

ZBIERKA ZÁKONOV SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ročník 2007

Vyhlásené: 28. 11. 2007 Časová verzia predpisu účinná od: 1. 1.2014 do: 16. 6.2016

Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.

540

ZÁKON

z 25. októbra 2007

**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**

Národná rada Slovenskej republiky sa uzniesla na tomto zákone:

Čl. I

PRVÁ ČASŤ ZÁKLADNÉ USTANOVENIA

§ 1

Predmet úpravy

Tento zákon upravuje

- a) podmienky a predpoklady na výkon auditu,
- b) postavenie a činnosť audítorov, audítorských spoločností a asistentov audítora,
- c) dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „dohľad“),
- d) pôsobnosť Slovenskej komory audítorov (ďalej len „komora audítorov“),
- e) zriadenie a pôsobnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „úrad“).

§ 2

Základné pojmy

(1) Audit je overovanie individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovanie súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou alebo súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.¹⁾

(2) Audítor je fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorov, ktorý vedie úrad a má oprávnenie na vykonávanie auditu (ďalej len „licencia“) s výnimkou audítora podľa § 6.

(3) Audítorská spoločnosť je právnická osoba, ktorá je zapísaná v zozname audítorských spoločností, ktorý vedie úrad a má licenciu s výnimkou audítorskej spoločnosti podľa § 6, pričom nie je rozhodujúca jej právna forma.

(4) Asistent audítora je fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname asistentov audítora, ktorý vedie komora audítorov.

(5) Euroaudítora je fyzická osoba, ktorá má licenciu a je zapísaná v zozname audítora v inom členskom štáte Európskej únie alebo v inom štáte, ktorý je zmluvnou stranou dohody o Európskom hospodárskom priestore (ďalej len „členský štát“).

(6) Audítorská spoločnosť členského štátu je právnická osoba alebo iná osoba, ktorá má licenciu a je zapísaná v zozname audítorských spoločností v inom členskom štáte, pričom nie je rozhodujúca jej právna forma.

(7) Audítora z tretej krajiny je fyzická osoba, ktorá má licenciu a je zapísaná v zozname audítora v inom štáte ako členskom štáte.

(8) Audítorská spoločnosť z tretej krajiny je právnická osoba alebo iná osoba, ktorá má licenciu a je zapísaná v zozname audítorských spoločností v inom štáte ako členskom štáte, pričom nie je rozhodujúca jej právna forma.

(9) Audítora konsolidovaného celku²⁾ je audítora alebo audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit konsolidovanej účtovnej závierky a audit súladu konsolidovanej výročnej správy a konsolidovanej účtovnej závierky.³⁾

(10) Sieť je zoskupenie audítora a audítorských spoločností zamerané na spoluprácu, ku ktorému patrí audítora alebo audítorská spoločnosť,

- a) ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch alebo
- b) má spoluvlastníctvo, kontrolu alebo riadenie, spoločné zásady a postupy kontroly kvality, spoločnú podnikateľskú stratégiu, používa spoločnú obchodnú značku alebo významnú časť odborných zdrojov.

(11) Prídružená spoločnosť audítorskej spoločnosti je spoločnosť bez ohľadu na jej právnu formu, ktorá je prepojená s audítorskou spoločnosťou prostredníctvom spoločného vlastníctva, kontroly alebo riadenia.

(12) Kľúčový audítorský partner je audítora určený audítorskou spoločnosťou na vykonanie konkrétneho auditu, ktorý je prvotne zodpovedný za vykonanie auditu v mene audítorskej spoločnosti alebo na úrovni konsolidovaného celku alebo na úrovni významných dcérskych účtovných jednotiek.⁴⁾ Kľúčovým audítorským partnerom je aj audítora, ktorý podpisuje správu audítora.

(13) Dohliadaným subjektom je

- a) audítora a audítorská spoločnosť,
- b) audítora z tretej krajiny a audítorská spoločnosť z tretej krajiny, ktorí sú zaregistrovaní podľa § 6,
- c) komora audítora.

(14) Subjektom verejného záujmu je účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu, Národná banka Slovenska, banka, pobočka zahraničnej banky, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, poisťovňa, pobočka zahraničnej poisťovne, zaistovňa, pobočka zahraničnej zaistovne, zdravotná poisťovňa, správcovská spoločnosť, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov, Centrálny depozitár cenných papierov, Železnice Slovenskej republiky a obchodné spoločnosti, ktoré spĺňajú podmienky podľa osobitného predpisu.⁵⁾ Subjektom verejného záujmu je aj účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitného predpisu,^{5a)} obchodník s cennými papiermi a pobočka zahraničného obchodníka s cennými papiermi, ak sa rozhodnú zostavovať účtovnú závierku podľa osobitného predpisu.⁶⁾

(15) Uisťovacími a súvisiacimi audítorskými službami je poskytovanie služieb podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku (ďalej len „medzinárodné audítorské štandardy“). Uisťovacie a súvisiace audítorské služby môže poskytovať audítor a audítorská spoločnosť. Na uisťovacie a súvisiace audítorské služby sa § 31 vzťahuje primerane.

(16) Etický kódex audítora je vnútorný predpis vydaný komorou audítorov, ktorý je v súlade s Etickým kódexom vydaným Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC).

DRUHÁ ČASŤ

AUDÍTOR, AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ A ASISTENT AUDÍTORA

§ 3

Podmienky a predpoklady výkonu auditu

(1) Podmienkou na výkon auditu je získanie osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu (ďalej len „certifikát“), ktoré vydá úrad fyzickej osobe za predpokladu, že

- a) je plne spôsobilá na právne úkony,
- b) má dobrú povesť,
- c) má ukončené vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa,
- d) má najmenej päť rokov odbornej praxe v účtovníctve,
- e) sa zúčastňovala sústavného vzdelávania asistentov audítora,
- f) predložila úradu úradne osvedčené kópie certifikátov a licencií z iných členských štátov a tretích krajín, ktorých je držiteľom, vrátane názvu orgánu, ktorým boli vydané a ich číslo,
- g) zložila audítorskú skúšku podľa § 14.

(2) Fyzická osoba počas odbornej praxe podľa odseku 1 písm. d) je povinná absolvovať aspoň trojročnú praktickú odbornú prípravu zameranú na oblasť auditu v rozsahu minimálne 3 000 hodín, z toho dve tretiny u audítora alebo v audítorskej spoločnosti, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov alebo zozname audítorských spoločností (ďalej len „príslušný zoznam“), u euroaudítora alebo v audítorskej spoločnosti iného členského štátu.

(3) Doba, počas ktorej sa hodnotí rozsah praktickej odbornej prípravy podľa odseku 2, môže trvať najviac šesť rokov vrátane prerušenia vykonávania praxe podľa § 12 ods. 6.

(4) Praktickú odbornú prípravu asistent audítora vykonáva pod vedením školiteľa, ktorý

- a) vykonáva činnosť audítora ako hlavnú činnosť počas celého roka,
- b) má aspoň tri roky praxe v profesii audítora,
- c) má dobrú povesť,
- d) nebolo mu uložené disciplinárne opatrenie podľa § 44 ods. 1 a sankcie podľa § 60,
- e) má splnené záväzky voči komore audítorov.

(5) Certifikát vydá úrad aj euroaudítorovi, ktorý spĺňa podmienky podľa odseku 1 písm. a) a b), ak

- a) sa preukáže platným certifikátom vydaným v inom členskom štáte,
- b) sa preukáže potvrdením orgánu, ktorý vydal licenciu alebo orgánu, ktorý kontroluje dodržiavanie splnenia požiadavky sústavného vzdelávania, ktorým dokladuje svoju účasť na sústavnom vzdelávaní v bezprostredne predchádzajúcom období,
- c) zložil skúšku spôsobilosti podľa § 15.

(6) Na základe vzájomnosti môže úrad umožniť audítorovi z tretej krajiny, ktorý spĺňa podmienky podľa odseku 1 písm. a) a b) výkon auditu podľa tohto zákona, ak

- a) sa preukáže platným certifikátom vydaným v tretej krajine,
- b) sa preukáže potvrdením orgánu, ktorý vydal licenciu alebo orgánu, ktorý kontroluje dodržiavanie splnenia požiadavky sústavného vzdelávania, ktorými dokladuje svoju účasť na sústavnom vzdelávaní v bezprostredne predchádzajúcom období,
- c) zložil skúšku spôsobilosti podľa § 15.

(7) Podmienky podľa odseku 1 písm. a) až f), odseku 5 písm. a) a b) a odseku 6 písm. a) a b) musia byť splnené pred prihlásením sa na auditorskú skúšku alebo na skúšku spôsobilosti.

(8) Fyzická osoba má na účely tohto zákona dobrú povesť, ak

- a) je bezúhonná,
- b) nemá evidované nedoplatky poistného na zdravotné poistenie a na sociálne poistenie za seba a svojich zamestnancov, čo preukazuje potvrdením Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, nie starším ako tri mesiace,
- c) nemá evidované daňové nedoplatky, čo preukazuje potvrdením, nie starším ako tri mesiace miestne príslušného daňového úradu a správcu dane, ktorým je obec,
- d) neporušila v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,⁷⁾ čo preukazuje potvrdením príslušného inšpektorátu práce,
- e) nedopustila sa v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom auditu alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu.⁸⁾

(9) Za bezúhonného sa na účely tohto zákona nepovažuje ten, kto bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin.

(10) Bezúhonnosť sa preukazuje výpisom z registra trestov,⁹⁾ nie starším ako tri mesiace. Ak príslušné orgány členských štátov a tretích krajín takéto doklady nevydávajú, výpis z registra trestov sa nahrádza potvrdením vydaným príslušným orgánom dohľadu.

(11) Cudzojazyčné doklady sa predkladajú úradu v úradne osvedčenom preklade do štátneho jazyka.¹⁰⁾

(12) Fyzická osoba, ktorá spĺňa podmienky na vydanie certifikátu, skladá do rúk predsedu rady úradu sľub, ktorý znie: „Sľubujem na svoju česť a svedomie, že budem dodržiavať Ústavu Slovenskej republiky, zákony a iné všeobecne záväzné právne predpisy a medzinárodné auditorské štandardy, svedomito a zodpovedne plniť svoje povinnosti audítora a zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, ktoré sa dozviem v súvislosti s výkonom auditu a budem sa riadiť etickým kódexom audítora.“

§ 4

Podmienky zápisu do zoznamu audítorov

(1) Úrad zapíše do zoznamu audítorov do dvoch mesiacov odo dňa doručenia písomnej žiadosti toho, kto

- a) má certifikát podľa § 3 ods. 1, 5 alebo 6,
- b) zložil sľub,
- c) nebol v minulosti vyčiarknutý zo zoznamu audítorov alebo uplynula lehota ustanovená v § 11 ods. 8,

d) zaplatil úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorov.

(2) Úrad nezapíše do zoznamu audítorov audítora, a to ani po uplynutí lehoty ustanovenej v § 11 ods. 8, ktorý bol vyčiarknutý zo zoznamu audítorov z dôvodu podľa § 11 ods. 3 písm. d), e) alebo h).

§ 5

Podmienky zápisu do zoznamu audítorských spoločností

(1) Úrad zapíše do zoznamu audítorských spoločností do dvoch mesiacov odo dňa doručenia písomnej žiadosti právnickú osobu,

- a) v ktorej väčšina hlasovacích práv patrí audítorom, ktorí spĺňajú aspoň podmienky podľa § 3 ods. 1 a 2, alebo audítorským spoločnostiam, ktorí sú zapísaní v príslušnom zozname, ktorý vedie úrad alebo príslušný orgán iného členského štátu,
- b) v ktorej väčšina členov štatutárneho orgánu audítorskej spoločnosti sú audítormi, ktorí spĺňajú aspoň podmienky podľa § 3 ods. 1 a 2 a sú zapísaní v zozname audítorov, ktorý vedie úrad alebo príslušný orgán iného členského štátu; ak má táto audítorská spoločnosť dvoch členov štatutárneho orgánu, musí byť audítorom zapísaným v zozname audítorov aspoň jeden z nich,
- c) ktorá zaplatila úradu zápisné za zápis do zoznamu audítorských spoločností,
- d) v ktorej fyzické osoby, ktoré vykonávajú audit v mene audítorskej spoločnosti a sú zapísané v zozname audítorov vedenom úradom alebo príslušným orgánom iného členského štátu, spĺňajú aspoň podmienky podľa § 3 ods. 1 a 2,
- e) ktorá má dobrú povesť.

(2) Audítorská spoločnosť má na účely tohto zákona dobrú povesť, ak

- a) člen štatutárneho orgánu je bezúhonný; túto skutočnosť preukazuje výpisom z registra trestov,⁹⁾ nie starším ako tri mesiace,
- b) nemá evidované nedoplatky poisťného na zdravotné poistenie a na sociálne poistenie za svojich zamestnancov, čo preukazuje potvrdením Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, nie starším ako tri mesiace,
- c) nemá evidované daňové nedoplatky, čo preukazuje potvrdením miestne príslušného daňového úradu a správcu dane, ktorým je obec, nie starším ako tri mesiace,
- d) neporušila v predchádzajúcich piatich rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,⁷⁾ čo preukazuje potvrdením príslušného inšpektorátu práce,
- e) nedopustila sa v predchádzajúcich piatich rokoch porušenia povinností v súvislosti s výkonom auditu alebo jej nebola uložená sankcia podľa osobitného predpisu.⁸⁾

(3) Právnická osoba predloží spolu so žiadosťou o zápis do zoznamu audítorských spoločností spoločenskú zmluvu alebo zakladateľskú listinu, stanov, ak ich spoločnosť vydala, a výpis z obchodného registra, ak ku dňu predloženia žiadosti je do obchodného registra zapísaná, alebo návrh na zápis údajov do obchodného registra; doklady musia byť predložené v origináli alebo v úradne osvedčenej kópii.

(4) Cudzojazyčné doklady sa predkladajú úradu v úradne osvedčenom preklade do štátneho jazyka.

(5) Úrad nezapíše do zoznamu audítorských spoločností audítorskú spoločnosť, a to ani po uplynutí lehoty ustanovenej v § 11 ods. 9, ktorá bola vyčiarknutá zo zoznamu audítorských spoločností z dôvodu podľa § 11 ods. 3 písm. e) alebo h).