



**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 neustranne 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 ráatal 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%
<b>VÝNOSY SPOLU</b>	<b>1 407 606</b>	<b>1 370 000</b>	<b>1 618 846</b>	<b>1 621 221</b>	100,1%	100,0%	100,0%
Výsledky hospodárenia minulých rokov	1 886 358	2 417 506	1 823 336	1 823 336	100,0%		
<b>ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU</b>	<b>3 293 964</b>	<b>3 787 506</b>	<b>3 442 182</b>	<b>3 444 557</b>	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%
<b>NÁKLADY SPOLU</b>	<b>1 470 628</b>	<b>1 652 000</b>	<b>1 345 185</b>	<b>1 331 112</b>	99,0%	90,5%	100,0%
<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA</b>	<b>-63 022</b>	<b>-282 000</b>	<b>273 661</b>	<b>290 109</b>			

### 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 auditorských 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 auditorských 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 auditorských 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 auditorské 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 auditorské 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%
<b>Osobné náklady</b>	<b>1 168 933</b>	<b>1 339 000</b>	<b>1 099 000</b>	<b>1 093 597</b>	<b>99,5%</b>	<b>93,6%</b>	<b>100,0%</b>

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	1 163	500	500	404	80,8%	34,7%	0,2%
Cestovné	16 760	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%
<b>Spolu tovary a služby</b>	<b>274 363</b>	<b>291 000</b>	<b>223 500</b>	<b>215 672</b>	<b>96,5%</b>	<b>78,6%</b>	<b>100,0%</b>

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 jenochoch, 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 Ukrajine, 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 štatutármi audítorami 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

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej  
v sústave podvojného účtovníctva



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 5 4 7 7 0 3	Účtovná závierka	Mesiac Rok
IČO 4 2 1 2 9 0 7 9	<input checked="" type="checkbox"/> riadna	Za obdobie od 1 2 0 2 3
SK NACE 8 4 . 1 1 . 0	<input type="checkbox"/> mimoriadna	do 1 2 2 0 2 3
	<input type="checkbox"/> priebežná	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2
	(vyznačí sa x)	do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)  
(v eurocentoch)

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)  
(v eurocentoch)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Názov účtovnej jednotky

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

SLOVANSKÁ

Číslo

1

PSC

Obec

8 1 1 0 7 BRATISLAVA - MESTSKÁ ČASŤ STARÉ MESTO

Telefónne číslo

0 2 5 7 2 6 7 5 2 2

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

0 2 . 0 2 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam  
štatutárneho orgánu alebo  
člena štatutárneho orgánu  
účtovnej jednotky:

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
<b>A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU</b> r. 002 + r. 009 + r. 021		001	331195.90	205741.13	125454.77	27946.89
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b> r. 003 až r. 008	002	207783.58	90619.91	117163.67	8389.59
A.I.1.	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072+091AÚ)	003				
2.	Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	97016.14	90619.91	6396.23	8389.59
3.	Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
4.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006				
5.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007	110767.44		110767.44	
6.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)	008				
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok</b> r. 010 až r. 020	009	123412.32	115121.22	8291.10	19557.30
A.II.1.	Pozemky (031)	010				
2.	Umelecké diela a zbierky (032)	011				
3.	Stavby 021 - (081 + 092AÚ)	012				
4.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013	123412.32	115121.22	8291.10	19557.30
5.	Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014				
6.	Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015				
7.	Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016				
8.	Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017				
9.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok</b> r. 022 až r. 028	021				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
2.	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
3.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
4.	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
6.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028				

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
<b>B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU</b> r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051		<b>029</b>	2362472.33	70291.59	2292180.74	2146120.70
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby</b> r. 031 až r. 036	<b>030</b>				
<b>B.I.1.</b>	<b>Materiál</b> (112 + 119) - 191	031				
<b>2.</b>	<b>Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122) - (192 +193)</b>	032				
<b>3.</b>	<b>Výrobky</b> (123 - 194)	033				
<b>4.</b>	<b>Zvieratá</b> (124 - 195)	034				
<b>5.</b>	<b>Tovar</b> (132 + 139) - 196	035				
<b>6.</b>	<b>Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)</b>	036				
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky</b> r. 038 až r. 041	<b>037</b>				
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ</b>	038				
<b>2.</b>	<b>Ostatné pohľadávky</b> (315 AÚ - 391AÚ)	039				
<b>3.</b>	<b>Pohľadávky voči účastníkom združení</b> (358AÚ - 391AÚ)	040				
<b>4.</b>	<b>Iné pohľadávky ( 335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ</b>	041				
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky</b> r. 043 až r. 050	<b>042</b>	80466.50	70291.59	10174.91	5744.59
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ</b>	043	2880.00		2880.00	270.00
<b>2.</b>	<b>Ostatné pohľadávky</b> (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
<b>3.</b>	<b>Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami</b> (336 )	045		x		
<b>4.</b>	<b>Daňové pohľadávky</b> (341 až 345)	046		x		
<b>5.</b>	<b>Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy</b> (346+ 348)	047		x		
<b>6.</b>	<b>Pohľadávky voči účastníkom združení</b> (358 AÚ - 391AÚ)	048				
<b>7.</b>	<b>Spojovací účet pri združení</b> (396 - 391AÚ)	049				
<b>8.</b>	<b>Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ</b>	050	77586.50	70291.59	7294.91	5474.59
<b>B.IV.</b>	<b>Finančné účty</b> r. 052 až r. 056	<b>051</b>	2282005.83		2282005.83	2140376.11
<b>B.IV.1.</b>	<b>Pokladnica</b> (211 + 213)	052		x		48.54
<b>2.</b>	<b>Bankové účty</b> (221 AÚ + 261)	053	2282005.83	x	2282005.83	2140327.57
<b>3.</b>	<b>Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)</b>	054		x		
<b>4.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok(251+ 253 + 255AÚ+ 256 + 257) - 291AÚ</b>	055				
<b>5.</b>	<b>Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)</b>	056				
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU</b> r. 058 a r. 059		<b>057</b>	42093.83		42093.83	23711.73
<b>C.1.</b>	<b>Náklady budúcich období</b> (381)	058	42093.83		42093.83	23711.73
<b>2.</b>	<b>Príjmy budúcich období</b> (385)	059				
<b>MAJETOK SPOLU</b> r. 001 + r. 029 + r. 057		<b>060</b>	2735762.06	276032.72	2459729.34	2197779.32

Strana pasív		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
<b>A. VLASTNÉ IMANIE</b> r. 062+ r. 067 + r. 071 + r. 072		<b>061</b>	2113444.59	1823336.01
<b>A.I. Imanie a fondy</b>	r. 063 až r. 066	<b>062</b>		
A.I.1.	Základné imanie (411)	063		
2.	Fondy tvorené podľa osobitných predpisov (412)	064		
3.	Fond reprodukcie (413)	065		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín (415)	066		
<b>A.II. Fondy tvorené zo zisku</b>	r. 068 až r. 070	<b>067</b>		
A.II.1.	Rezervný fond (421)	068		
2.	Fondy tvorené zo zisku (423)	069		
3.	Ostatné fondy (427)	070		
<b>A.III. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)</b>		<b>071</b>	1823336.01	1886358.46
<b>A.IV. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 067 + r. 071 + r. 073 + r. 100)</b>		<b>072</b>	290108.58	- 63022.45
<b>B. ZÁVÄZKY</b> r. 074 + r. 078 + r. 086 + r. 096		<b>073</b>	122384.75	145243.31
<b>B.I. Rezervy</b>	r. 075 až r. 077	<b>074</b>	34899.22	29403.77
2.	Rezervy zákonné (451AÚ)	075		
3.	Ostatné rezervy (459AÚ)	076		
4.	Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	077	34899.22	29403.77
<b>B.II. Dlhodobé záväzky</b>	r. 079 až r. 085	<b>078</b>	3165.09	2965.52
<b>B.II.1. Záväzky zo sociálneho fondu</b>	(472)	<b>079</b>	3165.09	2965.52
2.	Vydané dlhopisy (473 - 255 AÚ)	080		
3.	Záväzky z nájmu (474 AÚ)	081		
4.	Dlhodobé prijaté preddavky (475)	082		
5.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476 AÚ)	083		
6.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	084		
7.	Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	085		
<b>B.III. Krátkodobé záväzky</b>	r. 087 až r. 095	<b>086</b>	84320.44	112874.02
<b>B.III.1. Záväzky z obchodného styku</b>	(321 až 326) okrem 323	<b>087</b>	5977.30	9051.25
2.	Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	088	42119.65	55875.99
3.	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	089	27750.65	35412.67
4.	Daňové záväzky (341 až 345)	090	8424.69	12296.51
5.	Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	091		
6.	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	092		
7.	Záväzky voči účastníkom združení (368)	093		
8.	Spojovací účet pri združení (396)	094		
9.	Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ +476AÚ + 479 AÚ)	095	48.15	237.60
<b>B.IV. Bankové úvery a iné výpomoci a pôžičky</b>	r. 097 až r. 099	<b>096</b>		
<b>B.IV.1. Dlhodobé bankové úvery</b>	(461AÚ)	<b>097</b>		
2.	Bežné bankové úvery ( 231+ 232 + 461AÚ)	098		
3.	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	099		
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU</b> r. 101 až r. 103		<b>100</b>	223900.00	229200.00
<b>C.I.1. Výdavky budúcich období</b>	(383)	<b>101</b>		
2.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384 AÚ)	102	223900.00	229200.00
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384 AÚ)	103		
<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY A ÚČTY ČASOVÉHO ROZLIŠENIA</b> r.061+ r.073 + r.100		<b>104</b>	2459729.34	2197779.32

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	9550.62		9550.62	25867.22
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	404.50		404.50	1162.90
512	Cestovné	05	10740.76		10740.76	16759.75
513	Náklady na reprezentáciu	06	7302.25		7302.25	7327.53
518	Ostatné služby	07	187673.88		187673.88	223245.37
521	Mzdové náklady	08	802223.10		802223.10	859961.80
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	275777.02		275777.02	291703.56
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	15596.97		15596.97	17268.14
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	117.28		117.28	232.76
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17	245.10		245.10	
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	436.06		436.06	249.44
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	375.63		375.63	142.88
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	12752.06		12752.06	18067.21
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26	507.50		507.50	
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32	- 967.80		- 967.80	
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	8377.09		8377.09	8639.93
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
<b>Účtová trieda 5 spolu</b>		<b>r. 01 až r. 37</b>	<b>38</b>		<b>1331112.02</b>	<b>1470628.49</b>

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51	211896.55		211896.55	29533.05
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54				116.03
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57	270340.00		270340.00	266850.00
649	Iné ostatné výnosy	58	98.55		98.55	199.06
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59	510.00		510.00	
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od právnických osôb	68	870375.50		870375.50	842907.90
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	268000.00		268000.00	268000.00
<b>Účtová trieda 6 spolu</b> r. 39 až r. 73		<b>74</b>	<b>1621220.60</b>		<b>1621220.60</b>	<b>1407606.04</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b> r. 74 - r. 38		<b>75</b>	<b>290108.58</b>		<b>290108.58</b>	<b>- 63022.45</b>
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b> (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		<b>78</b>	<b>290108.58</b>		<b>290108.58</b>	<b>- 63022.45</b>

## Čl. I.

## Všeobecné údaje

## (1) Identifikácia organizácie a jej sídlo

Názov: Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“)  
 Sídlo: Slovanská 1, 811 07 Bratislava  
 Korešpondenčná adresa: Slovanská 1, P.O. Box 63, 810 05 Bratislava 15  
 Dátum zriadenia: 01.01.2008  
 IČO: 42 129 079

Internetová stránka: [www.udva.sk](http://www.udva.sk)  
 E-mail: [udva@udva.sk](mailto:udva@udva.sk)

## (2) Vedúci organizácie a členovia vedenia organizácie:

Názov orgánu	Meno a priezvisko člena		
Štatutárny a výkonný orgán	Ing. Katarína Kaszasová	do 15.10.2023	generálna riaditeľka generálny riaditeľ
	Ing. Juraj Molčan	od 16.10.2023	
Rada	JUDr. Tatiana Dubinová		predsedníčka Rady podpredsedníčka
	Ing. Daniela Klučková		
	Ing. Aurel Dibák		
	Ing. Katarína Kaszasová	do 15.10.2023	
Dozorný výbor	Ing. Juraj Molčan	od 16.10.2023	predseda Výboru predseda Výboru
	Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sivák, PhD.	do 31.07.2023	
	Prof. Ing. Pavol Ochotnický, CSc.	od 08.09.2023	
	Ing. Jana Langerová		
Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	Ing. Vladimíra Zacharidesová		predseda Výboru predsedníčka Výboru
	Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.	do 31.07.2023	
	Ing. Miriam Majorová, PhD.	od 20.09.2023	
	Ing. Ondrej Baláž		
	Ing. Peter Čižnár	do 31.07.2023	
	Ing. Roman Hrdlička	do 31.07.2023	
	Ing. Katarína Kaszasová	do 15.10.2023	
	Mgr. Ing. Peter Hintoš		
	Ing. Iveta Turčanová	od 01.08.2023	
	RNDr. Eva Racková	od 01.08.2023	
Ing. Ján Hollý	od 01.08.2023		
Výbor pre prešetrovanie a sankcie	JUDr. Stanislav Schubert, CSc.	do 31.07.2023	predseda Výboru predsedníčka Výboru
	JUDr. Oľga Sedláčková	od 27.09.2023	
	prof. Ing. Ivan Brezina, CSc.		
	JUDr. Marián Janočko		
	Ing. Jakub Kintler, PhD.		
	Mgr. Linda Šimkovičová	do 31.07.2023	
	JUDr. Marián Kačmár	od 01.08.2023	
	JUD. Viera Gajdošová	od 01.08.2023	
Ing. Silvia Matulová			

### (3) Opis činnosti organizácie

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.“) ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava.

Úrad v roku 2023 vykonával úlohy vyplývajúce zo 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 č. 423/2015 Z. z.“) a z Nariadenia EP 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“), ktoré sa začalo v Slovenskej republike a ostatných členských štátoch Európskej únie uplatňovať od 17. júna 2016:

- zabezpečenie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- zabezpečenie vydávania certifikátov a licencií,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností,
- vedenie registra štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach,
- evidencia hlásení štatutárnych audítorov a audítorských spoločností o výkone štatutárneho auditu v účtovných jednotkách,
- vypracovanie ročného plánu dohľadov a realizácia dohľadov a mimoriadnych dohľadov,
- vypracovanie ročného plánu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a realizácia previerok,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon dohľadu nad štatutárnym auditom a pre výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrola a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov a audítorských spoločností stanovených zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- aktualizácia zoznamu subjektov verejného záujmu v štruktúre stanovenej zákonom č. 423/2015 Z. z. a kontrola úhrad ročného príspevku v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.,
- implementácia legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu - nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z.,
- spolupráca pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie, účasť vo Výbore európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu – CEAOB, IFIAR, výmena skúseností z oblasti výkonu dohľadu, riešenie rizík dohľadov a ich praktická aplikácia, a
- rozvoj spolupráce s orgánmi dohľadu tretích krajín pri výmene informácií a skúseností z dohľadov nad štatutárnymi auditmi.

### (4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17,7	20,33
z toho: počet vedúcich zamestnancov	1	1

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Úrad bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) Zmena účtovných zásad a účtovných metód – žiadne zmeny v roku 2023.
- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:
  - a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním;
  - b) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním, najmä dopravné;
  - c) pohľadávky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou;
  - d) krátkodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou;

- e) časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť náklady a príjmy účtovnej jednotky;
- f) záväzky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou;
- g) rezervy účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt;
- h) časové rozlíšenie na strane pasív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť výdavky a výnosy účtovnej jednotky.

**(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku**

- a) odpisový plán účtovných odpisov **nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 Z. z. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom.

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová skupina	Ročný odpis	Odpisová metóda
Softvér	5 rokov	2	1/5	rovnomé odpisovanie

- b) odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** účtovná jednotka zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania.

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová skupina	Ročný odpis	Odpisová metóda
Počítače a kancelárska technika	4 roky	1	1/4	rovnomé odpisovanie
Telefónna ústredňa	4 roky	1	1/4	rovnomé odpisovanie
Server	5 rokov	1	1/5	rovnomé odpisovanie
Kancelársky nábytok	6 rokov	2	1/6	rovnomé odpisovanie

**(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku**

Zníženie hodnoty majetku vykazuje účtovná jednotka prostredníctvom oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku a opravných položiek k pohľadávkam. Účtovná jednotka tvorí opravnú položku k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

**Čl. III**

**Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe**

**(1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka:**

V roku 2023 patrilo medzi významné investičné výdavky obstarávanie informačného systému pre správu agendy UDVA, ktoré bude pokračovať aj v ďalšom roku.

a) prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa súvahy:

	Softvér	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu dlhodobý nehmotný majetok
<b>Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>97 016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>97 016</b>
prírastky	0	110 767	0	110 767
úbytky	0	0	0	0
presuny	0	0	0	0
<b>Stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>97 016</b>	<b>110 767</b>	<b>0</b>	<b>207 783</b>
<b>Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>88 627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88 627</b>
prírastky	1 993	0	0	1 993
úbytky	0	0	0	0
<b>Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>90 620</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90 620</b>
<b>Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
prírastky	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0
<b>Opravné položky - stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto</b>	<b>8 389</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 389</b>
<b>Stav na konci bežného účtovného obdobia netto</b>	<b>6 396</b>	<b>110 767</b>	<b>0</b>	<b>117 163</b>

b) prehľad o dlhodobom hmotnom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa súvahy:

	Samostatné hnuiteľné veci	Dopravné prostriedky	Drobný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu dlhodobý hmotný majetok
<b>Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>125 152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125 152</b>
prírastky	0	0	0	0	0	0
úbytky	1 740	0	0	0	0	1 740
Presuny	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>123 412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123 412</b>
<b>Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>105 594</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105 594</b>
prírastky	11 267	0	0	0	0	11 267
úbytky	1 740	0	0	0	0	1 740
<b>Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>115 121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>115 121</b>
<b>Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
prírastky	0	0	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0	0	0
<b>Opravné položky – stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto</b>	<b>19 558</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 558</b>
<b>Stav na konci bežného účtovného obdobia netto</b>	<b>8 291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 291</b>

V roku 2023 došlo k predaju 1 ks notebooku.

- (2) **Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku** a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

Prehľad o finančných účtoch účtovnej jednotky, o ocenení majetku, o ktorom účtuje účtovná jednotka na finančných účtoch:

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	0	49
Ceniny	0	0
Bežné bankové účty	2 282 006	2 140 328
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>2 282 006</b>	<b>2 140 377</b>

- (3) **Opis významných pohľadávok** v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť.

Úrad nevykonáva podnikateľskú činnosť, a preto vykazuje pohľadávky len z hlavnej činnosti.

- (4) **Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti (brutto)	6 276	5 445
Pohľadávky po lehote splatnosti (brutto)	74 191	71 559
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>80 467</b>	<b>77 004</b>

Z pohľadávok po lehote splatnosti je pohľadávka v zostatkovej hodnote 70.291 eur k 31. 12. 2023 vedená voči bývalej zamestnankyni spoločnosti. Pohľadávka je vo vymáhaní exekútora a je k nej vytvorená opravná položka v 100% výške, priebežne sa neuhradená pohľadávka uhrádzala v roku 2023. Zvyšná suma pohľadávky po lehote splatnosti (3 900 eur) predstavuje neuhradený ročný príspevok 4 audítorských spoločností.

- (5) **Vývoj opravných položiek k pohládkam**

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	71 259	0	0	968	70 291
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>71 259</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>968</b>	<b>70 291</b>

(6) Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

Náklady budúcich období	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Licencie a IT podpora	24 173	9 459
Finančný príspevok na stravu na január a február 2024	2 498	2 764
Poplatky IFIAR	12 345	8 377
Ostatné	3 078	3 112
<b>Spolu</b>	<b>42 094</b>	<b>23 712</b>

(7) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie.

Účtovná jednotka bola zriadená zákonom č. 540/2007 Z. z. ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a preto nevytvára základné imanie, peňažné fondy podľa osobitného predpisu, ani fond reprodukcie.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
<b>Imanie a fondy</b>					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
<b>Fondy zo zisku</b>					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 886 358			- 63 022	1 823 336
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 63 022	290 109		63 022	290 109
<b>Spolu</b>	<b>1 823 336</b>	<b>290 109</b>		<b>0</b>	<b>2 113 445</b>

(8) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	

Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
<b>Účtovná strata</b>	<b>- 63 022</b>
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondov tvorených zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	- 63 022
Iné	

(9) Opis a výška cudzích zdrojov, a to:

a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na hrubé mzdy za nevyčerpanú dovolenku a poistenie zamestnávateľa	16 892	22 699	16 892	0	22 699
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy	4 400	4 800	4 400	0	4 800
Rezerva na odmeny vrátane poistného	8 112	6 800	8 112	0	6 800
Rezerva na cestovné	0	200	0	0	200
Rezerva -na IUZ	0	400	0	0	400
<b>Rezervy spolu</b>	<b>29 404</b>	<b>34 899</b>	<b>29 404</b>	<b>0</b>	<b>34 899</b>

b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky

Záväzok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastok	Úbytok	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spolu iné záväzky (DDP a drobný hmotný majetok s postupným splácaním)	238	15 943	16 133	48

c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti a prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	367	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	83 954	112 874
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>84 321</b>	<b>112 874</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane (sociálny fond)	3 165	2 966
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>3 165</b>	<b>2 966</b>
<b>Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>87 486</b>	<b>115 840</b>

d) **prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu**; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	2 966	2 539
Tvorba na ťarchu nákladov	3 339	3 395
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	3 140	2 968
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	3 165	2 966

(10) **Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období**

Výnosy budúcich období	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Výnosy budúcich období – registračné poplatky auditorov a auditorských spoločností	223 000	228 000
Výnosy budúcich období – dopredu zaplatený ročný príspevok od auditorských spoločností	900	1 200
Výnosy budúcich období - novo vydané licencie zaplatené dopredu	0	0
Výnosy budúcich období-ostatné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>223 900</b>	<b>229 200</b>

#### Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) **Prehľad výnosov z hlavnej činnosti Úradu.**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Úroky z omeškania	959	1 949
Ostatné pokuty a penále	210 938	27 584
Osobitné výnosy-kurzový zisk	0	116
<b>Zákonné poplatky, z toho:</b>	<b>270 340</b>	<b>266 850</b>
<i>Poplatky za auditorské skúšky, skúšky spôsobilosti</i>	<i>17 340</i>	<i>17 500</i>
<i>Registračné poplatky auditorov a auditorských spoločností</i>	<i>243 000</i>	<i>238 260</i>
<i>Poplatky za zápis do zoznamu auditorov, auditorských spoločností a poplatky za aktiváciu licencie, pozastavenie licencie</i>	<i>10 000</i>	<i>11 090</i>
<i>Poplatky za iné úkony</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Iné ostatné výnosy	99	199
<b>Tržby z predaja DHM a DNHM</b>	<b>510</b>	<b>0</b>
<b>Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho:</b>	<b>870 376</b>	<b>842 908</b>
<i>Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností</i>	<i>802 000</i>	<i>774 886</i>
<i>Príspevky od auditorských spoločností</i>	<i>68 376</i>	<i>68 022</i>
<b>Dotácia zo štátneho rozpočtu</b>	<b>268 000</b>	<b>268 000</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 621 221</b>	<b>1 407 606</b>

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

- Pokuty a trovy konania od auditorskej spoločnosti a štatutárneho audítora, úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.

- **Zákonné poplatky:** ročné registračné poplatky od štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti, poplatky za zápis do zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností (vydanie licencie), opätovné vydanie licencie, pozastavenie licencie, poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.
- **Prijaté príspevky od iných organizácií:** príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností a audítorských spoločností.
- **Dotácia zo štátneho rozpočtu:** zúčtovanie príspevku zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na rok 2023 vo výške 268 000 eur.

**(2) Prehľad dotácií a grantov,** ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia.

Úrad v roku 2023 prijal príspevok zo štátneho rozpočtu na svoju činnosť vo výške 268 000 eur.

**(3) Opis a suma významných položiek finančných výnosov;** uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Celková hodnota kurzových ziskov	0	116
Úroky z omeškania	959	1 949
<b>Spolu</b>	<b>211 897</b>	<b>2 065</b>

**(4) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov,** nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Spotreba materiálu	9 551	25 867
Cestovné	10 741	16 760
Ostatné služby	187 674	223 245
Mzdové náklady	802 223	859 962
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	275 777	291 703
Zákonné sociálne náklady	15 597	17 268
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	12 752	18 067
Iné náklady	16 797	17 756
<b>Spolu</b>	<b>1 331 112</b>	<b>1 470 628</b>

Jednotlivé významné položky nákladov predstavujú:

- **Ostatné služby:** nájomné, parkovné, školenia, inzercia, upratovanie, rozmnožovanie, viazanie, notárske služby, právne poradenstvo, iné poradenstvo, audit, telekomunikačné a poštové služby, krátkodobý nehmotný majetok, diaľničné známky, cestovné zabezpečované dodávateľským spôsobom, ubytovanie zabezpečované dodávateľským spôsobom, opravy a udržiavanie a iné služby.
- **Mzdové náklady:** mzdy stálych zamestnancov, odmeny za dohody a náhrady za straty času pre členov orgánov Úradu.
- **Zákonné sociálne a zdravotné poistenie:** poistenie stálych zamestnancov, osôb pracujúcich na dohody a členov orgánov Úradu.
- **Zákonné sociálne náklady:** tvorba sociálneho fondu, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov Úradu, zákonné sociálne náklady pri dočasnej pracovnej neschopnosti.
- **Iné náklady:** bankové poplatky, poistenie osôb a leteniek pri zahraničných pracovných cestách, reprezentačné náklady, odpísané pohľadávky, ostatné dane a poplatky.
- **Odpisy dlhodobého hmotného majetku:** počítače, server, kancelárska technika.
- **Odpisy dlhodobého nehmotného majetku - softvér.**

- (5) **Opis a suma významných položiek finančných nákladov;** uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
<b>Celková hodnota kurzových strát</b>	<b>436</b>	<b>249</b>
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	436	249

- (6) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej zvierky audítormi, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v nasledovnom členení.

Jednotlivé druhy nákladov za:	Suma
overenie účtovnej zvierky	4 800
uistiťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej zvierky	0
súvisiace audítorské služby	0
daňové poradenstvo	0
ostatné neaudítorské služby	0
<b>Spolu</b>	<b>4 800</b>

## Čl. V

### Ďalšie informácie

- (1) **Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe;** pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb.

Úrad sídli a vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch od Národnej banky Slovenska v zmysle zmluvy č. 1/2008, ktorá je zatvorená na dobu neurčitú. Mesačné nájomné je 4 294,96 eur (za rok 2023 suma 51 539,52 eur, detto ako za rok 2022).

Úrad má v operatívnom prenájme služobné motorové vozidlo od spoločnosti ARVAL; zmluva končí 3.2.2025; výška mesačného nájmu je 546,56 eur, detto ako za rok 2022.

V Bratislave dňa 02.02.2024

**Správa nezávislých audítorov**  
**z overenia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy k 31. 12. 2023**

**Úrad pre dohľad nad výkonom auditu**  
**Slovanská 1, 810 05 Bratislava**  
**IČO: 42 129 079**

## SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV

### pre radu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2023 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

##### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Úradu sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán Úradu je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Úradu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

##### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Úradu.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Úradu nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

### Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

#### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Úradu obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

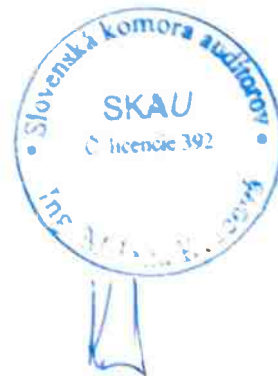
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 8. marca 2024



Ing. Henrieta Godány Vaššová  
Licencia SKAU č. 1142  
M.R.Štefánika 78  
940 01 Nové Zámky



Ing. Milena Korcová  
Licencia SKAU č.392  
Májová 315/50  
966 81 Žarnovica

