



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Výroční správa 2017

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Máj 2018



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 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 2017 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 09.12.2016.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2017 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2017.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2017 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 31.12.2017 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2017

Stratégia Úradu bola v roku 2017 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori, audítorské spoločnosti a subjekt verejného záujmu. 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 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.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2017 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 2017 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2017 bol 14 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s viac ako 30 externými odborníkmi.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2017

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2017. Tento rozpočet schválil a priebežne vyhodnocoval Dozorný výbor.

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, osobitne z rozpočtového výhľadu poskytnutia príspevku zo štátneho rozpočtu na rok 2017, pričom 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. Zároveň 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, ktoré 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 boli zohľadnené aj nové úlohy a ich postupná realizácia v priebehu roku 2017. Preto sa pri tvorbe rozpočtu na rok 2017 uvažovalo s nárastom počtu zamestnancov a so zmenou sídla Úradu.

Celkové výnosy Úradu, uvedené nižšie v tabuľke č.1, sú vykázané po započítaní výsledku hospodárenia z predchádzajúcich účtovných období. Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov boli:

- ročné príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.,
- ročné príspevky od audítorských spoločností,
- príspevok zo štátneho rozpočtu,
- zákonné poplatky,
- iné ostatné výnosy,
- prebytok hospodárenia za predchádzajúce roky.

V porovnaní s rozpočtom na rok 2016 došlo k nárastu výnosov o 553 600 Eur, t. j. o 70,3 %, na sumu 1 341 600 Eur. Rozpočet celkových zdrojov financovania bol v porovnaní s rokom 2016 navýšený o 44,1 %, v absolútnom vyjadrení o 601 960 Eur, na sumu 1 965 820 Eur.

Rozpočet nákladov na rok 2017 bol navýšený z dôvodu realizácie nových úloh Úradu v porovnaní s predchádzajúcim rokom o sumu 575 500 Eur na sumu 1 425 000 Eur, čo predstavuje nárast o 67,7 %. Rozpočet nákladov na rok 2017 pokryli výnosy a zdroje z predchádzajúcich rokov v sume 83 400 Eur, čo predstavuje rozpočtovanú stratu.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu v roku 2017 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2017/2016 (%)	Skutočnosť 2017/2016 (%)	Podiel na zdrojoch financovania (%)
1.	Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0	100,0	100,0	13,6
2.	Ročné príspevky	465 000	507 625	822 600	822 045	99,9	176,9	161,9	41,8
3.	Ročné registračné poplatky	0	0	200 000	205 000	102,5	-	-	10,4
4.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	9 093	0	11 517	-	-	126,7	0,6
5.	Náhrady za trovy konania	0	810	0	831	-	-	102,6	-
6.	Úrok z omeškania	0	1 287	0	716	-	-	55,6	-
7.	Poplatky za skúšky	37 000	25 043	35 000	28 390	81,1	94,6	113,4	1,4
8.	Poplatky za úkony na Úrade	18 000	8 110	16 000	14 310	89,4	88,9	176,4	0,7
	VÝNOSY SPOLU	788 000	819 968	1 341 600	1 350 809	100,7	170,3	164,7	68,7
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	575 860	624 220	624 220	614 726	98,5	108,4	98,5	31,3
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	1 363 860	1 444 188	1 965 820	1 965 535	99,9	144,1	136,1	100,0
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2017/2016 (%)	Skutočnosť 2017/2016 (%)	Podiel na nákladoch (%)
10.	Mzdy a platy	420 000	480 792	810 000	600 543	74,1	192,9	124,9	57,9
11.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	149 500	160 273	280 000	206 366	73,7	187,3	128,8	19,9
12.	Tovary a služby	210 000	162 799	290 000	196 573	67,8	138,1	120,7	18,9
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	28 000	25 598	45 000	33 869	75,3	160,7	132,3	3,3
14.	Ostatné náklady	42 000	0	0	0	-	-	-	-
	NÁKLADY SPOLU	849 500	829 462	1 425 000	1 037 351	72,8	167,7	125,1	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-61 500	-9 494	-83 400	313 458	-375,8	135,6	-3 301,6	100,0

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2017 rozpočtované vo výške 1 965 820 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2017 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 341 600 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2017 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 350 809 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 100,7 %. Oproti roku 2016 Úrad dosiahol zvýšenie výnosov o 530 841 Eur.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2017, 60,9 %, tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a audítorských spoločností, ktoré boli spolu rozpočtované v celkovej sume 822 600 Eur a dosiahli skutočnú výšku 822 045 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 99,9 % . 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 751 500 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 749 699 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 99,8 %,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 100 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 72 346 Eur, rozpočet bol naplnený na 101,8 %.

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2017 (19,8 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

Treťou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2017 boli zákonné poplatky (18,3 %), ktoré boli rozpočtované v sume 251 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 247 700 Eur. Do tejto kategórie výnosov patrí 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., poplatky za skúšky a poplatky za úkony na Úrade.

Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úroky z omeškania a iné výnosy neboli rozpočtované. K 31.12.2017 z uvedených položiek boli zaúčtované skutočné výnosy vo výške 13 064 Eur, t. j. 1% z výnosov.

3.2 Analýza nákladov Úradu

Celkové náklady na činnosť Úradu boli v roku 2017 rozpočtované vo výške 1 425 000 Eur. Skutočné náklady dosiahli výšku 1 037 351 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov 72,8 %.

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2017 naplní plánovaný počet zamestnancov na 20 a zmení svoje sídlo.

Vzhľadom k tomu, že Úrad v tomto roku nenaplnil plánovaný počet interných zamestnancov a nezmenil svoje sídlo, skutočné čerpanie nákladov je nižšie o 27 % oproti predpokladanému rozpočtu nákladov na rok 2017.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 57,9 % podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 600 543 Eur. V porovnaní s rokom 2016 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 24,9 %, čo bolo spôsobené najmä postupným napĺňaním plánovaného počtu zamestnancov a výkonom

nových činností predovšetkým previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.

Druhou významnou položkou nákladov boli náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 206 366 Eur. Tieto náklady tvorili 19,9 % podiel na celkových nákladoch Úradu a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2017 bolo naplnené na 73,7 %. V porovnaní s rokom 2016 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 28,8 %, čo súviselo s už uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Tretiu významnú položku nákladov tvorila skupina nákladov na tovary a služby v celkovej sume 196 573 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 18,9 % a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2017 bolo naplnené na 67,8 %. Táto skutočnosť nastala z dôvodu nenaplnenia plánovaného počtu zamestnancov a neuskutočnenej zmeny sídla Úradu.

Detailný prehľad čerpania nákladov na tovary a služby je v nižšie uvedenej tabuľke.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2017 (v Eur)

Tovary a služby	Rozpočet Úradu 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	Rozpočet Úradu 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2017/2016 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	15 000	10 870	40 000	17 872	44,7	164,4	9,1
Opravy a udržiavanie	5 000	648	4 000	728	18,2	112,3	0,4
Cestovné	35 000	7 180	40 000	11 521	28,8	160,5	5,9
Náklady na reprezentáciu	4 000	5 310	10 000	7 751	77,5	146,0	3,9
Ostatné služby	136 000	124 973	180 000	142 498	79,2	114,0	72,5
Ostatné dane a poplatky	2 000	1 029	2 000	1 103	55,2	107,2	0,6
Kurzové straty	0	36	0	17	-	47,2	-
Iné ostatné náklady	2 000	1 225	1 500	1 244	82,9	101,6	0,6
Tvorba sociálneho fondu	2 000	1 528	2 500	1 762	70,5	115,3	0,9
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	9 000	10 000	10 000	12 077	120,8	120,8	6,1
Spolu tovary a služby	210 000	162 799	290 000	196 573	67,8	120,7	100,0

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 33 869 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 75,3 %. Aj v tejto položke vznikla úspora 24,7 % oproti rozpočtu.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2017 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 313 458 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2017 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2017 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2017. 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 2017 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 2017 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, 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 2017 rozpočtovaný záporný výsledok hospodárenia vo výške – 83 400 Eur. Skutočný výsledok hospodárenia dosiahol v roku 2017 sumu 313 458 Eur. Tento výsledok bol dosiahnutý hlavne preto, lebo v roku 2017 Úrad naplnil rozpočet výnosov na 100,7 %. Skutočné výnosy boli v roku 2017 vyššie až o 530 841 Eur, čo je 64,7 % nárast oproti roku 2016.

Čerpanie nákladov v roku 2017 nedosiahlo rozpočtovanú výšku, došlo k úspore nákladov o 387 649 Eur, t. j. o 27,2 % a to aj napriek tomu, že skutočné náklady v porovnaní s rokom 2016 vzrástli o 25,1 %. Úspora nákladov bola dosiahnutá z dôvodu, že Úrad nenaplnil plánovaný počet zamestnancov a nezmenil v roku 2017 svoje sídlo.

Skutočné zdroje financovania z predchádzajúcich rokov boli k 31.12.2017 vo výške 614 726 Eur. Po zúčtovaní kladného výsledku hospodárenia za rok 2017 budú v roku 2018 vo výške 928 184 Eur.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2017 vykonali štatutárni audítori 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 31.12.2017 a výsledku jeho hospodárenia.

Záver:

V roku 2017 Úrad dosiahol výsledok hospodárenia vo výške 313 458 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia rozhoduje Rada Úradu.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2017

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2017

Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou