



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Výroční správa za rok 2021

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

marec 2022

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 2021 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom výnosov a nákladov a v súlade so schváleným rozpočtom príjmov a výdavkov, ktoré boli schválené Dozorným výborom 4. decembra 2020; úpravu rozpočtu príjmov a výdavkov schválil Dozorný výbor 8. októbra 2021.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2021 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2021.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2021 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 31.12.2021 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2021

Stratégia Úradu bola v roku 2021 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 zorganizoval v náhradnom termíne v júni 2021 audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti za rok 2020 a v riadnom termíne v októbri 2021 za rok 2021. 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.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2021 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 mal Úrad zriadené do septembra 2021 dve komisie bez rozhodovacej právomoci (komisia pre medzinárodné účtovné štandardy a komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku) a následne, po ich zrušení, bola vytvorená jedna odborná komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu bola v roku 2021 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2021 bol 18,7 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 2021

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2021. 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 2021, 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 2021.

K 31.12.2021 Úrad vykázal kladný výsledok hospodárenia 101 586 Eur (2020: 193 086 Eur).

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu výnosov a nákladov Úradu v roku 2021 (v Eur)

VÝNOSY	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	Rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2021/2020 (%)	Podiel na výnosoch (%)
Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0%	100,0%	18,2%
Ročné príspevky	822 600	836 132	804 900	852 299	105,9%	101,9%	57,7%
Ročné registračné poplatky	266 000	236 000	230 000	238 800	103,8%	101,2%	16,2%
Výnosy z pokút a ostatné príjmy	-	5 569	-	85 562	-	1536,4%	5,8%
Úrok z omeškania	-	152	1 000	1 208	120,8%	794,7%	0,1%
Poplatky za skúšky	30 000	2 890	40 000	23 190	58,0%	802,4%	1,6%
Poplatky za úkony na Úrade	12 000	5 610	12 000	2 010	16,8%	35,8%	0,1%
Príjem z predaja dlhodobého majetku	-	-	-	4 900	-	-	0,3%
VÝNOSY SPOLU	1 398 600	1 354 353	1 355 900	1 475 969	108,9%	109,0%	100,0%
Zdroje z predchádzajúcich rokov	1 288 178	1 591 686	1 891 740	1 784 772	94,3%	112,1%	120,9%
ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	2 686 778	2 946 039	3 247 640	3 260 741	99,6%	110,7%	220,9%
NÁKLADY	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	Rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2021/2020 (%)	Podiel na nákladoch (%)
Osobné náklady	1 114 000	934 606	1 092 000	1 088 697	99,7%	116,4%	79,2%
Tovary a služby	306 000	181 651	298 000	241 966	81,2%	133,2%	17,6%
Ostatné náklady	24 000	16 861	23 100	11 621	50,3%	68,9%	0,9%
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	50 000	28 149	40 000	32 099	80,2%	114,0%	2,3%
NÁKLADY SPOLU	1 494 000	1 161 267	1 453 100	1 374 383	94,6%	118,4%	100,0%
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-95 400	193 086	-97 200	101 586			

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2021 rozpočtované vo výške 3 247 640 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2021 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 355 900 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2021 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 475 969 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 108,9%. Oproti roku 2020 sa Úradu zvýšili skutočne dosiahnuté výnosy o 121 616 Eur, čo bolo spôsobené hlavne výnosmi z udelených sankcií, posunutím konania audítorských skúšok a skúšky spôsobilosti z roku 2020 na rok 2021 a vyššími výnosmi z ročných príspevkov.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2021 (57,7%) tvorili **ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností** podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a od audítorských spoločností, ktoré boli spolu rozpočtované v celkovej sume 804 900 Eur a dosiahli skutočnú výšku 852 299 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 105,9% . 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 733 500 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 781 691 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 106,6%,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 400 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 70 608 Eur, rozpočet bol naplnený na 98,9 %.

Druhou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2021 (18,2%) bol **príspevok zo štátneho rozpočtu**, ktorý bol rozpočtovaný a prijatý v sume 268 000 Eur.

Treťou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2021 boli **zákonné poplatky** (17,9%), ktoré boli rozpočtované v celkovej sume 282 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 264 000 Eur. Do tejto kategórie výnosov patrí ročný registračný poplatok, ktorý platia štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, ktoré 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. (238 800 Eur), poplatky za audítorské skúšky (23 190 Eur) a poplatky za úkony na Úrade (2 010 Eur).

Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania a iné výnosy neboli rozpočtované; úroky z omeškania boli rozpočtované vo výške 1 000 Eur. K 31.12.2021 z uvedených položiek boli dosiahnuté skutočné výnosy vo výške 91 670 Eur, z toho najvýznamnejšiu položku tvorili výnosy z pokút a náhrad za trovy konania (85 562 Eur) a výnos z predaja služobného automobilu (4 500 Eur).

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 374 383 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 94,6%.

Najvýznamnejšiu položku skutočne čerpaných nákladov Úradu predstavovali **osobné náklady**, ktoré tvorili 79,2% celkových nákladov Úradu. 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 2021 bol 18,7 (2020: 14,5).

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu osobných nákladov v roku 2021 (v Eur)

OSOBNÉ NÁKLADY	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	Rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	Plnenie rozpočtu 2021 (%)	Skutočnosť 2021/2020 (%)	Podiel (%)
Mzdové náklady	825 000	669 013	800 000	802 448	100,3%	119,9%	73,7%
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	289 000	227 476	280 000	270 924	96,8%	119,1%	24,9%
Zákonné sociálne náklady – ostatné	3 900	40 353	16 500	15 325	92,9%	38,0%	1,4%
Osobné náklady	1 114 000	936 842	1 096 500	1 088 697	99,3%	116,2%	100,0%

V absolútnom vyjadrení mzdové náklady dosiahli sumu 802 448 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtu mzdových nákladov vo výške 100,3% rozpočtu. V porovnaní s rokom 2020 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 19,9%, ktoré bolo ovplyvnené najmä zmenou počtu zamestnancov Úradu.

Náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 286 249 Eur, predstavovali čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2021 vo výške 96,5 %. V porovnaní s rokom 2020 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 6,9 %, čo súviselo s už vyššie uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Druhú významnú položku nákladov tvorila skupina **nákladov na tovary a služby** v celkovej sume 241 966 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 17,6 %. Rozpočet nákladov na tovary a služby bol v sume 298 000 Eur a čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2021 bolo naplnené na 81,2 %. Skutočné čerpanie sa v porovnaní s rokom 2020 zvýšilo o 33,2 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 60 315 Eur. Vyššie čerpanie rozpočtu nákladov v tejto položke oproti roku 2020 nastalo hlavne z dôvodu vyššieho využívania externe dodávaných služieb.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov na tovary a služby v roku 2021 (v Eur)

TOVARY A SLUŽBY	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	Rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	Čerpanie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2021/2020 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	50 000	14 013	40 000	19 261	48,2%	137,5%	7,9%
Opravy a udržiavanie	6 000	8 326	8 000	908	11,4%	10,9%	0,4%
Cestovné	40 000	1 412	20 000	706	3,5%	50,0%	0,3%
Náklady na reprezentáciu	10 000	6 305	10 000	7 987	79,9%	126,7%	3,3%
Ostatné služby	200 000	151 595	220 000	213 104	96,9%	140,6%	88,1%
Spolu tovary a služby	306 000	181 651	298 000	241 966	81,2%	133,2%	100,0%

Najvýznamnejší podiel na tovaroch a službách predstavujú ostatné služby (88,1%): ide hlavne o nájomné priestorov, ktoré má Úrad prenajaté od Národnej banky Slovenska, poradenské služby a iné služby poskytované externými dodávateľmi, služby podpory informačných systémov využívaných Úradom a softvérovej podpory.

Ostatné náklady sú tvorené nákladmi na ostatné dane a poplatky, ostatnými sociálnymi nákladmi ako tvorba sociálneho fondu a poskytnutými príspevkami iným účtovným jednotkám. Rozpočtované boli v celkovej výške 23 100 Eur, skutočne dosiahnuté náklady boli vo výške 11 621 Eur. Rovnako ako v roku 2020 je najvýznamnejšou položkou ročný príspevok za členstvo v IFIAR (*International Forum of Independent Audit Regulators*), ktorý sa uhrádza v japonských jenoch, a preto sa jeho skutočná výška v porovnaní s minulým rokom alebo rozpočtom odlišuje z dôvodu aktuálneho výmenného kurzu (2021: rozpočet 12 100 Eur, skutočnosť 8 768 Eur; 2020: skutočnosť 12 212 Eur).

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 32 099 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 80,2 %. Aj v tejto položke vznikla úspora čerpania rozpočtu, a to z dôvodu nižšieho obstarania majetku ako bolo plánované na rok 2021.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2021 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 101 586 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2021 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2021 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2021. 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 2021 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 2021 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 -74 000 Eur pri rozpočtovaných príjmoch vo výške 1 398 600 Eur a rozpočtovaných výdavkoch 1 472 600 Eur. Zdrojom financovania Úradu bol aj prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov; celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2021 rozpočtované vo výške 1 891 740 Eur. V novembri 2021 schválil Dozorný výbor Úradu zmenu v rozpočte, čím sa rozpočtovaný schodok v metodike ESA zmenil na – 178 871 Eur.

K 31.12.2021 Úrad vykázal skutočne dosiahnuté príjmy vo výške 1 460 319 Eur (2020: 1 377 660 Eur), v oboch rokoch z toho príjmy zo štátneho rozpočtu vo výške 268 000 Eur.

K 31.12.2021 Úrad vykázal skutočne vynaložené výdavky vo výške 1 399 905 Eur (2020: 1 105 191 Eur), čo je v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami čerpanie vo výške 95,1%; z toho kapitálové výdavky boli vo výške 17 106 Eur. Najvyšší podiel na bežných výdavkoch mali, rovnako ako v predchádzajúcom období, mzdové výdavky a odvody v celkovej výške 960 116 Eur (2020: 861 978 Eur).

Úrad, podobne ako podobné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopad pandémie, opatrení na zamedzenie šírenia koronavírusu ako aj dopady vojnového konfliktu na Ukrajinu 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 2021 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 31.12.2021 a výsledku jeho hospodárenia.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2021

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2021