosť Úradu doručí písomnú žiadosť o pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti podľa odseku 1 písm. a) v súlade s článkom 3 ods. 13 tohto vnútorného predpisu.
- (3) Prílohou žiadosti o pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti je:
- a) oznámenie o časovom období, na ktoré audítorská spoločnosť žiada o pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti; oznámenie môže štatutárny audítor uviesť priamo v žiadosti,
 - b) originál licencie pre oblasť udržateľnosti; audítorská spoločnosť je povinná na obdobie pozastavenia licencie pre oblasť udržateľnosti uložiť na Úrade originál licencie pre oblasť udržateľnosti bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca,
 - c) zoznam účtovných jednotiek ku dňu pozastavenia licencie v štruktúre podľa § 30 ods. 3 zákona. alebo § 33 ods. 5 zákona, v ktorých audítorská spoločnosť vykonala audit od posledného oznámenia zaslaného Úradu,
 - d) potvrdenie z banky o zaplattení poplatku za pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti vo výške uvedenej vo vnútornom predpise „Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu“ zverejnenom na webovom sídle Úradu v zmysle nižšie uvedených pokynov:
- | | |
|--------------------|---|
| Účet: | SK79 8180 0000 0070 0031 8133 |
| Suma: | podľa vnútorného predpisu
„Poplatky za úkony Úradu
pre dohľad nad výkonom auditu“ |
| Variabilný symbol: | číslo licencie pre oblasť udržateľnosti žiadateľa |
| Poznámka: | pozastavenie |
- (4) V období pozastavenia licencie pre oblasť udržateľnosti:
- a) audítorská spoločnosť nesmie vykonávať uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti,
 - b) nezaniká členstvo audítorskej spoločnosti v SKAU,
 - c) nie je dotknutá povinnosť audítorskej spoločnosti platiť príspevky SKAU a Úradu,
 - d) nie je dotknutá povinnosť audítorskej spoločnosti zachovávať mlčanlivosť,
 - e) nie je dotknutá disciplinárna zodpovednosť audítorskej spoločnosti,
 - f) audítorskej spoločnosti podlieha previerke zabezpečenia kvality, dohľadu a sankciám podľa zákona.

- (5) Na pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti, aktivovanie a opätovné vrátenie pozastavenej licencie pre oblasť udržateľnosti a opätovné vydanie licencie pre oblasť udržateľnosti sa články 8, 9 a 14 tohto vnútorného predpisu vzťahujú primerane.
- (6) Za pozastavenie licencie pre oblasť udržateľnosti, aktivovanie a opätovné vrátenie pozastavenej licencie pre oblasť udržateľnosti, opätovné vydanie licencie pre oblasť udržateľnosti sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu Poplatky za úkony na Úrade pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu.

Článok 15. Zánik licencie pre oblasť udržateľnosti a zrušenie doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu

- (1) Licencia pre oblasť udržateľnosti zaniká dňom, ku ktorému bol doplňujúci zápis o audítorskej spoločnosti zrušený v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu.
- (2) Úrad zruší doplňujúci zápis o audítorskej spoločnosti v časti pre oblasť udržateľnosti zoznamu audítorských spoločností, ak:
 - a) jej zanikla licencia podľa § 12 zákona,
 - b) nastali dôvody podľa § 12a ods. 2 písm. c) až j) zákona,
 - c) prestala spĺňať podmienky podľa § 5a ods. 1 písm. b) zákona a do troch mesiacov neuviedla tieto podmienky do súladu s § 5a ods. 1 písm. b) zákona,
 - d) jej bol právoplatným rozhodnutím súdu uložený zákaz činnosti1 spočívajúci v zákaze výkonu uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, do 60 dní odo dňa, keď sa Úrad o tom dozvedel.
- (3) Po zrušení doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu je audítorská spoločnosť povinná bezodkladne odovzdať licenciu pre oblasť udržateľnosti Úradu, najneskôr však do jedného mesiaca odo dňa vyrozenia.
- (4) Doplňujúci zápis o audítorskej spoločnosti, okrem audítorskej spoločnosti, o ktorej sa zrušil doplňujúci zápis z dôvodov podľa § 12a ods. 2 písm. d) a f) zákona, do časti pre oblasť udržateľnosti zoznamu audítorských spoločností môže byť znova vykonaný na základe písomnej žiadosti audítorskej spoločnosti a po splnení podmienok podľa § 5a ods. 1 zákona, najskôr po uplynutí troch rokov odo dňa zrušenia doplňujúceho zápisu o audítorskej spoločnosti v časti pre oblasť udržateľnosti zoznamu audítorských spoločností.
- (5) Audítorská spoločnosť, ktorá Úrad požiada o zrušenie doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu podľa § 12a ods. 2 písm. j) zákona, doručí Úradu písomnú žiadosť spôsobom podľa článku 3 ods. 13 tohto vnútorného predpisu, ktorej súčasťou je:
 - a) názov audítorskej spoločnosti, sídlo, číslo licencie a číslo licencie pre oblasť udržateľnosti,
 - b) dátum, ku ktorému žiada o a zrušenie doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti. K rovnakému dátumu je audítorská spoločnosť povinná Úradu zaslať originál licencie pre oblasť udržateľnosti,

- c) prehlásenie, že audítorská spoločnosť má splnené všetky ďalšie povinnosti voči Úradu a SKAU.
- (6) V žiadosti podľa § 12a ods. 2 písm. j) zákona uvedie audítorská spoločnosť dátum, ku ktorému žiada o zrušenie doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu. K rovnakému dátumu je audítorská spoločnosť povinná zaslať originál licencie pre oblasť udržateľnosti a certifikátu pre oblasť udržateľnosti Úradu. Audítorská spoločnosť je povinná ku dňu zrušenia doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti príslušného zoznamu splniť všetky povinnosti voči Úradu a SKAU.
- (7) Za zrušenie doplňujúceho zápisu v časti pre oblasť udržateľnosti sa platí Úradu poplatok vo výške stanovenej vo vnútornom predpise Úradu Poplatky za úkony Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu.

ŠTVRTÁ ČASŤ

REGISTRÁCIA AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI Z TRETIEHO ŠTÁTU

Článok 16. Registrácia audítorskej spoločnosti z tretieho štátu

- (1) Úrad na účely auditu účtovnej závierky právnickej osoby so sídlom mimo územia členského štátu (ďalej len „spoločnosť z tretieho štátu“) zaregistruje do príslušného zoznamu aj audítorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak
- a) predloží správu audítora týkajúcu sa účtovnej závierky spoločnosti z tretieho štátu, ktorej prevoditeľné cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v Slovenskej republike **okrem** spoločnosti z tretieho štátu, ktorá je emitentom len nesplatených dlhových cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu v Slovenskej republike
 - 1. **pred 31. decembrom 2010**, ktorých menovitá hodnota v deň vydania je najmenej 50 000 eur na jeden cenný papier alebo pri dlhových cenných papieroch vydaných v inej mene sa ich menovitá hodnota v deň vydania rovná najmenej 50 000 eur na jeden cenný papier; správa audítora týkajúca sa účtovnej závierky, vydaná audítorskou spoločnosťou z tretieho štátu, ktorí nie sú registrovaní v príslušnom zozname, nemá v Slovenskej republike právne účinky,
 - 2. **od 31. decembra 2010**, ktorých menovitá hodnota v deň vydania je najmenej 100 000 eur na jeden cenný papier alebo pri dlhových cenných papieroch vydaných v inej mene sa ich menovitá hodnota v deň vydania rovná najmenej 100 000 eur na jeden cenný papier; správa audítora týkajúca sa účtovnej závierky, vydaná audítorskou spoločnosťou z tretieho štátu, ktorí nie sú registrovaní v príslušnom zozname, nemá v Slovenskej republike právne účinky,
 - b) väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami na získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike, s vykonanou praktickou odbornou prípravou v rozsahu stanovenom zákonom,
 - c) audit v spoločnosti z tretieho štátu podľa písmena a) bol vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov a v súlade s § 21 zákona a § 23 ods. 8 zákona alebo v súlade s rovnocennými štandardmi a požiadavkami,
 - d) do štyroch mesiacov od skončenia účtovného obdobia zverejnili na svojom webovom sídle správu o transparentnosti, ktorá obsahuje rovnocenné informácie ako správa o

transparentnosti podľa Nariadenia 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) za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

- (2) Úrad na účely uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti spoločnosti z tretieho štátu podľa odseku 1 písm. a) zaregistruje do príslušného zoznamu aj audítorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak:
 - a) predloží správu o uistení týkajúcu sa vykazovania informácií o udržateľnosti spoločnosti z tretieho štátu podľa odseku 1 písm. a); správa o uistení týkajúca sa vykazovania informácií o udržateľnosti, vydaná audítorom z tretieho štátu z tretieho štátu, ktorí nie je registrovaný v príslušnom zozname, nemá v Slovenskej republike právne účinky,
 - b) väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti z tretieho štátu spĺňa podmienky, ktoré sú rovnocenné s podmienkami podľa § 3a ods. 1 a 2 zákona,
 - c) uistenie týkajúce sa vykazovania informácií o udržateľnosti uvedené v písmene a) bolo vykonané v súlade s § 20, § 21, § 23 ods. 8, § 24, § 32 a § 34a ods. 1 zákona alebo v súlade s rovnocennými štandardmi a požiadavkami,
 - d) je splnená podmienka podľa odseku 1 písm. d) tohto vnútorného predpisu.
- (3) Úrad zaregistruje audítorskú spoločnosť do príslušného zoznamu na základe písomnej žiadosti po preukázaní splnenia podmienok uvedených v odseku 1 a/alebo odseku 2.
- (4) Písomná žiadosť obsahuje:
 - a) obchodné meno, sídlo, IČO (ak má IČO alebo iný pridelený identifikačný znak spoločnosti) audítorskej spoločnosti z tretieho štátu, ktorá žiada o registráciu do zoznamu audítorských spoločností,
 - b) informáciu, že audítorská spoločnosť z tretieho štátu žiada o registráciu do zoznamu audítorských spoločností, ktorý vedie Úrad,
 - c) dátum a vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu alebo osoby oprávnenej konať za audítorskú spoločnosť, ktorá žiada o registráciu.
- (5) Súčasťou žiadosti sú doklady, prípadne potvrdenia, ktoré dokladujú splnenie podmienok uvedených v odseku 1 a/alebo odseku 2.
- (6) Úrad nezaregistruje do príslušného zoznamu audítorskú spoločnosť z tretieho štátu, ak nepreukáže, že každoročne zverejňujú na svojom webovom sídle správu o transparentnosti podľa odseku 1 písm. d) tohto vnútorného predpisu.
- (7) Údaje, ktoré poskytuje audítorská spoločnosť z tretieho štátu podľa odseku 1 a odseku 2, podpisuje štatutárny zástupca audítorskej spoločnosti. Ak sa tieto informácie poskytujú elektronicky, musí sa použiť zaručený elektronický podpis alebo zaručená elektronická pečať v zmysle ustanovení § 4 a 4a zákona č. 215/2002 Z. z. o elektronickom podpise a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- (8) Audítorská spoločnosť z tretieho štátu je povinná bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca, oznámiť Úradu zmenu alebo zánik údajov podľa odseku 1 a odseku 2.

- (9) Audítorská spoločnosť z tretieho štátu registrovaná podľa odseku 1 alebo podľa odseku 2 nepodlieha previerke zabezpečenia kvality podľa § 35 zákona, ak systém previerok zabezpečenia kvality v tejto krajine je uznaný Európskou komisiou za rovnocenný a v predchádzajúcich troch rokoch bola v tejto audítorskej spoločnosti vykonaná previerka zabezpečenia kvality príslušným orgánom v inom členskom štáte alebo v treťom štáte.
- (10) Audítorská spoločnosť tretieho štátu registrovaná podľa odseku 1 alebo odseku 2 nepodlieha dohľadu podľa § 36 zákona a sankciám podľa § 64 zákona, ak je začlenená do systému dohľadu a disciplinárnej zodpovednosti v treťom štáte a ak tento systém je Európskou komisiou uznaný za rovnocenný.
- (11) Úrad v zozname audítorských spoločností osobitne vyznačí audítorské spoločnosti z tretích štátov zaregistrované podľa § 7 zákona, ktoré nie sú oprávnené vykonávať štatutárny audit podľa tohto zákona.

