



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Výročná správa 2015

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

31. marca 2016



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.“) 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 2015 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 19.12.2014.

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

Neoddeliteľnú súčasť Výročnej správy za rok 2015 tvorí Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zostavená k 31.12.2015.

Účtovná závierka Úradu podlieha auditu. Audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2015 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 31.12.2015 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou Výročnej správy.

2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2015

Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bola v roku 2015 zameraná na priebežné 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. Išlo najmä o činnosť súvisiacu s predloženými návrhmi na úpravu legislatívneho rámca pre výkon auditu a dohľadu nad ním v členských krajinách 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 zmenách právnych predpisov v oblasti účtovníctva a auditu, ktoré vyplývajú z prijatých zmien v rámci Európskej komisie.

V priebehu roku 2015 Úrad spolupracoval s Ministerstvom financií Slovenskej republiky pri príprave nového zákona o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 11.11.2015. Uvedený zákon bol uverejnený dňa 22.12.2015 v Zbierke zákonov pod číslom 423/2015 Z.z. (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“). Zákon o štatutárnom audite nadobudol účinnosť od 01.01.2016 okrem podstatnej časti zákona, ktorá nadobúda účinnosť 17.06.2016. Zákon o štatutárnom audite prebral nasledovné právne záväzné akty Európskej únie:

- Smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (Ú. v. EÚ L 157, 9. 6. 2006) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/30/ES z 11. marca 2008 (Ú. v. EÚ L 81, 20. 3. 2008), smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013) a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).
- Smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014 (Ú. v. EÚ L 330, 15. 11. 2014) a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/102/EÚ zo 7. novembra 2014 (Ú. v. EÚ L 334, 21. 11. 2014).

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2015 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 2015, tak ako v rokoch predchádzajúcich, zabezpečovaná prostredníctvom stálych zamestnancov Úradu. Priemerný počet zamestnancov v roku 2015 bol 10 stálych zamestnancov. Činnosť Úradu bola zabezpečovaná aj prostredníctvom externých

zamestnancov - expertov, a to najmä pri výkone dohľadu a pri organizovaní audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti.

3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2015

Činnosť sa vykonávala v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2015. 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 2015.

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 2014.

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 2015 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 na rok 2015 bol navýšený v porovnaní s predchádzajúcim rokom iba minimálne - o 2 000 Eur, t. j. o necelých 0,3 %, na sumu 780 000 Eur. Zdroje z predchádzajúcich rokov boli rozpočtované na úrovni 497 720 Eur, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 129 848 Eur. V percentuálnom vyjadrení ide o nárast o 35,3 %. Celkový nárast zdrojov predstavuje v rozpočte na rok 2015 sumu 131 848 Eur, t.j. nárast o 11,5 %.

Rozpočet nákladov na rok 2015 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 2015 bol tak ako v roku predchádzajúcom v sume 839 500 Eur.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2015 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet Úradu 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel na celkových zdrojoch (%)
1.	Príspevok zo ŠR podľa zákona o ŠR	268 000	268 000	100,0	19,7
2.	Ročné príspevky SVZ	460 000	477 768	103,9	35,0
3.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	8 017	0	0,6
4.	Náhrady za trovy konania	0	0	0	0
5.	Úrok z omeškania	0	153	0	0
6.	Poplatky za skúšky a preskúšanie	37 000	25 725	69,5	1,9
7.	Poplatky za úkony na Úrade	15 000	8 235	54,9	0,6
	VÝNOSY SPOLU	780 000	787 898	101,0	57,8
8.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	497 720	575 860	115,7	42,2
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	1 277 720	1 363 758	106,7	100,0
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet Úradu 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel na celkových nákladoch (%)
9.	Mzdy a platy	420 000	423 293	100,8	57,8
10.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	149 500	138 681	92,8	18,9
11.	Tovary a služby	210 000	154 278	73,5	21,1
12.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	25 000	16 647	66,6	2,3
13.	Ostatné náklady	35 000	0	0	0
	NÁKLADY SPOLU	839 500	732 899	87,3	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		54 999		

3.1 Analýza výnosov

Výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli v roku 2015 rozpočtované vo výške 780 000 Eur.

