

R O Z P O Č E T

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

na rok 2014

Pripravil: **Ing. Juraj Kvetko, PhD., generálny riaditeľ UDVA**

Prerokovala Rada: **Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc., predseda Rady UDVA**

Dňa:

Schválil Dozorný výbor: **Prof. Ing. Rudolf Sivák, PhD., predseda Dozorného výboru**

Dňa:

Ročný plán činnosti UDVA na rok 2014

1. Vypracovanie ročného plánu dohľadov.
2. Realizácia schváleného plánu dohľadov.
3. Tvorba a aktualizácia metodiky pre výbor dohľadu nad auditom.
4. Kontrola a vyhodnotenie plnenia povinností audítorov a audítorských spoločností stanovených zákonom č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov.
5. Zabezpečenie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania.
6. Vedenie zoznamu audítorov a audítorských spoločností.
7. Evidencia hlásení audítorov a audítorských spoločností o výkone auditu.
8. Aktualizácia zoznamu subjektov verejného záujmu v štruktúre stanovenej zákonom č.540/2007 Z.z. o adítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.
9. Spolupráca pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a aplikácie globálnych vývojových trendov do profesie.
10. Účasť v pracovných skupinách EGAOB, EAIG, IFIAR a výmena skúseností z oblasti výkonu dohľadu, riešenie rizík dohľadov a ich praktická aplikácia.
11. Rozvoj spolupráce s dohľadmi tretích krajín pre výmenu informácií a skúseností z oblasti dohľadov kvality auditu.
12. Implementácia legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti auditu a účtovníctva a aktívna účasť na tvorbe slovenskej legislatívy v oblasti auditu a účtovníctva.
13. Zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných audítorských štandardov.
14. Zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných účtovných štandardov.

A. ROZPOČET NÁKLADOV A VÝNOSOV

1. Rozpočet nákladov

Náklady UDVA sú rozpočtované nasledovne: (v EUR)

Číslo syntet. účtu	NÁKLADY	Rozpočet 2013	Rozpočet 2014	2014/2013 (%)
521	Mzdové náklady	370 000	420 000	114
524	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	150 000	139 500	93
527	Zákonné sociálne náklady	10 000	10 000	100
	Tovary a služby z toho:	257 100	210 000	82
501	Spotreba materiálu	35 700	13 000	36
511	Opravy a udržiavanie	15 000	6 000	40
512	Cestovné	65 000	35 000	54
513	Náklady na reprezentáciu	4 000	4 000	100
518	Ostatné služby	126 000	137 000	109
538	Ostatné dane a poplatky	900	2 500	278
543	Odpísanie pohľadávky	0	0	0
545	Kurzové straty	0	0	0
548	Manká a škody	0	0	0
549	Iné ostatné náklady	0	2 000	0
556	Tvorba fondov (Sociálny fond)	1 500	1 500	100
562	Poskytnuté príspevky iným účt.jednotkám	9 000	9 000	100
	Medzisúččet (väzba na rozpočet výdavkov v r.2014)	787 100	779 500	99
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmot.majetku	34 000	25 000	74
552	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	0	0	0
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	0	5 000	0
	Tr.5 Tvorba a zúčtovanie rezerv – mimoriadne dohľady	30 400	30 000	99
	NÁKLADY SPOLU	851 500	839 500	99

Rozpočet nákladov na rok 2014 je oproti roku 2013 mierne znížený (cca o 1%), pričom najvýraznejšia zmena je v znížení nákladov na spotrebu materiálu (zníženie o cca 36%), opravy a udržiavanie (zníženie cca o 40%) a cestovné (zníženie nákladov o cca 54%). Výrazné zníženie nákladov na cestovné je dosiahnuté predovšetkým znížením zahraničných pracovných ciest.

1.1 Mzdy a platy

Na základe očakávanej skutočnosti roku 2013 sú mzdové prostriedky v rozpočte na rok 2014 navýšené o potrebu zvýšenia počtu a rozsahu dohľadov, ako aj zo zvýšených požiadaviek EÚ na agendu UDVA vo väzbe na medzinárodné inštitúcie a s tým spojené povinnosti UDVA.

