



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Výroční správa 2016

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Marec 2017



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.

V zmysle ust. § 72 ods. 10 zákona č. 423/2015 Z. z. sa Úrad podľa zákona č. 540/2007 Z. z. účinného do 16.06.2016 považuje za Úrad podľa zákona účinného od 17.06.2016.

Úrad je právnickou osobou, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje výkon dohľadu podľa zákona č. 540/2007 Z. z. (do 16.06.2016) a zákona č. 423/2015 Z. z. (od 17.06.2016). Úrad vykonáva dohľad nestranne a nezávisle od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických a fyzických osôb.

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

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

V priebehu roka 2016 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 14.12.2015.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2016 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2016.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2016 bol vykonaný v súlade s § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z.

Podľa stanoviska štatutárnych audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2016 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2016

Stratégia Úradu bola v roku 2016 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni 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 dohľadu nad štatutárnym auditom najmä v tých účtovných jednotkách, ktoré sú definované v zmysle platnej legislatívy vzťahujúcej sa na oblasť štatutárneho auditu ako subjekty verejného záujmu.

V medzinárodnom meradle sa zintenzívnila spolupráca s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín. Rovnako pokračovala spolupráca 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. V roku 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 423/2015 Z. z., ktorý 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 2016 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 zriadené komisie, ktoré nemajú rozhodovaciu právomoc:

- a) komisia pre medzinárodné účtovné štandardy,
- b) komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu bola v roku 2016, tak ako v rokoch predchádzajúcich, zabezpečovaná prostredníctvom stálych zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2016 bol 12 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 dosiahnuté v roku 2016

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2016. Tento rozpočet schválil Dozorný výbor. Dozorný výbor taktiež vyhodnocoval priebežné plnenia tohto rozpočtu.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu 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 2016.

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2016 bola zohľadnená aj postupná implementácia zákona č. 423/2015 Z. z. v roku 2016, vzhľadom k tomu, že pripravovaný zákon bol v novembri 2015 schválený.

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 2015.

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 2016 s použitím prostriedkov z predchádzajúcich účtovných období.

Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov boli:

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

Rozpočet výnosov na rok 2016 bol takmer na úrovni skutočnosti predchádzajúceho roku, v porovnaní s rozpočtom na rok 2015 došlo k nárastu o 8 000 Eur, t. j. o 1, %, na sumu 788 000 Eur. Rozpočet celkových zdrojov bol taktiež takmer na úrovni skutočných zdrojov roku 2015, v sume 1 363 860 Eur.

Rozpočet nákladov na rok 2016 bol zostavený v nadväznosti na zabezpečenie výkonu hlavných činností Úradu, 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. a zákona č. 423/2015 Z. z., ako aj samotného vedenia a zabezpečenia chodu Úradu. Rozpočet nákladov na rok 2016 bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom navýšený o sumu 10 000 Eur na 849 500 Eur.

Vzhľadom k tomu, že rozpočet výnosov bol nižší ako rozpočet nákladov, bol rozpočtovaný záporný výsledok hospodárenia v sume – 61 500 Eur..

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu v roku 2016 (v Eur)

Položka	VÝNOSY	Skutočnosť 31.12.2015	Rozpočet 2016	Skutočnosť 31.12.2016	Plnenie rozpočtu 2016 (%)	Skutočnosť 2016/2015 (%)	Podiel na zdrojoch (%)
1.	Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	100,0	100,0	18,6
2.	Ročné príspevky subjektov verejného záujmu	477 768	465 000	502 025	108,0	105,1	34,8
3.	Ročné príspevky audítorských spoločností	0	0	5 600	-	-	0,4
4.	Výnosy z pokút a iné výnosy	8 017	0	9 093	-	113,4	0,6
5.	Náhrady za trovy konania	0	0	810	-	-	0,1
6.	Úrok z omeškania	153	0	1 287	-	841,2	0,1
7.	Poplatky za skúšky a preskúšanie	25 725	37 000	25 043	67,7	97,3	1,7
8.	Poplatky za úkony na Úrade	8 235	18 000	8 110	45,1	98,5	0,6
	VÝNOSY SPOLU	787 898	788 000	819 968	104,1	104,1	56,8
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	575 860	575 860	624 220	108,4	108,4	43,2
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	1 363 758	1 363 860	1 444 188	105,9	105,9	100,0
Položka	NÁKLADY	Skutočnosť 31.12.2015	Rozpočet 2016	Skutočnosť 31.12.2016	Plnenie rozpočtu 2016 (%)	Skutočnosť 2016/2015 (%)	Podiel na nákladoch (%)
10.	Mzdy a platy	423 293	420 000	480 792	114,5	113,6	58,0
11.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	138 681	149 500	160 273	107,2	115,6	19,3
12.	Tovary a služby	154 278	210 000	162 799	77,5	105,5	19,6
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	16 647	28 000	25 598	91,4	153,8	3,1
14.	Ostatné náklady	0	42 000	0	0,0	-	-
	NÁKLADY SPOLU	732 899	849 500	829 462	97,6	113,2	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	54 999	-61 500	-9 494	15,4	-17,3	-

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2016 rozpočtované vo výške 1 363 860 Eur, včítane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2016 zahŕňa rozpočet výnosov vo výške 788 000 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2016 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) je 819 968 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 104,1 %. Oproti roku 2015 sme dosiahli

zvýšenie výnosov o 32 070 Eur, najmä v položkách ročné príspevky subjektov verejného záujmu a auditorských spoločností, výnosy z pokút, úroky z omeškania.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2016, viac ako 61 %, tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu. Príspevky boli rozpočtované v celkovej výške 465 000 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 502 025 Eur, čím bolo dosiahnuté prekročenie plnenia rozpočtu v tejto položke výnosov o 8 %. Priaznivý výsledok v plnení rozpočtu ročných príspevkov od subjektov verejného záujmu, t. j. plnenie nad 100 % je pravidelne dosahované od roku 2013. V roku 2016 Úrad dosiahol výnosy aj za nový ročný príspevok od auditorských spoločností, ktorý Úrad v roku 2016 nerozpočtoval a dosiahol úroveň 5 600 Eur.

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2016 (32,7 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

Ostatné výnosy Úradu boli nasledovné:

- Poplatky za auditorskú skúšku a skúšku spôsobilosti a ostatné úkony na Úrade boli rozpočtované v celkovej výške 55 000 Eur. Skutočne dosiahnuté výnosy dosiahli sumu 33 153 Eur, čo znamenalo plnenie rozpočtovaných výnosov na 60,3 %. V porovnaní s rokom predchádzajúcim rokom Úrad dosiahol zníženie výnosov v tejto položke o 807 Eur, v percentuálnom vyjadrení ide o zníženie o 2,4 %. Uvedené plnenie je spôsobené menším počtom uchádzačov o auditorské skúšky a skúšky spôsobilosti a ostatné úkony na Úrade.
- Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úroky z omeškania a iné výnosy neboli rozpočtované. K 31.12.2016 z uvedených položiek boli zaúčtované do skutočnosti výnosy vo výške 11 190 Eur.

3.2 Analýza nákladov Úradu

Celkové náklady na činnosť Úradu boli v roku 2016 rozpočtované vo výške 849 500 Eur. Skutočné náklady dosiahli výšku 829 462 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov 97,6 %. Pozitívne výsledky v oblasti čerpania nákladov boli dosiahnuté najmä dodržiavaním stanovených úsporných opatrení.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 58 % podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 480 792 Eur. V porovnaní s rokom 2015 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 13,6 %, čo bolo spôsobené najmä zvýšením počtu zamestnancov.

Druhú najvýznamnejšiu položku nákladov tvorila skupina nákladov vynaložených na tovary a služby v celkovej sume 162 799 Eur, kde bola dosiahnutá výrazná úspora nákladov voči rozpočtu (vo výške 22,5 %), čo v absolútnom vyjadrení predstavuje zníženie nákladov na tovary a služby o 47 201 Eur voči rozpočtu. Úspora bola dosiahnutá dodržiavaním úsporných opatrení.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2016 (v Eur)

Tovary a služby	Skutočnosť k 31.12.2015	Rozpočet 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	Plnenie rozpočtu 2016 (%)	Skutočnosť 2016/2015 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	10 786	15 000	10 870	72,5	100,8	6,7
Opravy a udržiavanie	890	5 000	648	13,0	72,8	0,4
Cestovné	22 672	35 000	7 180	20,5	31,7	4,4
Náklady na reprezentáciu	4 588	4 000	5 310	132,8	115,7	3,3
Ostatné služby	102 365	136 000	124 973	91,9	122,1	76,8
Ostatné dane a poplatky	1 255	2 000	1 029	51,5	82,0	0,6
Kurzové straty	106	0	36	-	34,0	-
Iné ostatné náklady	1 368	2 000	1 225	61,3	89,5	0,8
Tvorba sociálneho fondu	1 248	2 000	1 528	76,4	122,4	0,9
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	9 000	9 000	10 000	111,1	111,1	6,1
Spolu tovary a služby	154 278	210 000	162 799	77,5	105,5	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 160 273 Eur, čo predstavuje 107,2 % čerpania ich rozpočtu. V porovnaní s rokom 2015 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 15,6 %, čo súviselo s už uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 25 598 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 91,4 %, to znamená, že aj v tejto položke vznikla úspora 8,6 % oproti rozpočtu. Avšak výrazné navýšenie odpisov v porovnaní s rovnakým obdobím roku 2015 (cca o 54 %) bolo spôsobené obstaraním dlhodobého drobného hmotného majetku v sume 7 759 Eur na materiálne zabezpečenie nových zamestnancov.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2016 dosiahol Úrad záporný výsledok hospodárenia vo výške -9 494 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2016 rozhodne Rada Úradu dňa 27.04.2017. Oproti plánovanej strate vo výške – 61 500 Eur ide o úsporu o 84,6%.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2016 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2016. Príspevok zo štátneho rozpočtu na činnosť Úradu bol vo výške 268 000 Eur. Čerpanie príspevku sa realizovalo v súlade s § 63 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z. z. a 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 2016 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 2016 rozpočet 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, preukazne, 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.

Úrad mal v roku 2016 rozpočtovaný záporný výsledok hospodárenia vo výške -61 500 Eur. Skutočný výsledok hospodárenia dosiahol v roku 2016 sumu -9 494 Eur, čo predstavuje zníženie záporného výsledku hospodárenia v porovnaní s rozpočtom o 84,6 %. Tento výsledok bol dosiahnutý hlavne zvýšeným plnením výnosov za ročné príspevky subjektov verejného záujmu. Čerpanie nákladov v roku 2016 nedosiahlo rozpočtovanú výšku, došlo k úspore nákladov o 20 038 Eur, t. j. o 2,4 %. Úspora nákladov bola dosiahnutá hlavne aplikáciou úsporných opatrení navrhovaných vedením Úradu, Radou Úradu a Dozorným výborom Úradu.

Skutočné zdroje z predchádzajúcich rokov sú vo výške 624 220 Eur. Po zúčtovaní straty za rok 2016 budú vo výške 614 726 Eur. Predpoklad čerpania tejto položky v roku 2017 z dôvodu navýšenia počtu zamestnancov a zmeny sídla Úradu predstavuje záporný výsledok hospodárenia 126 765 Eur. Toto navýšenie oproti schválenému rozpočtu na rok 2017 sa predpokladá vo výške 43 365 Eur.

Rada Úradu prerokuje na zasadnutí dňa 27.04.2017 celkový výsledok hospodárenia Úradu za rok 2016 a rozhodne o rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2016 v súlade s § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2016 vykonali štatutárni audítori vyžrebovaní Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 62 ods. 5 zákona č. 540/2007 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 31.12.2016 a výsledku jeho hospodárenia.

Záver:

V roku 2016 Úrad dosiahol záporný výsledok hospodárenia vo výške -9 494 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia rozhodne Rada Úradu dňa 27.04.2017.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2016

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2016

Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou