



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Výroční správa 2018

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Apríl 2019



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 2018 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 27.10.2017.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2018 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2018.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2018 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 31.12.2018 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2018

Stratégia Úradu bola v roku 2018 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori a audítorské spoločnosti. 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 2018 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 2018 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2018 bol 14 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s viac ako 40 externými odborníkmi.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2018

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2018. Tento rozpočet bol schválený a priebežne vyhodnocovaný Dozorným výborom.

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 2018, 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, ktorý platí štatutárny audítorský 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 bola zohľadnená ich postupná realizácia v priebehu roku 2018.

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 2017 došlo k nárastu rozpočtu výnosov o 62 000 Eur, t. j. o 4,6 %, na sumu 1 403 600 Eur. Rozpočet celkových zdrojov financovania bol v porovnaní s rokom 2017 navýšený o 2,7 %, v absolútnom vyjadrení o 52 506 Eur, na sumu 2 018 326 Eur.

Rozpočet nákladov na rok 2018 bol navýšený z dôvodu predpokladanej realizácie nových úloh Úradu v porovnaní s predchádzajúcim rokom o sumu 89 000 Eur na sumu 1 514 000 Eur, čo predstavuje nárast o 6,2 %. Rozpočet nákladov na rok 2018 pokryli výnosy a zdroje z predchádzajúcich rokov v sume 110 400 Eur, čo predstavuje rozpočtovanú stratu.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu v roku 2018 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2018/2017 (%)	Skutočnosť 2018/2017 (%)	Podiel na zdrojoch financovania (%)
1.	Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0	100,0	100,0	11,6
2.	Ročné príspevky	822 600	822 045	822 600	853 563	103,8	100,0	103,8	36,8
3.	Ročné registračné poplatky	200 000	205 000	266 000	211 000	79,3	-	-	9,1
4.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	11 517	0	21 553	-	-	187,1	0,9
5.	Náhrady za trovy konania	0	831	0	792	-	-	95,3	-
6.	Úrok z omeškania	0	716	0	1 971	-	-	275,3	0,1
7.	Poplatky za skúšky	35 000	28 390	33 000	22 100	67,0	94,3	77,8	1,0
8.	Poplatky za úkony na Úrade	16 000	14 310	14 000	10 690	76,4	87,5	74,7	0,5
	VÝNOSY SPOLU	1 341 600	1 350 809	1 403 600	1 389 669	99,0	104,6	102,9	60,0
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	624 220	614 726	614 726	928 184	151,0	98,5	151,0	40,0
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	1 965 820	1 965 535	2 018 326	2 317 853	114,8	102,7	117,9	100,0
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2018/2017 (%)	Skutočnosť 2018/2017 (%)	Podiel na nákladoch (%)
10.	Mzdy a platy	810 000	600 543	825 000	591 192	71,7	101,9	98,4	57,4
11.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	280 000	206 366	289 000	200 050	69,2	103,2	96,9	19,4
12.	Tovary a služby	290 000	196 573	350 000	206 443	59,0	120,7	105,0	20,0
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	45 000	33 869	50 000	31 990	64,0	111,1	94,5	3,1
	NÁKLADY SPOLU	1 425 000	1 037 351	1 514 000	1 029 675	68,0	106,2	99,3	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-83 400	313 458	-110 400	359 994	-326,1	132,4	114,8	100,0

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2018 rozpočtované vo výške 2 018 326 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2018 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 403 600 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2018 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 389 669 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 99,0 %. Oproti roku 2017 Úrad dosiahol zvýšenie výnosov o 38 860 Eur.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2018, 61,4 %, 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 853 563 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 103,8 % . 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 784 138 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 104,3 % ,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 100 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 69 425 Eur, rozpočet bol naplnený na 97,6 % .

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2018 (19,3 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

Tretou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2018 boli zákonné poplatky (17,5 %), ktoré boli rozpočtované v sume 313 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 243 790 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 31.12.2018 z uvedených položiek boli zaúčtované skutočné výnosy vo výške 24 316 Eur, t. j. 1, 7 % z výnosov.

