



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Výroční správa za rok 2020

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

marec 2021

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 2020 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 25.10.2019.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2020 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2020.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2020 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 31.12.2020 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2020

Stratégia Úradu bola v roku 2020 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.

Na pandémie nového koronavírusu Úrad zareagoval presunutím prevažnej časti výkonu kontrolných akcií ako aj rokovaní orgánov Úradu a iných odborných podujatí do online priestoru. Úrad pravidelne komunikoval s dohliadanými subjektami a príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín o výzvach, ktoré mali vplyv na výkon audítorskej profesie ako aj na výkon dohľadu v období pandémie.

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 a pri legislatívnej úprave posunu audítorských skúšok a skúšky spôsobilosti z jesene 2020 na prvý polrok 2021.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2020 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 2020 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2020 bol 14,5 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 2020

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2020. 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 2020, 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. 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 2020.

K 31.12.2020 Úrad vykázal kladný výsledok hospodárenia 193 086 Eur (2019: 338 017 Eur) namiesto rozpočtovanej straty -95 400 Eur.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu výnosov a nákladov Úradu v roku 2020 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2020/2019 (%)	Podiel na výnosoch (%)
1.	Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0	100,0	19,8
2.	Ročné príspevky	822 600	855 669	822 600	836 132	101,6	97,7	61,7
3.	Ročné registračné poplatky	266 000	213 000	266 000	236 000	88,7	108,0	17,5
4.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	11 411	0	5 569	-	48,8	0,4
5.	Náhrady za trovy konania	0	2 061	0	0	-	-	-
6.	Úrok z omeškania	0	1 139	0	152	-	13,3	-
7.	Poplatky za skúšky	30 000	21 080	30 000	2 890	9,6	95,4	0,2
8.	Poplatky za úkony na Úrade	12 000	14 610	12 000	5 610	46,8	13,7	0,4
	VÝNOSY SPOLU	1 398 600	1 386 970	1 398 600	1 354 353	96,8	97,6	100,0
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	928 184	1 289 700	1 288 178	1 591 686	123,6	123,4	-
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	2 326 784	2 676 670	2 686 778	2 946 039	109,6	110,1	-
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	Čerpanie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2020/2019 (%)	Podiel na nákladoch (%)
10.	Mzdy a platy	825 000	594 946	825 000	669 013	81,1	112,4	57,6
11.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	289 000	214 234	289 000	265 593	91,9	124,0	22,9
12.	Tovary a služby	350 000	201 788	330 000	198 512	60,2	98,4	17,1
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	50 000	37 985	50 000	28 149	76,0	74,1	2,4
	NÁKLADY SPOLU	1 514 000	1 048 953	1 494 000	1 161 267	77,7	110,7	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-115 400	338 017	-95 400	193 086	(202,4)	57,1	-

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2020 rozpočtované vo výške 2 686 778 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2020 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 398 600 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2020 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 354 353 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 96,8%. Oproti roku 2019 sa Úradu znížili skutočne dosiahnuté výnosy o 32 617 Eur, čo bolo spôsobené hlavne posunutím konania auditorských skúšok a skúšky spôsobilosti z roku 2020 na rok 2021 a vrátením poplatkov za tieto skúšky uchádzačom (plnenie rozpočtu poplatkov za skúšky a preskúšanie vo výške 9,6%).

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2020 (61,7%) tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a auditorských spoločností, ktoré boli spolu rozpočtované v celkovej

sume 822 600 Eur a dosiahli skutočnú výšku 836 132 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 101,6% . 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 764 582 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 101,7%,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 100 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 71 550 Eur, rozpočet bol naplnený na 100,6%.

Druhou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2020 (19,8%) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný a prijatý v sume 268 000 Eur.

Tretou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2020 boli zákonné poplatky (18,1%), ktoré boli rozpočtované v sume 308 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 244 500 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 31.12.2020 z uvedených položiek boli zaúčtované skutočné výnosy vo výške 5 721 Eur, t. j. 0,4% z výnosov.

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 161 267 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 77,7%.

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2020 naplní plánovaný počet zamestnancov na 22; skutočný priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2020 bol 14,5.

Najvýznamnejšiu položku skutočne čerpaných nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 57,6% celkových nákladov Úradu; v absolútnom vyjadrení mzdové náklady predstavujú sumu 669 013 Eur. Rozpočet mzdových nákladov bol v sume 825 000 Eur, čerpanie rozpočtu mzdových nákladov dosiahlo 81,1% rozpočtu. V porovnaní s rokom 2019 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 12,4%, ktoré bolo ovplyvnené najmä zmenou počtu zamestnancov Úradu.

Druhou významnou položkou nákladov boli náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 265 593 Eur. Tieto náklady tvorili 22,9% celkových nákladov Úradu. Rozpočet zákonných sociálnych nákladov bol v sume 289 000 Eur a čerpanie rozpočtu nákladov na rok 2020 bolo naplnené na 91,9 %.

V porovnaní s rokom 2019 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 24%, čo súviselo s už vyššie uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Tretiu významnú položku nákladov tvorila skupina nákladov na tovary a služby v celkovej sume 198 512 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 17,1%. Rozpočet nákladov bol v sume 330 000 Eur a čerpanie rozpočtu nákladov na rok 2020 bolo naplnené na 60,2%. Skutočné čerpanie v porovnaní s rokom 2019 pokleslo o 1,6%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 3 276 Eur. Nízke plnenie rozpočtu v tejto položke nastalo z dôvodu neuskutočnenej zmeny sídla Úradu; pandémie korona vírusu, v následku ktorej sa významne znížili náklady na cestovné, prenájom miestností na konanie auditorských skúšok a skúšok spôsobilosti; spotreby materiálu a drobného majetku spojených s nenaplneným počtom rozpočtovaných zamestnancov a prevažujúcou prácou z domu.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2020 (v Eur)

Tovary a služby	Rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	Čerpanie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2020/2019 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	50 000	12 030	50 000	14 013	28,0	116,4	7,1
Opravy a udržiavanie	4 000	2 056	6 000	8 326	138,8	404,9	4,2
Cestovné	40 000	7 474	40 000	1 412	3,5	18,9	0,7
Náklady na reprezentáciu	10 000	10 449	10 000	6 305	63,0	60,3	3,2
Ostatné služby	226 000	149 668	200 000	151 596	75,8	101,3	76,4
Ostatné dane a poplatky	2 000	902	2 000	1 200	60,0	133,0	0,6
Manká a škody	0	0	0	40	-	-	-
Kurzové straty	0	133	0	266	-	200,0	0,1
Iné ostatné náklady	2 000	5 232	6 000	786	13,1	15,0	0,4
Tvorba sociálneho fondu	3 900	1 744	3 900	2 236	57,3	128,2	1,1
Ostatné sociálne náklady	-	-	-	121	-	-	-
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	12 100	12 100	12 100	12 212	100,9	100,9	6,3
Spolu tovary a služby	350 000	201 788	330 000	198 513	60,2	98,4	100,0

Najvýznamnejší podiel (76,4%) na tovaroch a službách predstavujú ostatné služby; ide hlavne o nájomné priestorov, ktoré má Úrad prenajaté od Národnej banky Slovenska, poradenské služby, služby podpory informačných systémov využívaných Úradom a softvérovej podpory.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 28 149 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 76 %. Aj v tejto položke vznikla úspora čerpania rozpočtu, a to z dôvodu nižšieho obstarania majetku ako bolo plánované na rok 2020.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2020 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 193 086 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2020 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2020 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2020. 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 2020 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 2020 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.

Schodok Úradu (v metodike ESA) bol rozpočtovaný vo výške -64 000 Eur pri rozpočtovaných príjmoch vo výške 1 398 600 Eur a rozpočtovaných výdavkoch 1 462 600 Eur. Zdrojom financovania Úradu bol aj prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov; celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2020 rozpočtované vo výške 2 887 775 Eur.

K 31.12.2020 Úrad vykázal skutočne dosiahnuté príjmy vo výške 1 377 660 Eur, v oboch rokoch z toho príjmy zo štátneho rozpočtu vo výške 268 000 Eur. Najvyšší podiel na vykázaných príjmoch mali ostatné nedaňové príjmy vo výške 846 898 Eur.

K 31.12.2020 Úrad vykázal skutočne vynaložené výdavky vo výške 1 105 191 Eur, čo je v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami čerpanie vo výške 75,3%. Najvyšší podiel na výdavkoch mali, rovnako ako v predchádzajúcom období, mzdové výdavky a odvody v celkovej výške 861 978 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 2020 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 31.12.2020 a výsledku jeho hospodárenia.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2020

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2020