PIATAČASŤ INFORMAČNÝ SYSTÉM ÚRADU

Článok 17. PRÁCA V INFORMAČNOM SYSTÉME ÚRADU, OCHRANA A UCHOVÁVANIE ÚDAJOV

- (1) Úrad, ako prevádzkovateľ podľa § 5 písm. o) zákona č. 18/2018 Z. z., spracúva osobné údaje dotknutých osôb v nevyhnutnom rozsahu na plnenie úloh Úradu v rozsahu jeho pôsobnosti. Informácie o rozsahu spracúvaných osobných údajoch a osobe zodpovednej za súlad spracovaných osobných údajov so zákonom č. 18/2018 Z. z. a nariadením o ochrane údajov je zverejnený na webovom sídle Úradu. Informácie o osobných údajoch sú vedené v súlade s nariadením o ochrane údajov a zákonom č. 18/2018 Z. z. Každý, kto sa oboznámi s dokumentáciou obsahujúcou osobné údaje dotknutej osoby je povinný zachovávať mlčanlivosť o osobných údajoch dotknutých osôb, s ktorými príde do styku. Takéto osobné údaje sa zaväzuje nevyužiť pre osobnú potrebu a ani ich nezverejní a nikomu neposkytne ani nesprístupní.
- (2) Úrad spracúva a uchováva údaje poskytnuté podľa tohto vnútorného predpisu elektronicky v informačnom systéme pre správu agendy Úradu (ďalej len „IS“) v súlade s platnou legislatívou. IS je vyvinutý pre plnenie úloh Úradu podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, ako vzájomne prepojené komponenty, ktoré zhromažďujú, spracovávajú, uchovávajú a distribuujú informácie na podporu rozhodovacích procesov, koordinácie, kontroly, analýzy a vizualizácie činnosti Úradu.
- (3) Zamestnanci Úradu spravujú údaje v IS prostredníctvom personalizovaného prihlasovacieho mena a hesla vygenerovaného Úradom na adrese <https://backoffice.udva.sk> v súlade s platnou legislatívou, zásadami bezpečnosti informačných a komunikačných technológií a vnútornými predpismi Úradu.
- (4) Audítorská spoločnosť, pre ktorú je tento vnútorný predpis záväzný, plní povinnosti voči Úradu prostredníctvom IS v rozsahu uvedenom v IS na adrese <https://portal.udva.sk>

- (5) Úrad zverejňuje manuál a pokyny pre audítorské spoločnosti na prácu v IS na webovom sídle Úradu v sekcii vnútorné predpisy. Úrad vygeneruje každému štatutárnemu audítorovi a audítorskej spoločnosti individuálne prihlasovacie meno a heslo pre vstup do IS, ktoré audítorskej spoločnosti doručí prostredníctvom elektronickej pošty alebo iným spôsobom.

ŠIESTA ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 18. Spoločné ustanovenia

- (1) Audítorská spoločnosť môže Úrad požiadať o zápis do príslušného zoznamu nasledovne:
- a) prostredníctvom IS;
 - b) písomne na korešpondenčnú adresu Úradu; Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, P.O.Box 63, 10 05 Bratislava 15;
 - c) prostredníctvom elektronickej pošty – e-mailom;
 - d) prostredníctvom portálu www.slovensko.sk;
 - e) prostredníctvom jednotného kontaktného miesta.
- (2) Audítorská spoločnosť po zápise do príslušného zoznamu plní povinnosti voči Úradu prostredníctvom IS.

Článok 19. Záverečné ustanovenia

- (1) Týmto vnútorným predpisom sa ruší vnútorný predpis Úradu Zápis audítorských spoločností do príslušného zoznamu, vydávanie príslušných licencií a registrácia audítorských spoločností z tretieho štátu účinný od 15.11.2024.
- (2) Tento vnútorný predpis nadobúda platnosť dňom jeho schválenia a účinnosť dňa 01.06.2025

žiadateľ

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

Miesto:

Dátum:

Vec

Žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z.

V zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 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 (ďalej len „zákon“), žiadam o zápis do zoznamu audítorských spoločností, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 11 ods. 1 zákona.

Zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností, ktorého výška je ustanovená Vnútorným predpisom Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade, bolo uhradené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na účet číslo: SK79 8180 0000 0070 0031 8133,

dňa: z účtu číslo:

Dovoľujeme si Vám taktiež oznámiť nám známe údaje, ktoré podľa § 11 ods. 2 zákona³ sú zapisované do zoznamu audítorských spoločností:

a)	Názov a sídlo Úradu:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu Slovanská 1, 811 07 Bratislava
b)	Názov a sídlo komory:	Slovenská komora audítorov Záhradnícka 62, 820 05 Bratislava
c)	Obchodné meno audítorskej spoločnosti:	
	Sídlo audítorskej spoločnosti:	

³ údaje podľa § 11 ods. 2 písm. f), m) a n) zákona vyplňa Úrad;

	Webové sídlo audítorskej spoločnosti:				
	Identifikačné číslo audítorskej spoločnosti:				
	Kontaktná osoba audítorskej spoločnosti:				
d)	Právna forma audítorskej spoločnosti:				
e)	Adresa každej kancelárie audítorskej spoločnosti v členskom štáte:				
g)	Zoznam licencií vydaných audítorskej spoločnosti v inom členskom štáte a v tretej krajine vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané:				
i)	Členstvo audítorskej spoločnosti v sieti a zoznam všetkých subjektov začlenených do siete a pridružených spoločností audítorských spoločností a ich sídlo alebo odkaz na miesto, kde sú tieto informácie prístupné verejnosti:				
j)	Mená, priezviská a trvalý pobyt štatutárnych audítorov, ktorí sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, sú jej spoločníkmi alebo sú s ňou prepojení iným spôsobom, vrátane čísla ich certifikátu a licencie:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>	<i>Číslo certifikátu:</i>	<i>Číslo licencie:</i>
k)	Mená, priezviská, trvalý pobyt, obchodné meno a sídlo všetkých vlastníkov a akcionárov audítorskej spoločnosti:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Obchodné meno a sídlo:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>	

l)	Mená, priezviská a trvalý pobyt členov štatutárneho orgánu, riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu audítorskej spoločnosti:			
	Meno a priezvisko:	Trvalý pobyt:	Vzťah k audítorskej spoločnosti:	
m)	Mená a priezviská konečných užívateľov výhod audítorskej spoločnosti:			
	Meno a priezvisko:		Vzťah k audítorskej spoločnosti:	

Berieme na vedomie, že ak príde k zmene alebo zániku nami vyššie uvedených údajov, sme povinní o tom písomne informovať Úrad bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.

Zároveň Vám oznamujeme ďalšie doplňujúce údaje:

E-mailová adresa audítorskej spoločnosti:		
Telefonický kontakt a e-mailová adresa kontaktnej osoby v audítorskej spoločnosti:	mobilný telefón:	
	pevná linka:	
	e-mail:	
Korešpondenčná adresa audítorskej spoločnosti:		

S pozdravom

.....

vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu právnickej osoby
alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene právnickej osoby

Zoznam príloh:

1. spoločenská zmluva alebo zakladateľská listina v origináli alebo úradne osvedčenej kópii, z ktorej vyplýva splnenie podmienok podľa § 5 ods. 1 a) a b) zákona,
2. stanov, ak ich spoločnosť vydala,
3. výpis z obchodného registra,
4. doklad o zápise európskeho audítora alebo audítorskej spoločnosti z iného členského štátu do príslušného zoznamu v členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu nie staršie ako tri mesiace, prípadne licencia alebo iný doklad preukazujúci oprávnenie vykonávať štatutárny audit), ak ide o osobu audítora alebo audítorskú spoločnosť, ktorá bude mať podiel na hlasovacích právach alebo bude členom štatutárneho orgánu,
5. výpis z registra trestov (nie starší ako tri mesiace) každého člena štatutárneho orgánu, každého konečného užívateľa výhod alebo potvrdenie vydané príslušným orgánom dohľadu, ak príslušné orgány členských štátov alebo tretích krajín takéto doklady nevydávajú,
6. čestné vyhlásenie o tom že člen štatutárneho orgánu právnickej osoby a jej konečný užívateľ výhod nie je v blízkom podnikateľskom vzťahu s osobou, ktorá nie je bezúhonná,
7. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba nemá evidované daňové nedoplatky voči správcovi dane, ktorým je obec,
8. čestné vyhlásenie o tom, že právnickej osobe nebola v predchádzajúcich piatich rokoch uložená pokuta za porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,
9. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba sa v predchádzajúcich piatich rokoch nedopustila porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu.

