



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Výročná správa za rok 2023

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

február 2024

1. Identifikácia organizácie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“) bol zriadený zákonom 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.“) s účinnosťou od 01.01.2008.

Dňa 01.01.2016 nadobudol účinnosť 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.“). Článok I zákona č. 423/2015 Z. z., vzťahujúci sa na oblasť štatutárneho auditu, nadobudol účinnosť dňom 17.06.2016.

Úrad je právnickou osobou, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje výkon dohľadu podľa zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad vykonáva dohľad nestranne a nezávisle od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických a fyzických osôb.

Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava.

Rada Úradu v zmysle § 56 ods. 2 písm. j) zákona č. 423/2015 Z. z. schvaľuje výročnú správu Úradu a účtovnú závierku Úradu a po overení súladu výročnej správy Úradu s účtovnou závierkou Úradu štatutárnym audítorom ju predkladá vláde Slovenskej republiky. Zároveň je Úrad povinný uložiť účtovnú závierku, výročnú správu a správu audítora do verejnej časti registra účtovných závierok najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí príslušného kalendárneho roka.

V priebehu roka 2023 Úrad hospodáril v súlade s rozpočtom výnosov a nákladov a v súlade s rozpočtom príjmov a výdavkov, ktoré boli schválené Dozorným výborom 9. decembra 2022. V súlade s vnútorným predpisom „*Tvorba rozpočtu, hospodárenie a rozpočtové výkazníctvo*“ schváleného Radou Úradu dňa 8.12.2021 a účinného od 1.1.2022 boli dňa 27.11.2023 schválené generálnym riaditeľom úpravy rozpočtu výnosov a nákladov a úprava rozpočtu príjmov a výdavkov.

Úrad vedie účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2023 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2023.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2023 bol vykonaný v súlade s § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z.

2. Stratégia Úradu v roku 2023

Stratégia Úradu bola, rovnako ako v predchádzajúcich rokoch a v súlade s poslaním Úradu, aj v roku 2023 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori, audítorské spoločnosti, Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a zákonom vymedzené obchodné spoločnosti. Zvýšený dôraz venoval Úrad výkonu dohľadu nad štatutárnym auditom vykonaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami najmä v tých účtovných jednotkách, ktoré sú definované ako subjekty verejného záujmu.

V roku 2023 Úrad spolupracoval s Ministerstvom financií Slovenskej republiky pri aplikácii nových právnych predpisov v oblasti účtovníctva a štatutárneho auditu, ktoré vyplývajú z prijatých zmien v rámci Európskej komisie a to hlavne transpozície Smernice o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2023 boli zabezpečované orgánmi Úradu, ktoré tvoria :

- a) rada,
- b) generálny riaditeľ,
- c) dozorný výbor,
- d) výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu,
- e) výbor pre prešetrovanie a sankcie.

Na plnenie svojich úloh má Úrad zriadenú odbornú komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu bola v roku 2023 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2023 bol 17,7 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s externými odborníkmi.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2023

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2023. Tento rozpočet bol schválený a priebežne vyhodnocovaný Dozorným výborom.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu podľa zákona č. 423/2015 Z. z., pokynov a usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky, zároveň bol zostavený aj rozpočet príjmov a výdavkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov sa vychádzalo z § 68 zákona č. 423/2015 Z. z., ktorý špecifikuje príjmy Úradu. Úrad vychádzal z kvalifikovaného odhadu jednotlivých výnosových položiek, medzi ktoré patria predovšetkým:

- ročný príspevok subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a audítorských spoločností,
- ročný registračný poplatok, ktorý platí štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.,
- príjmy z poplatkov za vykonanie audítorskej skúšky.

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z úloh, ktoré Úrad v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. zabezpečuje, pričom bola zohľadnená ich postupná realizácia v priebehu roku 2023.

Rozpočet výnosov a nákladov schválený Dozorným výborom dňa 9. decembra 2022 ráta so stratou 282 000 eur pri výnosoch vo výške 1 370 000 eur a nákladoch vo výške 1 652 000 eur (ďalej aj „schválený rozpočet“); rozpočtovým opatrením zo dňa 27.11.2023 bol rozpočet výnosov upravený na 1 618 846 eur, rozpočet nákladov na 1 345 185 eur čo predstavuje kladný výsledok hospodárenia 273 661 Eur (ďalej aj „upravený rozpočet“ alebo „rozpočet“).

K 31.12.2023 Úrad vykázal kladný výsledok hospodárenia 290 109 eur (2022: -63 022 eur).

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu výnosov a nákladov Úradu v roku 2023 (v eur)

VÝNOSY	Skutočnosť k 31.12.2022	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel na výnosoch (%)
Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0%	16,5%	16,5%
Ročné príspevky	842 908	842 000	868 000	870 375	100,3%	53,7%	53,7%
Ročné registračné poplatky	238 260	230 000	243 000	243 000	100,0%	15,0%	15,0%
Výnosy z pokút a ostatné príjmy	27 899	0	210 938	210 938	100,0%	13,0%	13,0%
Úrok z omeškania	1 949	0	959	959	100,0%	0,1%	0,1%
Poplatky za skúšky a preskúšanie	17 500	20 000	17 340	17 340	100,0%	1,1%	1,1%
Poplatky za úkony na Úrade	11 090	10 000	10 000	10 000	100,0%	0,6%	0,6%
Príjem z predaja DHM	0	0	510	510	100,0%	0,0%	0,0%
Ostatné výnosy	0	0	99	99	100,0%	0,0%	0,0%
VÝNOSY SPOLU	1 407 606	1 370 000	1 618 846	1 621 221	100,1%	100,0%	100,0%
Výsledky hospodárenia minulých rokov	1 886 358	2 417 506	1 823 336	1 823 336	100,0%		
ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	3 293 964	3 787 506	3 442 182	3 444 557	100,1%		
NÁKLADY	Skutočnosť k 31.12.2022	Rozpočet 2023	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel na nákladoch (%)
Osobné náklady	1 168 933	1 339 000	1 099 000	1 093 597	99,5%	93,6%	82,2%
Tovary a služby	274 363	291 000	223 500	215 672	96,5%	78,6%	16,2%
Ostatné náklady	9 265	11 000	9 177	8 583	93,5%	92,6%	0,6%
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	18 067	11 000	13 508	13 260	98,2%	73,4%	1,0%
NÁKLADY SPOLU	1 470 628	1 652 000	1 345 185	1 331 112	99,0%	90,5%	100,0%
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-63 022	-282 000	273 661	290 109			

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2023 rozpočtované vo výške 3 787 506 eur, vrátane zahrnutia výsledkov hospodárenia minulých rokov.

Upravený rozpočet Úradu na rok 2023 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 618 846 eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2023 bola 1 621 221 eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 100,1 % (oproti schválenému rozpočtu: 118,3%). Oproti roku 2022 sa Úradu zvýšili skutočne dosiahnuté výnosy o 213 615 eur, čo bolo spôsobené hlavne vyššími výnosmi z udelených sankcií (o 183 039 eur) a vyššími výnosmi z ročných príspevkov od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a od audítorských spoločností (o 27 467 eur).

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2023 (53,7 %) tvorili **ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností** podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a od audítorských spoločností, ktoré boli spolu rozpočtované v celkovej sume 868 000 eur a dosiahli skutočnú výšku 870 375 eur; čo predstavuje plnenie rozpočtu na 100,3 %. Z toho:

- ročné príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. boli rozpočtované vo výške 800 000 eur, v skutočnosti dosiahli sumu 802 000 eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 100,3 %,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 68 000 eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 68 375 eur, rozpočet bol naplnený na 100,6 %.

Druhou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2023 (16,5 %) bol **príspevok zo štátneho rozpočtu**, ktorý bol rozpočtovaný a prijatý v sume 268 000 eur.

Treťou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2023 boli **zákonné poplatky** (16,7 %), ktoré boli rozpočtované v celkovej sume 260 000 eur a dosiahli skutočnú sumu 270 340 eur. Do tejto kategórie výnosov patrí ročný registračný poplatok, ktorý platia štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, ktoré predpokladajú v príslušnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. (243 000 eur), poplatky za audítorské skúšky (17 340 eur) a poplatky za úkony na Úrade (10 000 eur).

Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úroky z omeškania príjmy z predaja majetku neboli rozpočtované. K 31.12.2023 z uvedených položiek boli dosiahnuté skutočné výnosy vo výške 212 506 eur, z toho najvýznamnejšiu položku tvorili výnosy z pokút a náhrad za trovy konania (210 938 eur).

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 331 112 eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 99,0 % (oproti schválenému rozpočtu: 80,6 %).

Najvýznamnejšiu položku skutočne čerpaných nákladov Úradu predstavovali **osobné náklady**, ktoré tvorili 82,2 % celkových nákladov Úradu. Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2023 naplní plánovaný počet zamestnancov na 22; skutočný priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2023 bol 17,7 (2022: 20,3).

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu osobných nákladov v roku 2023 (v eur)

OSOBNÉ NÁKLADY	Skutočnosť k 31.12.2022	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie rozpočtu 2023 (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel (%)
Mzdové náklady	859 962	980 000	803 000	802 223	99,9%	93,3%	73,4%
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	291 703	343 000	280 000	275 777	98,5%	94,5%	25,2%
Zákonné sociálne náklady – ostatné	17 268	16 000	16 000	15 597	97,5%	90,3%	1,4%
Osobné náklady	1 168 933	1 339 000	1 099 000	1 093 597	99,5%	93,6%	100,0%

V absolútnom vyjadrení mzdové náklady dosiahli sumu 802 223 eur; čo predstavuje čerpanie rozpočtu mzdových nákladov vo výške 99,9% rozpočtu. V porovnaní s rokom 2022 došlo k poklesu mzdových nákladov o 6,7 %, ktoré boli ovplyvnené najmä zmenou počtu zamestnancov Úradu (2023: 17,7; 2022: 20,3).

Náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady - ostatné, ktoré boli čerpané v sume 291 374 eur; čo, predstavovalo čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2023 vo výške 98,0 %. V porovnaní s rokom 2022 došlo k zníženiu týchto nákladov o 5,7 %, čo súviselo s už vyššie uvedeným znížením mzdových nákladov.

Druhú významnú položku nákladov tvorila skupina **nákladov na tovary a služby** v celkovej sume 215 672 eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 16,2 %. Rozpočet nákladov na tovary a služby bol v sume 223 500 eur a čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2023 bolo naplnené na 96,5 %. Skutočné čerpanie nákladov na tovary a služby sa v porovnaní s rokom 2022 znížilo o 21,4 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 58 691 eur; z tejto sumy tvorilo zníženie nákladov na ostatné služby (o 35 571 eur), zníženie nákladov na spotrebu materiálu (o 16 361 eur) a zníženie nákladov na cestovné (o 6 019 eur).

Tab.č.3 Plnenie rozpočtu nákladov na tovary a služby v roku 2023 (v eur)

TOVARY A SLUŽBY	Skutočnosť k 31.12.2022	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	Čerpanie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	25 867	12 000	10 000	9 551	95,5%	36,9%	4,4%
Opravy a udržiavanie	1163	500	500	404	80,8%	34,7%	0,2%
Cestovné	16760	42 000	15 000	10 741	71,6%	64,1%	5,0%
Náklady na reprezentáciu	7 328	10 000	8 000	7 302	91,3%	99,6%	3,4%
Ostatné služby	223 245	226 500	190 000	187 674	98,8%	84,1%	87,0%
Spolu tovary a služby	274 363	291 000	223 500	215 672	96,5%	78,6%	100,0%

Najvýznamnejší podiel na tovaroch a službách predstavujú ostatné služby (87,0 %): ide hlavne o nájomné priestorov, ktoré má Úrad prenajaté od Národnej banky Slovenska, poradenské služby a iné služby poskytované externými dodávateľmi, služby podpory informačných systémov využívaných Úradom a softvérovej podpory.

Ostatné náklady sú tvorené najmä príspevkami poskytnutými iným účtovným jednotkám. Rozpočtované boli v celkovej výške 9 177 eur. Skutočne dosiahnuté náklady boli vo výške 8 583 eur. Rovnako ako v roku 2022 je najvýznamnejšou položkou ročný príspevok za členstvo v IFIAR (*International Forum of Independent Audit Regulators*), ktorý sa uhrádza v japonských jenoch, a preto sa jeho skutočná výška v porovnaní s minulým rokom alebo rozpočtom odlišuje z dôvodu aktuálneho výmenného kurzu.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku boli rozpočtované vo výške 13 508 eur a dosiahli výšku 13 260 eur, čo je o 4 807 eur menej ako v roku 2022; dôvodom je postupné doodpisovanie niektorých položiek majetku. V percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 98,2 %.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2023 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 290 109 eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2023 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2023 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2023. Príspevok zo štátneho rozpočtu na činnosť Úradu bol vo výške 268 000 eur. Čerpanie príspevku sa realizovalo v súlade s § 68 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe platného pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2023 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové

a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu. Takýto pokyn vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky každoročne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

3.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu

Úrad zostavil pre rok 2023 rozpočet aj s použitím prostriedkov získaných z predchádzajúcich rokov, zdrojom ktorých bol kumulatívny kladný výsledok hospodárenia z minulých rokov. Tieto prostriedky boli v minulých rokoch použité ako zdroj financovania Úradu v nasledujúcom účtovnom období v súlade s platnou legislatívou.

Úrad hospodáril so svojím majetkom riadne, preukázateľne, pričom pri hospodárení zachovával hospodárnosť a efektívnosť jeho použitia. Finančné prostriedky Úrad použil v zmysle schváleného rozpočtu len na určené účely a v rozsahu nevyhnutnom na zabezpečenie plynulej činnosti Úradu. Pravidelnú kontrolu hospodárenia Úradu vykonával Dozorný výbor.

Schodok Úradu (v metodike ESA) bol pôvodne rozpočtovaný vo väzbe na kapitolu Ministerstva financií Slovenskej republiky vo výške -239 703 eur pri rozpočtovaných príjmoch vo výške 1 378 400 eur a rozpočtovaných výdavkoch 1 618 103 eur. Zdrojom financovania Úradu bol aj prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov; celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2023 rozpočtované vo výške 3 361 962 eur. Dňa 27.11.2023 Úrad vykonal úpravu rozpočtu príjmov a výdavkov. Po tejto zmene vykázal Úrad rozpočtovaný prebytok (v metodike ESA) vo výške 122 197 eur.

K 31.12.2023 Úrad vykázal skutočne dosiahnuté príjmy vo výške 1 616 766 eur (2022: 1 426 652 eur), v oboch rokoch z toho príjmy zo štátneho rozpočtu vo výške 268 000 eur.

K 31.12.2023 Úrad vykázal skutočne vynaložené výdavky vo výške 1 476 104 eur (2022: 1 490 791 eur); z toho kapitálové výdavky boli vo výške 110 767 eur. Najvyšší podiel na bežných výdavkoch mali, rovnako ako v predchádzajúcom období, mzdové výdavky a odvody okrem zamestnancov pracujúcich na dohody v celkovej výške 1 031 303 eur (2022: 1 033 334 eur).

Úrad, bude naďalej podobne ako podobné orgány dohľadu v partnerských krajinách, monitorovať dopady vojnového konfliktu na Ukrajinu, energetickú krízu a infláciu na fungovanie a financovanie Úradu; na základe zhodnotenia momentálnej situácie vedenie Úradu nepredpokladá významné neistoty v jeho ďalšom pokračovaní v činnosti.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2023 vykonali štatutárni audítori vyžrebovaní Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z., ktorí boli následne schválení Radou Úradu.

Podľa stanoviska štatutárnych audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2023 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2023

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2023