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 029 675 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 68,0 % .

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2018 naplní plánovaný počet zamestnancov na 20.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 57,4 % -ný podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 591 192 Eur. Rozpočet mzdových nákladov bol v sume 825 000 Eur, čerpanie rozpočtu mzdových nákladov dosiahlo 71,7 % . V porovnaní s rokom 2017 došlo k zníženiu mzdových nákladov o 1,6 % , ktoré boli ovplyvnené zmenou počtu zamestnancov Úradu.

Druhú významnú položku nákladov tvorila skupina nákladov na tovary a služby v celkovej sume 206 443 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 20,0 % . Rozpočet nákladov bol v sume 350 000 Eur a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2018 bolo naplnené na 59,0 % . V tejto položke rozpočtu na rok 2018 v porovnaní s rozpočtom na rok 2017 bolo navýšenie o 60 000 EUR. Skutočné čerpanie v porovnaní s rokom 2017 vzrástlo o 5,0 % , čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 9 870 Eur. Nízke plnenie rozpočtu

v tejto položke nastalo 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 2018 (v Eur)

Tovary a služby	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2018/2017 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	40 000	17 872	50 000	18 211	36,4	101,9	8,8
Opravy a udržiavanie	4 000	728	4 000	3 385	84,6	465,0	1,6
Cestovné	40 000	11 521	40 000	8 319	20,8	72,2	4,0
Náklady na reprezentáciu	10 000	7 751	10 000	13 164	131,6	169,8	6,4
Ostatné služby	180 000	142 498	226 000	143 940	63,7	101,0	69,7
Ostatné dane a poplatky	2 000	1 103	2 000	923	46,2	83,7	0,4
Odpísané pohľadávky	0	0	0	657	-	-	0,3
Kurzové straty	0	17	0	36	-	211,8	-
Iné ostatné náklady	1 500	1 244	2 000	3 818	190,9	306,9	1,8
Tvorba sociálneho fondu	2 500	1 762	3 900	1 882	48,3	106,8	0,9
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	10 000	12 077	12 100	12 108	100,1	100,3	5,9
Spolu tovary a služby	290 000	196 573	350 000	206 443	59,0	105,0	100,0

Tretou významnou položkou nákladov boli náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 200 050 Eur. Tieto náklady tvorili 19,4 % podiel na celkových nákladoch Úradu. Rozpočet zákonných sociálnych nákladov bol v sume 289 000 Eur a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2018 bolo naplnené na 69,2 %. V porovnaní s rokom 2017 došlo k zníženiu týchto nákladov o 3,1 %, čo súviselo s už uvedeným znížením mzdových nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 31 990 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 64 %. Aj v tejto položke vznikla úspora čerpania rozpočtu o 36,0 %.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2018 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 359 994 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2018 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2018 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2018. 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 2018 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 2018 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, preukázateľne, 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 v roku 2018 rozpočtoval záporný výsledok hospodárenia vo výške - 110 400 Eur. Skutočný výsledok hospodárenia dosiahol Úrad v roku 2018 sumu 359 994 Eur. Tento výsledok bol dosiahnutý hlavne preto, lebo v roku 2018 Úrad naplnil rozpočet výnosov na 99,0 %. Skutočné výnosy boli v roku 2018 vyššie o 38 860 Eur, čo je 2,9 % nárast oproti roku 2017.

Čerpanie nákladov v roku 2018 nedosiahlo rozpočtovanú výšku, došlo k úspore nákladov o 484 325 Eur, t. j. o 32,0 %. Úspora nákladov bola dosiahnutá z dôvodu, že Úrad nenaplnil plánovaný počet zamestnancov a nezmenil v roku 2018 svoje sídlo.

Skutočné zdroje financovania z predchádzajúcich rokov boli k 31.12.2018 vo výške 928 184 Eur. Po zúčtovaní kladného výsledku hospodárenia za rok 2018 dosiahnu v roku 2019 výšku 1 288 178 Eur.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2018 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 31.12.2018 a výsledku jeho hospodárenia.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2018

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018

Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou