



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Výročná správa 2014

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

16. marca 2015



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 schváliť účtovnú závierku a 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 2014 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 06. 12. 2013.

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

Neoddeliteľnú súčasť Výročnej správy za rok 2014 tvorí Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zostavená k 31. 12. 2014.

Účtovná závierka Úradu podlieha auditu. Audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2014 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. 2014 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou Výročnej správy.

2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2014

Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bola v roku 2014 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi audítori, auditorské 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. Išlo najmä 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. V roku 2014 došlo v Európskej únii k zmene legislatívneho prostredia. Európska komisia prijala dva právne akty, zverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie dňa 27. 5. 2014, ktoré upravujú legislatívny rámec pri výkone auditu a dohľadu nad ním:

- Smernica Európskeho parlamentu a Rady č. 2011/56/EÚ zo dňa 16.04.2014, ktorou sa mení Smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok a
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES.

Zintenzívnila sa spolupráca s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín. Rovnako pokračovala spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky na zmenách právnych predpisov v oblasti účtovníctva a auditu, ktoré vyplývajú z prijatých zmien v rámci Európskej komisie.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2014 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 2014, tak ako v rokoch predchádzajúcich, zabezpečovaná prostredníctvom stálych zamestnancov Úradu. Priemerný počet zamestnancov v roku 2014 bol 10 stálych zamestnancov. Činnosť Úradu bola zabezpečovaná aj prostredníctvom externých zamestnancov - expertov, 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 2014

Činnosť sa vykonávala v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2014. Tento rozpočet schválil Dozorný výbor. Dozorný výbor taktiež zabezpečoval priebežné vyhodnotenie plnenia tohto rozpočtu.

Pri tvorbe rozpočtu 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 2014.

Zároveň sa vychádzalo z kvalifikovaného odhadu jednotlivých výnosových položiek, medzi ktoré patria hlavne ročné príspevky subjektov verejného záujmu a príjmy z poplatkov za vykonanie audítorskej 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 2013.

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 tak, aby sa dosiahlo primerané rozpočtové hospodárenie za rok 2014 s použitím prostriedkov z predchádzajúcich účtovných období.

Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov boli:

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

Rozpočet výnosov bol navýšený v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 35 000 Eur, t.j. o necelých 5 %, na sumu 778 000 Eur. Zdroje z predchádzajúcich rokov boli rozpočtované na úrovni 367 872 Eur, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 96 712 Eur. V percentuálnom vyjadrení ide o nárast približne o 36 %. Celkový nárast zdrojov predstavuje v rozpočte na rok 2014 sumu 131 712 Eur, t.j. nárast o 13 %.

Rozpočet nákladov na rok 2014 bol zostavený v nadväznosti na zabezpečenie výkonu hlavných činností Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ako je výkon dohľadu, vedenie zoznamov účtovných jednotiek, proces licencovania, proces organizovania a zabezpečenia audítorských 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.

Rozpočet nákladov na rok 2014 bol v porovnaní s rokom predchádzajúcim mierne znížený, spolu o čiastku 12 000 Eur na sumu 839 500 Eur, čo predstavovalo zníženie o viac ako o 1 %.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2014 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet Úradu 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel na celkových výnosoch (%)
1.	Príspevok zo ŠR podľa zákona o ŠR	268 000	268 345	100,1	20,7
2.	Ročné príspevky SVZ	460 000	509 705	110,8	39,4
3.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	3 238	0	0,3
4.	Náhrady za trovy konania	0	690	0	0,1
5.	Úrok z omeškania	0	4 820	0	0,4
6.	Poplatky za skúšky a preskúšanie	35 000	24 065	68,8	1,8
7.	Poplatky za úkony na Úrade	15 000	8 685	57,9	0,6
	VÝNOSY SPOLU	778 000	819 548	105,3	63,3
8.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	367 872	475 541	129,3	36,7
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	1 145 872	1 295 089	113,0	100,0
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet Úradu 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel na celkových nákladoch (%)
9.	Mzdy a platy	420 000	409 863	97,6	57,0
10.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	149 500	137 407	91,9	19,1
11.	Tovary a služby	210 000	150 469	71,7	20,9
12.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	25 000	21 490	86,0	3,0
13.	Ostatné náklady	35 000	0	0	0
	NÁKLADY SPOLU	839 500	719 229	85,7	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		100 319		

3.1 Analýza výnosov

Výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli v roku 2014 rozpočtované vo výške 778 000 Eur.

Skutočné výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2014, bez zahrnutia výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období, dosiahli sumu 819 548 Eur, čím bolo dosiahnuté prekročenie rozpočtovaných výnosov celkom o 5,3 %, čo v hodnotovom vyjadrení znamená navýšenie výnosov o čiastku 41 548 Eur oproti rozpočtu.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2014, viac ako 62 %, tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu. Príspevky boli rozpočtované v celkovej výške 460 000 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 509 705 Eur, čím bolo dosiahnuté navýšenie plnenia rozpočtu v tejto položke výnosov takmer o 11 %. Ročné príspevky od subjektov verejného záujmu vzrástli oproti predchádzajúcemu roku takmer o 9 %. Priaznivý výsledok bol dosiahnutý zintenzívnením činnosti v oblasti správy subjektov verejného záujmu a tiež zvýšenou kontrolnou činnosťou plnenia povinností subjektov verejného záujmu v oblasti úhrad ročného príspevku.

Druhou významnou položkou výnosov (32,7 %) v roku 2014 bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur. V priebehu roka došlo k jeho navýšeniu o čiastku 345 Eur z dôvodu ukončenia 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 auditorskú skúšku a skúšku spôsobilosti a ostatné úkony na Úrade boli rozpočtované v celkovej výške 50 000 Eur. Skutočne dosiahnuté výnosy dosiahli sumu 32 750 Eur, čo znamenalo plnenie rozpočtovaných výnosov na 65,5 %. V porovnaní s rokom predchádzajúcim Úrad dosiahol zníženie výnosov v tejto položke o 6 464 Eur, v percentuálnom vyjadrení ide o zníženie o 16,5 %. Uvedené plnenie je spôsobené miernym poklesom záujmu o auditorské skúšky a skúšky spôsobilosti, ako aj úspešnosťou prihlásených uchádzačov a z toho následne vyplývajúci znížený počet vydaných licencií.
- 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 spolu čiastku 8 748 Eur, z toho:
 - výnosy z pokút tvorili sumu 2 660 Eur
 - náhrady za trovy konania boli v sume 690 Eur
 - úroky z omeškania boli v sume 4 820 Eur
 - iné výnosy boli v sume 578 Eur.

3.2 Analýza nákladov

Celkové náklady na činnosť orgánov a všetkých pracovných útvarov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli v roku 2014 rozpočtované vo výške 839 500 Eur. Skutočné náklady dosiahli výšku len 719 229 Eur, čo predstavuje pokles v čerpaní rozpočtovaných nákladov o 14,3 %. Pozitívne výsledky v oblasti čerpania nákladov boli dosiahnuté najmä striktným dodržiavaním stanovených úsporných opatrení.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 57 % podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 409 863 Eur. V porovnaní s rokom predchádzajúcim došlo k zníženiu mzdových nákladov o 3,1 %, čo bolo spôsobené najmä zefektívnením prác pri výkone dohľadu, ako aj znížením celkového počtu zamestnancov Úradu.

Druhú najvýznamnejšiu položku nákladov tvorila skupina nákladov vynaložených na tovary a služby v celkovej sume 150 469 Eur, kde bola dosiahnutá taktiež výrazná úspora nákladov voči rozpočtu (vo výške 28,3 %), čo v absolútnom vyjadrení predstavuje zníženie nákladov na tovary a služby o 59 531 Eur voči rozpočtu.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2014 (v Eur)

Názov	Rozpočet Úradu 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	13 000	14 132	108,7	9,4
Opravy a udržiavanie	6 000	320	5,3	0,2
Cestovné	35 000	28 915	82,6	19,2
Náklady na reprezentáciu	4 000	4 208	105,2	2,8
Ostatné služby	137 000	90 811	66,3	60,4
Ostatné dane a poplatky	2 500	398	15,9	0,3
Kurzové straty	0	17	0	0
Iné ostatné náklady	2 000	1 415	70,8	0,9
Tvorba sociálneho fondu	1 500	1 253	83,5	0,8
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	9 000	9 000	100	6,0
Spolu tovary a služby	210 000	150 469	71,7	100,0

Treťou významnou položkou nákladov boli náklady priamo súvisiace s nákladovou položkou miezd, a to náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 137 407 Eur, čo predstavuje 91,9 % čerpania ich rozpočtu. V porovnaní s rokom predchádzajúcim došlo k zníženiu týchto nákladov o 4,2 %, čo súviselo s už uvedeným znížením mzdových nákladov.

Súčasťou rozpočtu nákladov sú aj odpisy hmotného a nehmotného majetku. V januári 2014 boli do majetku Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zaradené súbory samostatných hnutelných vecí – 8 ks personálnych počítačov, v sume 13 920 Eur, ktoré sa odpisovali počas celého účtovného obdobia. Čerpanie tejto rozpočtovej položky nákladov bolo v sume 21 490 Eur, čo tvorí 86 %. Z celkového podielu nákladov je to nevýrazná položka predstavujúca iba 3 %.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

V roku 2014 dosiahol Úrad pre dohľad nad výkonom auditu kladný výsledok hospodárenia – zisk vo výške 100 319 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 2014 rozhodne Rada Úradu dňa 23.4.2015.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2014 bol Úradu pre dohľad nad výkonom auditu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2014. 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 2014 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/07378/2015-2022, zaslaného listom zo dňa 24.3.2015. Tento pokyn vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky každoročne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

3.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zostavil pre rok 2014 rozpočet s použitím prostriedkov získaných z predchádzajúcich rokov, zdrojom ktorých bol kumulatívny kladný výsledok hospodárenia z minulých rokov. 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 23.4.2015 celkové výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2014 a rozhodne o použití výsledku hospodárenia za rok 2014 v súlade s § 62 ods. 4 zákona 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 2014 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 31.12.2014 a výsledku jeho hospodárenia.

Záver:

V roku 2014 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu dosiahol kladný výsledok hospodárenia vo výške 100 319 Eur. V zmysle § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia rozhodne Rada Úradu dňa 23. 4. 2015.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. 12. 2014

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31. 12. 2014