Poskytnutie údajov

Podľa § 3 ods. 11 zákona č. 423/2015 Z. z. poskytujem Úradu pre dohľad nad výkonom auditu údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z registra trestov:

1. Rodné priezvisko:		
2. Meno:		
3. Terajšie priezvisko:		
4. Dátum narodenia:		
5. Miesto narodenia:		
6. <u>Okres</u> narodenia v SR alebo štát narodenia:		
7. Rodné číslo:		
8. Pohlavie:		Muž*
		Žena*
9. Štátne občianstvo:		
10. Číslo:	občianskeho preukazu*:	
	cestovného pasu*:	
11. Prezývka (ak existuje):		
11a. Trvalé bydlisko:		
12. Priezvisko otca:		
13. Meno otca:		
14. Rodné priezvisko matky:		
15. Meno matky:		
16. Priezvisko matky:		

*Nehodiace sa prečiarknuť.

V dňa

.....
vlastnoručný podpis žiadateľa

Čestné vyhlásenie v súlade s § 5 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z.

meno a priezvisko spoločníka / konateľa:

názov spoločnosti:

(ďalej len „právnická osoba“)

Týmto čestne vyhlasujem, že

- a) člen štatutárneho orgánu právnickej osoby a jej konečný užívateľvýhod¹ nie je v blízkom podnikateľskom vzťahu² s osobou, ktorá nie je bezúhonná
- b) právnická osoba nemá evidované daňové nedoplatky voči správcovi dane, ktorým je obec,
- c) právnickej osobe nebola v predchádzajúcich piatich rokoch uložená pokuta za porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu³,
- d) právnická osoba sa nedopustila v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu⁴.

Zároveň beriem na vedomie, že ak sa preukáže, že moje čestné vyhlásenie je nepravdivé alebo čiastočne nepravdivé, považuje sa to za porušenie príslušných ustanovení 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.

V dňa

.....
vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti
alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene audítorskej spoločnosti

- 1. § 6a zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 2. § 28 ods. 7 zákona č. 78/1992 Zb. o daňových poradcoch a Slovenskej komore daňových poradcov v znení neskorších predpisov
- 3. Zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- 4. Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 202/1995 Z. z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov

žiadateľ

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

Miesto:
Dátum:

Vec

Žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.

V zmysle ustanovenia § 5 ods. 2 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 (ďalej len „zákon“), žiadam o zápis do zoznamu audítorských spoločností, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 11 ods. 1 zákona. Kľúčovým audítorským partnerom našej spoločnosti je štatutárny audítor:

Titul, meno a priezvisko:

Číslo licencie:

Zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností, ktorého výška je ustanovená Vnútrošným predpisom Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade, bolo uhradené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na účet číslo: SK79 8180 0000 0070 0031 8133,

dňa: z účtu číslo:

Dovoľujeme si Vám taktiež oznámiť nám známe údaje, ktoré podľa § 11 ods. 2 zákona⁴ sú zapisované do zoznamu audítorských spoločností:

⁴ údaje podľa § 11 ods. 2 písm. f), m) a n) zákona vyplňa Úrad;

a)	Názov a sídlo Úradu:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu Slovanská 1, 811 07 Bratislava			
c)	Obchodné meno audítorskej spoločnosti:				
	Sídlo audítorskej spoločnosti v domovskom členskom štáte:				
	Webové sídlo audítorskej spoločnosti:				
	Identifikačné číslo audítorskej spoločnosti, ak ho má pridelené, alebo iný identifikačný údaj:				
	Kontaktná osoba audítorskej spoločnosti:				
d)	Právna forma audítorskej spoločnosti:				
g)	Zoznam licencií vydaných audítorskej spoločnosti v inom členskom štáte a v treťom štáte vrátane ich čísla a názvu orgánu, ktorým boli vydané:				
h)	Názov členského štátu EÚ, ktorý je domovským členským štátom audítorskej spoločnosti				
i)	Členstvo audítorskej spoločnosti v sieti a zoznam všetkých subjektov začlenených do siete a pridružených spoločností audítorských spoločností a ich sídlo alebo odkaz na miesto, kde sú tieto informácie prístupné verejnosti:				
j)	Mená, priezviská a trvalý pobyt štatutárnych audítorov, ktorí budú vykonávať audit v mene audítorskej spoločnosti na území Slovenskej republiky, vrátane čísla ich certifikátu a licencie:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>	<i>Číslo certifikátu:</i>	<i>Číslo licencie:</i>
k)	Mená, priezviská a korešpondenčná adresa členov štatutárneho orgánu:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Trvalý pobyt:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>		
l)	Mená a priezviská konečných užívateľov výhod audítorskej spoločnosti:				
	<i>Meno a priezvisko:</i>	<i>Vzťah k audítorskej spoločnosti:</i>			

Berieme na vedomie, že ak príde k zmene alebo zániku nami vyššie uvedených údajov, sme povinní o tom písomne informovať Úrad bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.

Zároveň Vám oznamujeme ďalšie doplňujúce údaje:

Webové sídlo audítorskej spoločnosti:		
E-mailová adresa audítorskej spoločnosti:		
Kontaktná osoba audítorskej spoločnosti:		
Telefonický kontakt a e-mailová adresa kontaktnej osoby:	mobilný telefón:	
	pevná linka:	
	e-mail:	
Korešpondenčná adresa audítorskej spoločnosti:		

S pozdravom

.....

vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti

alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene audítorskej spoločnosti

Zoznam príloh:

1. osvedčenie, nie staršie ako tri mesiace, ktoré preukazuje registráciu audítorskej spoločnosti v domovskom členskom štáte (potvrdenie príslušného orgánu nie staršie ako tri mesiace),
2. výpis z registra trestov (nie starší ako tri mesiace) každého člena štatutárneho orgánu, každého konečného užívateľa výhod alebo potvrdenie vydané príslušným orgánom dohľadu, ak príslušné orgány členských štátov alebo tretích krajín takéto doklady nevydávajú,
3. čestné vyhlásenie o tom, že člen štatutárneho orgánu právnickej osoby a jej konečný užívateľ výhod nie je v blízkom podnikateľskom vzťahu s osobou, ktorá nie je bezúhonná,
4. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba nemá daňové nedoplatky voči správci dane, ktorým je obec,
5. čestné vyhlásenie o tom, že právnickej osobe nebola v predchádzajúcich piatich rokoch uložená pokuta za porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,
6. čestné vyhlásenie o tom, že právnická osoba sa v predchádzajúcich piatich rokoch nedopustila porušenia povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu, uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu.

žiadateľ

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

Miesto:

Dátum

Vec: Žiadosť o vykonanie doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti

V zmysle ustanovenia § 5a ods. 1 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 (ďalej len „zákon“), žiadame o vykonanie doplňujúceho zápisu do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 11 zákona.

Zápisné za doplňujúci zápis do zoznamu audítorských spoločností v časti pre oblasť udržateľnosti, ktorého výška je ustanovená Vnútorným predpisom Úradu o poplatkoch za úkony na Úrade bolo uhradené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na účet číslo: SK79 8180 0000 0070 0031 8133,

dňa:

z účtu číslo:

Doplňujúce údaje:

Obchodné meno audítorskej spoločnosti:			
Číslo licencie audítorskej spoločnosti na výkon štatutárneho auditu:			
Identifikačné číslo audítorskej spoločnosti:			
E-mailová adresa audítorskej spoločnosti:			
Telefonický kontakt a e-mailová adresa kontaktnej osoby v audítorskej spoločnosti:	mobilný telefón:		
	pevná linka:		
	e-mail:		
Doručovacia adresa audítorskej spoločnosti:			

Berieme na vedomie, že ak príde k zmene alebo zániku údajov zapisovaných do príslušného zoznamu, ktorý podľa zákona vedie Úrad, sme povinní o tom písomne informovať Úrad bezodkladne, najneskôr do jedného mesiaca.

Licenciu pre oblasť udržateľnosti žiadame doručiť:*

osobné vyzdvihnutie v sídle Úradu

☐

doporučene na uvedenú doručovaciu adresu

☐

Zároveň Vám potvrdzujeme, že výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti v mene našej spoločnosti budú zabezpečovať nasledujúci štatutárni audítori s certifikátom pre oblasť udržateľnosti a licenciou pre oblasť udržateľnosti:

Meno a priezvisko:	Trvalý pobyt:	Vzťah k audítorskej spoločnosti:	Číslo certifikátu pre oblasť udržateľnosti:	Číslo licencie:	Číslo licencie pre oblasť udržateľnosti:

.....
vlastnoručný podpis štatutárneho orgánu právnickej osoby
alebo osoby, ktorá je oprávnená konať v mene právnickej osoby

* Označiť zvolenú možnosť.