



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Výroční správa za rok 2019

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Apríl 2020

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 2019 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 16.11.2018.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2019 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2019.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2019 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 31.12.2019 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2019

Stratégia Úradu bola v roku 2019 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori, audítorské spoločnosti, Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a zákonom vymedzené obchodné 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 2019 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 2019 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2019 bol 13 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 2019

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2019. 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 2019, 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 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 bola zohľadnená ich postupná realizácia v priebehu roku 2019.

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 2018 došlo k zníženiu rozpočtu výnosov o 5 000 Eur, t. j. o 0,3 %, na sumu 1 389 600 Eur. Rozpočet celkových zdrojov financovania bol v porovnaní s rokom 2018 navýšený o 15,3 %, v absolútnom vyjadrení o 308 458 Eur, na sumu 2 326 784 Eur.

Rozpočet nákladov na rok 2019 nebol upravený v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu v roku 2019 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2019/2018 (%)	Skutočnosť 2019/2018 (%)	Podiel na zdrojoch financovania (%)
1.	Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0	100,0	100,0	10,0
2.	Ročné príspevky	822 600	853 563	822 600	855 669	104,0	100,0	100,2	32,0
3.	Ročné registračné poplatky	266 000	211 000	266 000	213 000	80,1	100,0	100,9	8,0
4.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	21 553	0	11 411	-	-	52,9	0,4
5.	Náhrady za trovy konania	0	792	0	2 061	-	-	260,2	0,1
6.	Úrok z omeškania	0	1 971	0	1 139	-	-	57,8	-
7.	Poplatky za skúšky	33 000	22 100	30 000	21 080	70,3	90,9	95,4	0,8
8.	Poplatky za úkony na Úrade	14 000	10 690	12 000	14 610	121,8	85,7	136,7	0,5
	VÝNOSY SPOLU	1403 600	1 389 669	1 398 600	1 386 970	99,2	99,6	99,8	51,8
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	614 726	928 184	928 184	1 289 700	138,8	151,0	138,8	48,2
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	2 018 326	2 317 853	2 326 784	2 676 670	115,0	115,3	115,4	100,0
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2019/2018 (%)	Skutočnosť 2019/2018 (%)	Podiel na nákladoch (%)
10.	Mzdy a platy	825 000	591 192	825 000	594 946	72,1	100,0	100,6	56,7
11.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	289 000	200 050	289 000	214 234	74,1	100,0	107,1	20,4
12.	Tovary a služby	350 000	206 443	350 000	201 788	57,7	100,0	97,7	19,2
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	50 000	31 990	50 000	37 985	76,0	100,0	118,7	3,6
	NÁKLADY SPOLU	1 514 000	1 029 675	1 514 000	1 048 953	69,3	100,0	101,9	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-110 400	359 994	-115 400	338 017	329,9	104,5	93,9	

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2019 rozpočtované vo výške 2 326 784 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2019 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 389 600 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2019 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 386 970 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 99,2 %. Oproti roku 2018 sa Úradu znížili výnosy o 2 699 Eur.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2019, 61,7 %, 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 855 669 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 104,0 % . 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 784 371 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 104,4 %,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 100 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 71 298 Eur, rozpočet bol naplnený na 100,3 %.

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2019 (19,3 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

Treťou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2019 boli zákonné poplatky (17,9 %), ktoré boli rozpočtované v sume 311 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 248 690 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 31.12.2019 z uvedených položiek boli zaúčtované skutočné výnosy vo výške 14 600 Eur, t. j. 1,1 % z výnosov.

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 048 953 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 69,3 %.

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2019 naplní plánovaný počet zamestnancov na 20.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 56,7 % -ný podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 594 946 Eur. Rozpočet mzdových nákladov bol v sume 825 000 Eur, čerpanie rozpočtu mzdových nákladov dosiahlo 72,1 %. V porovnaní s rokom 2018 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 0,6 %, ktoré boli ovplyvnené zmenou počtu zamestnancov Úradu.

Druhú významnú položku nákladov tvorila skupina nákladov na tovary a služby v celkovej sume 200 045 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 19,1 %. Rozpočet nákladov bol v sume 350 000 Eur a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2019 bolo naplnené na 57,2 %. V tejto položke rozpočtu na rok 2019 v porovnaní s rozpočtom na rok

2018 nebola zmena. Skutočné čerpanie v porovnaní s rokom 2018 pokleslo o 3,1 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 6 398 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 2019 (v Eur)

Tovary a služby	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2019/2018 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	50 000	18 211	50 000	12 030	24,1	66,1	6,0
Opravy a udržiavanie	4 000	3 385	4 000	2 056	51,4	60,7	1,0
Cestovné	40 000	8 319	40 000	7 474	18,7	89,8	3,7
Náklady na reprezentáciu	10 000	13 164	10 000	10 449	104,5	79,4	5,2
Ostatné služby	226 000	143 940	226 000	149 668	66,2	104,0	74,2
Ostatné dane a poplatky	2 000	923	2 000	902	45,1	97,7	0,4
Odpísané pohľadávky	0	657	0	0	-	-	-
Kurzové straty	0	36	0	133	-	369,4	0,1
Iné ostatné náklady	2 000	3 818	2 000	5 232	261,6	137,0	2,6
Tvorba sociálneho fondu	3 900	1 882	3 900	1 744	44,7	92,7	0,9
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	12 100	12 108	12 100	12 100	100,0	99,9	6,0
Spolu tovary a služby	350 000	206 443	350 000	201 788	57,7	97,7	100,0

Tretou významnou položkou nákladov boli náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 214 234 Eur. Tieto náklady tvorili 20,4 % podiel na celkových nákladoch Úradu. Rozpočet zákonných sociálnych nákladov bol v sume 289 000 Eur a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2019 bolo naplnené na 74,1 %. V porovnaní s rokom 2018 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 7,1 %, čo súviselo s už uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 37 985 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 76 %. Aj v tejto položke vznikla úspora čerpania rozpočtu o 24,0 %.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2019 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 338 017 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2019 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2019 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2019. 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 2019 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 2019 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 2019 rozpočtoval záporný výsledok hospodárenia vo výške - 115 400 Eur. Skutočný výsledok hospodárenia dosiahol Úrad v roku 2019 sumu 338 017 Eur. Tento výsledok bol dosiahnutý hlavne preto, lebo v roku 2019 Úrad naplnil rozpočet výnosov na 99,2 %. Skutočné výnosy boli v roku 2019 nižšie o 2 699 Eur, čo je 0,2 % pokles oproti roku 2018.

Čerpanie nákladov v roku 2019 nedosiahlo rozpočtovanú výšku, došlo k úspore nákladov o 465 047 Eur, t. j. o 30,7 %. Úspora nákladov bola dosiahnutá z dôvodu, že Úrad nenaplnil plánovaný počet zamestnancov a nezmenil v roku 2019 svoje sídlo.

Skutočné zdroje financovania z predchádzajúcich rokov boli k 31.12.2019 vo výške 1 288 179 Eur. Po zúčtovaní kladného výsledku hospodárenia za rok 2019 dosiahnu v roku 2020 výšku 1 627 717 Eur.

Úrad, podobne ako podobné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopad pandémie a opatrení na zamedzenie šírenia koronavírusu na fungovanie a financovanie

Úradu; na základe zhodnotenia momentálnej situácie vedenie Úradu nepredpokladá významné neistoty v jeho ďalšom pokračovaní v činnosti.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2019 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 31.12.2019 a výsledku jeho hospodárenia.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2019

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2019