



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Výroční správa 2013

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

31. marca 2014



1. Identifikácia organizácie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj ako „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 podľa zákona č. 540/2007 Z.z.

Úrad sa nezapisuje do obchodného registra. Sídлом Úradu je Bratislava.

Rada Úradu má v zmysle § 50 ods. 2 písm. j) zákona č. 540/2007 Z.z. povinnosť po overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Úradu audítorom predložiť ju vláde Slovenskej republiky. Zároveň je Úrad povinný uložiť výročnú správu do verejnej časti registra účtovných závierok najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí príslušného kalendárneho roka.

V priebehu roka 2013 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 16.10.2012.

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

Neoddeliteľnú súčasť Výročnej správy za rok 2013 tvorí výkaz Súvaha k 31.12.2013, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 a Poznámky k riadnej účtovnej závierke k 31.12.2013.

Účtovná závierka Úradu podlieha auditu. Audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2013 bol vykonaný v súlade s § 62 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z.

Podľa stanoviska audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2013 a výsledku jeho hospodárenia. Výrok audítora je súčasťou Výročnej správy.

2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2013

Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bola v roku 2013 prioritne zameraná na priebežné zdokonaľovanie a zvyšovanie kvality auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi audítori, audítorské spoločnosti a Slovenská komora audítorov. Hlavnými parametrami dohľadu boli predovšetkým nezávislosť a nestrannosť od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších

právnických alebo fyzických osôb. Zvýšený dôraz venoval Úrad výkonu auditu najmä v tých účtovných jednotkách, ktoré sú definované zákonom č.540/2007 Z.z. ako subjekty verejného záujmu.

V medzinárodnom meradle bola maximálna pozornosť venovaná spolupráci s orgánmi Európskej komisie. Primárne išlo o činnosť súvisiacu s predloženými návrhmi na úpravu legislatívneho rámca pre výkon auditu a dohľadu nad ním v členských krajinách Európskej únie. Z hľadiska praktického výkonu sa Úrad podieľal na formulovaní pravidiel pre samotný výkon auditu v rámci Európskej únie. Zintenzívnila sa spolupráca s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín. Rovnako pokračovala spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky na príprave právnych predpisov v oblasti účtovníctva a auditu.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2013 boli zabezpečované orgánmi Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktoré tvoria :

- a) Rada
- b) Generálny riaditeľ
- c) Dozorný výbor
- d) Výbory :
 - 1. Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy
 - 2. Výbor pre medzinárodné auditorské štandardy a etiku,
 - 3. Výbor pre zabezpečenie kvality auditu,
 - 4. Výbor pre prešetrovanie a sankcie.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bola v roku 2013, takako v rokoch predchádzajúcich, zabezpečovaná prostredníctvom stálych zamestnancov Úradu. Priemerný počet zamestnancov v roku 2013 bol 11 stálych zamestnancov. Činnosť Úradu bola zabezpečovaná aj prostredníctvom externých zamestnancov, a to najmä pri výkone dohľadu a pri organizovaní auditorskej skúšky a skúšky spôsobilosti.

3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2013

Pre zabezpečenie strategických zámerov, cieľov a hlavných úloh orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bol zostavený a Dozorným výborom schválený rozpočet výnosov a nákladov na rok 2013.

Pri rozpočtovaní výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pokynov a usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky, osobitne z rozpočtového výhľadu poskytnutia príspevku zo štátneho rozpočtu na rok 2012 a ďalšie roky.

Zároveň sa vychádzalo z kvalifikovaného odhadu jednotlivých výnosových položiek, medzi ktoré patria aj ročné príspevky subjektov verejného záujmu a príjmy z poplatkov za vykonanie auditorskej skúšky a skúšky spôsobilosti. V pláne nákladových položiek boli zohľadnené predovšetkým

požiadavky orgánov Úradu a zároveň sa vychádzalo z dosiahnutého reálneho stavu nákladov vykázaného v roku 2012.

Celkové výnosy Úradu, uvedené nižšie v tabuľke č.1, sú vykázané po započítaní výsledku hospodárenia z predchádzajúcich účtovných období. Celkovému rozpočtu výnosov zodpovedalo aj rozpočtovanie celkových nákladov a to tak, aby sa dosiahlo primerané rozpočtové hospodárenie za rok 2013 s použitím prostriedkov z predchádzajúcich účtovných období.

Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov, v rozpočte na rok 2013, boli :

- ročné príspevky od subjektov verejného záujmu,
- príspevok zo štátneho rozpočtu,
- zákonné poplatky,
- iné ostatné výnosy,
- prebytok hospodárenia za predchádzajúce roky po zúčtovaní so štátnym rozpočtom.

Rozpočet nákladov na rok 2013 bol zostavený v nadväznosti na zabezpečenie priebehu hlavných činností Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ako je výkon dohľadu, vedenie zoznamov účtovných jednotiek, proces licencovania, proces organizovania a zabezpečenia auditorských skúšok a skúšok spôsobilosti, kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z., ako aj samotného vedenia a zabezpečenia chodu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Tab.č.1 - Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2013
(v EUR)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet Úradu 2013	Skutočnosť k 31.12.2013	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel na celkových výnosoch (%)
1.	Príspevok zo ŠR podľa zákona o ŠR	268 000	268 445	100,2	22,4
2.	Ročné príspevky SVZ	435 000	469 429	107,9	39,2
3.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	4 305	0	0
4.	Náhrady za trovy konania	0	675	0	0
5.	Úrok z omeškania	0	1 780	0	0
6.	Poplatky za skúšky a úkony na Úrade	40 000	39 215	98,0	3,3
7.	Tržby z predaja majetku	0	0	0	0
	VÝNOSY SPOLU	743 000	783 849	105,5	65,5
8.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	271 160	412 259	152,0	34,5
	Zdroje financovania SPOLU	1 014 160	1 196 108	117,9	100,0

Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet Úradu 2013	Skutočnosť k 31.12.2013	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel naceľkových nákladov (%)
9.	Mzdy a platy	370 000	422 787	114,3	58,9
10.	Poistné a príspevok do ZP, ostatné sociálne náklady	160 000	143 422	89,6	19,9
11.	Tovary a služby	278 500	116 203	41,7	16,2
12.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	34 000	23 154	68,1	3,2
13.	Ostatné náklady	9 000	12 684	140,9	1,8
	NÁKLADY SPOLU	851 500	718 250	84,4	100,0
14.	Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	0	0	0	0
	ROZPOČET SPOLU	851 500	718 250	84,4	100,0

V rozpočte bol zohľadnený zaznamenaný trend výraznejšieho poklesu ročných príspevkov od subjektov verejného záujmu. Tento negatívny trend sa však nenaplnil.

Zdroje z predchádzajúcich rokov boli rozpočtované na úrovni 271 160 Eur. Zároveň na výšku tohto ukazovateľa k 31.12.2013 vplývalo aj zavedenie úsporných opatrení v oblasti nákladov (viď položka Náklady spolu).

3.1 Analýza výnosov

Celkové zdroje financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli v roku 2013 rozpočtované vo výške 743 000 Eur.

Skutočné výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2013, bez zahrnutia výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období, dosiahli sumu 783 849 Eur, čím bolo dosiahnuté prekročenie rozpočtovaných výnosov o 5,5%, čo v hodnotovom vyjadrení znamená navýšenie výnosov o 40 849 Eur oproti rozpočtu.

Rozhodujúcu časť výnosov, takmer 40%, tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu. Príspevky boli rozpočtované v celkovej výške 435 000 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 469 429 Eur, čím bolo dosiahnuté navýšenie rozpočtového zámeru v tejto položke výnosov o takmer 8%. Priaznivý výsledok bol dosiahnutý zintenzívnením činnosti v oblasti správy subjektov verejného záujmu a zvýšenou kontrolnou činnosťou plnenia povinností subjektov verejného záujmu vyplývajúcich z príslušných legislatívnych noriem a zákonov.

Druhou významnou položkou výnosov (22,4%) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur. V priebehu roka došlo k jeho navýšeniu o čiastku 445 Eur z dôvodu rozpúšťania časového rozlíšenia dotácie zo štátneho rozpočtu na zriadenie jednotného kontaktného miesta obstaraného v roku 2010 a navýšenie predstavuje výšku odpisu.

Ostatné výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli nasledovné:

- Poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti a ostatné úkony na Úrade boli rozpočtované v celkovej výške 40 000 Eur. Skutočne dosiahnuté výnosy dosiahli sumu 39 215 Eur, čo znamenalo nesplnenie rozpočtovaných výnosov o 2 %.
- Výnosy z pokút a ostatné výnosy predstavovali najmä výnosy z pokút a náhrady za trovy konania a tiež úroky z omeškania za oneskorené úhrady ročných príspevkov od subjektov verejného záujmu. Tieto výnosy sa na základe zásady opatrnosti nerozpočtovali. V skutočnosti dosiahli spolučiastku 6 760,- Eur, z toho :
 - výnosy z pokút tvorili sumu 4 305 Eur,
 - náhrady za trovy konania boli v sume 675 Eur
 - úroky z omeškania boli v sume 1 780 Eur.

3.2 Analýza nákladov

Celkové náklady na činnosť orgánov a všetkých pracovných útvarov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli rozpočtované vo výške 851 500 Eur. Skutočné náklady dosiahli výšku 718 250 Eur, čo predstavuje pokles rozpočtovaných nákladov o 15,6 %. Uvedené výsledky v oblasti čerpania nákladov boli dosiahnuté najmä striktným dodržiavaním stanovených úsporných opatrení.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré dosiahli takmer 59 % -ný podiel na celkových nákladoch Úradu. V absolútnom vyjadrení to predstavuje sumu 422 787 Eur, čo je o 114,3% viac oproti rozpočtu. K zvýšeniu uvedenej nákladovej položky došlo najmä z dôvodu vykonávania personálne náročnejších dohľadov tak plánovaných, ako aj dohľadov realizovaných na základe podnetov. Avšak v súvislosti s ostatnými úspornými opatreniami v iných oblastiach totonegatívne neovplyvnilo dosiahnutý hospodársky výsledok.

Druhou výraznou položkou nákladov boli náklady priamo súvisiace s predchádzajúcou nákladovou položkou miezd, a to náklady na zákonné poistné a ostatné sociálne náklady. Napriek dosiahnutému výraznému zníženiu mzdových nákladov v roku 2013 sa toto zníženie neprejavilo priamo v plnení rozpočtu, nakoľko zároveň ďalšími legislatívnymi zmenami v oblasti platenia zákonného poistného došlo k jeho úpravám a celkovému zvýšeniu.

Ďalšiu položku nákladov tvorili náklady vynaložené na tovary a služby v celkovej sume 116 203 Eur (viď tabuľka č.2), kde bola dosiahnutá výrazná úspora nákladov voči rozpočtu vo výške 58,3%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje zníženie nákladov na tovary a služby o 162 297 Eur voči rozpočtu.

Tab.č.2 - Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2013 (v EUR):

Názov	Rozpočet Úradu 2013	Skutočnosť k 31.12.2013	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel (%)
Cestovné náhrady	65 000	11 926	18,4	10,2
Poštovné a telekomunikačné služby	10 000	7 332	73,3	6,3
Materiál	31 700	7 270	22,9	6,2
Opravy a udržiavanie	15 000	231	1,5	0,2
Nájomné za nájom nebytových priestorov	54 000	55 029	101,9	47,4
Ostatné služby	102 800	34 415	33,5	29,6
Spolu tovary a služby	278 500	116 203	41,7	100,0

3.3 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky v roku 2013 neboli rozpočtované a ani čerpané.

3.4 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

V roku 2013 dosiahol Úrad pre dohľad nad výkonom auditu kladný výsledok hospodárenia – zisk vo výške 65 601 Eur. V zmysle § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2013 rozhodne Rada Úradu dňa 24.4.2014.

3.5 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2013 bol Úradu pre dohľad nad výkonom auditu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2013. Príspevok zo štátneho rozpočtu na činnosť Úradu bol vo výške 268 000 Eur. Čerpanie príspevku sa realizovalo v zmysle § 63 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z.z.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe „Pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2013 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu číslo MF/07353/2014-2022, zaslaného listom zo dňa 11.3.2014“. Tento pokyn vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky každoročne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

3.6 Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zostavil pre rok 2013 rozpočet s použitím prostriedkov získaných z predchádzajúcich rokov. Nakoľko v rokoch 2010 - 2012 dosiahol kumulatívne kladný výsledok hospodárenia, tieto prostriedky boli použité ako zdroj financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v nasledujúcom účtovnom období v súlade s § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu hospodáril so svojím majetkom riadne, preukazne, pričom pri hospodárení povinne 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 pre dohľad nad výkonom auditu vykonával Dozorný výbor.

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu prerokuje na zasadnutí dňa 24.4.2014 celkové výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2013 a rozhodne o použití výsledku hospodárenia za rok 2013 v súlade s § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z., tak, že bude použitý ako zdroj financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v nasledujúcom účtovnom období.

Audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2013 vykonali audítori vyžrebovaní Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 62 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z., ktorí boli následne schválení Radou Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Podľa stanoviska audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2013 a výsledku jeho hospodárenia.

Záver :

V roku 2013 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu dosiahol kladný výsledok hospodárenia vo výške 65 601 EUR. V zmysle § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. o rozdelení výsledku hospodárenia rozhodne Rada Úradu dňa 24.4.2014. Kladný výsledok hospodárenia bol dosiahnutý na základe prijatých a s Dozorným výborom prerokovaných úsporných opatrení v priebehu roka.

Príloha: Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2013

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2013