Skutočné výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2015, bez zahrnutia výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období, dosiahli sumu 787 898 Eur, čím bolo dosiahnuté prekročenie rozpočtovaných výnosov celkom o 1 %, čo v hodnotovom vyjadrení znamená navýšenie výnosov o čiastku 7 898 Eur oproti rozpočtu.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2015, viac ako 60 %, tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu. Príspevky boli rozpočtované v celkovej výške 460 000

Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 477 768 Eur, čím bolo dosiahnuté prekročenie plnenia rozpočtu v tejto položke výnosov o takmer 4 %. Priaznivý výsledok v plnení rozpočtu ročných príspevkov od subjektov verejného záujmu, t.j. plnenie nad 100 % je pravidelne dosahované od roku 2013 aj napriek skutočnosti, že od roku 2014 bol rozpočet príjmov z ročných príspevkov SVZ navýšený o 25 000 EUR ročne.

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2015 (34 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

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 52 000 Eur. Skutočne dosiahnuté výnosy dosiahli sumu 33 960 Eur, čo znamenalo plnenie rozpočtovaných výnosov na 65,3 %. V porovnaní s rokom predchádzajúcim Úrad dosiahol zvýšenie výnosov v tejto položke o 1 210 Eur, v percentuálnom vyjadrení ide o zvýšenie o 3,7 %. Uvedené plnenie je spôsobené miernym navýšením výnosov za audítorské skúšky a skúšky spôsobilosti.
- Výnosy z pokút a ostatné výnosy predstavovali najmä iné výnosy a 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 8 170 Eur.

3.2 Analýza nákladov

Celkové náklady na činnosť orgánov a všetkých pracovných útvarov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli v roku 2015 rozpočtované vo výške 839 500 Eur. Skutočné náklady dosiahli výšku 732 899 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov 87,3 %. Pozitívne výsledky v oblasti čerpania nákladov boli dosiahnuté najmä striktným dodržiavaním stanovených úsporných opatrení.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 57,8 % podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 423 293 Eur. V porovnaní s rokom predchádzajúcim došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 3,3 %, čo bolo spôsobené najmä zabezpečením zvýšeného počtu dohľadov.

Druhú najvýznamnejšiu položku nákladov tvorila skupina nákladov vynaložených na tovary a služby v celkovej sume 154 278 Eur, kde bola dosiahnutá taktiež výrazná úspora nákladov voči rozpočtu (vo výške 26,5 %), čo v absolútnom vyjadrení predstavuje zníženie nákladov na tovary a služby o 55 722 Eur voči rozpočtu.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2015 (v Eur)

Názov	Rozpočet Úradu 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	11 400	10 786	94,6	7,0
Opravy a udržiavanie	5 000	890	17,8	0,6
Cestovné	35 000	22 672	64,8	14,7
Náklady na reprezentáciu	4 000	4 588	114,7	3,0
Ostatné služby	139 600	102 365	73,3	66,4
Ostatné dane a poplatky	2 500	1 255	50,2	0,8
Kurzové straty	0	106	0	0,1
Iné ostatné náklady	2 000	1 368	68,4	0,9
Tvorba sociálneho fondu	1 500	1 248	83,2	0,8
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	9 000	9 000	100	5,8
Spolu tovary a služby	210 000	154 278	73,5	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 138 681 Eur, čo predstavuje 92,8 % čerpania ich rozpočtu. V porovnaní s rokom predchádzajúcim došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 1 %, čo súviselo s už uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

V roku 2015 dosiahol Úrad pre dohľad nad výkonom auditu kladný výsledok hospodárenia – zisk vo výške 54 999 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 2015 rozhodne Rada Úradu dňa 28.04.2016.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2015 bol Úradu pre dohľad nad výkonom auditu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2015. 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 2015 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/011265/2016-2022, zaslaného listom zo dňa 04.03.2016. 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 2015 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 28.04.2016 celkové výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2015 a rozhodne o použití výsledku hospodárenia za rok 2015 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 2015 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 31.12.2015 a výsledku jeho hospodárenia.

Záver:

V roku 2015 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu dosiahol kladný výsledok hospodárenia vo výške 54 999 Eur. V zmysle § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. o rozdelení výsledku hospodárenia rozhodne Rada Úradu dňa 28.04.2016.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2015

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2015