1.2 Odvody

Výdavky na zákonné odvody so Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní sú rozpočtované v sume 149 500,- EUR, čo predstavuje zníženie o sumu 500,- EUR.

1.3 Tovary a služby

Na základe úsporných opatrení prijatých Radou UDVA v máji 2013 je očakávaná skutočnosť oproti roku 2013 nižšia, a preto sa nepredpokladá nárast tejto položky ani v roku 2014.

2. Rozpočet výnosov

Výnosy UDVA sú rozpočtované nasledovne: (v EUR)

VÝNOSY	Poznámka	Rozpočet 2013	Rozpočet 2014	2014/2013(%)
Príspevok zo štátneho rozpočtu	2.1	268 000	268 000	100
Ročné príspevky subjektov verejného záujmu	2.2	435 000	460 000	106
Poplatky za skúšky a preskúšanie	2.3	35 000	35 000	100
Poplatky za úkony na UDVA	2.4	5 000	15 000	300
Výnosy z pokút	2.5	0	0	0
Náhrady za trovy konania	2.6	0	0	0
Úrok z omeškania	2.7	0	0	0
Iné (kurzové zisky, úroky)		0	0	0
VÝNOSY SPOLU		743 000	778 000	105
Zdroje z predchádzajúcich období	2.8	271 160	367 872	136
SPOLU ZDROJE		1 014 160	1 145 872	113

2.1. Príspevok zo štátneho rozpočtu

Príspevok zo štátneho rozpočtu v zmysle ustanovenia § 63 ods. 1 písm. a) zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon 540/2007 Z. z.") je vo výške 268000 Eur, na základe návrhu rozpočtu v zmysle listu MF SR.

2.2. Ročné príspevky subjektov verejného záujmu

Ročné príspevky UDVA platia zákonom určené subjekty verejného záujmu podľa § 2 ods. 14 zákona a podľa § 64 zákona č. 540/2007 Z. z.

Rozpočet príspevkov subjektov verejného záujmu : (v EUR)

SUBJEKTY VEREJNÉHO ZÁUJMU	Rozpočet 2013	Rozpočet 2014	2014/2013(%)
A. Národná banka Slovenska	1 328	1 328	100
B. Banky spolu	75 494	77 875	103
C. Pobočky zahraničných bánk	12 671	10 671	84
D. Exportno-importná banka SR	6 639	6 639	100
E. Správcovské spoločnosti	1 480	1 148	78
F. Pobočky zahraničných správcovských spoločnosti	1 328	1 328	100
G. Poisťovne spolu	33 710	30 599	91
H. Dôchodkové správcovské spoločnosti a doplnkové dôchodkové spoločnosti	16 674	12 341	74
I. Burza cenných papierov	664	664	100
J. Centrálny depozitár cenných papierov	664	664	100
K. Železnice SR	6 639	6 639	100
L. Obchodné spoločnosti	277 245	309 355	112
M. Obchodníci s cennými papiermi	467	750	161
SPOLU	435 000	460 000	106

Základné predpoklady:

- zoznam subjektov verejného záujmu je pripravený z verejne dostupných zdrojov,
- zoznam je doplnený o novovzniknuté subjekty verejného záujmu z verejne prístupných zdrojov,
- zoznam je doplnený o subjekty verejného záujmu, ktoré v minulosti túto povinnosť neplnili v súlade so zákonom č.540/2007 Z. z.
- navýšenie príspevkov subjektov verejného záujmu by sa malo dosiahnúť aj zvýšením celkového počtu platiacich subjektov verejného záujmu.

Zmeny vo výške príspevkov oproti roku predchádzajúcemu sú z dôvodov :

- zmeny /zníženia/ základného imania u niektorých bánk,
- premeny banky na organizačnú zložku, t.j. pobočku zahraničnej banky,
- zníženia výšky trvalo poskytnutých finančných prostriedkov pobočkám zahraničných bánk alebo z dôvodu neposkytnutia týchto finančných prostriedkov zriaďujúcou materskou bankou,
- ukončenia činnosti pobočky zahraničnej banky na Slovensku,
- zmeny v základnom imaní u niektorých obchodných spoločností,
- zániku niektorých subjektov verejného záujmu v kategórii obchodných spoločností (rozdelenie obchodných spoločností na dve „menšie“),

- z dôvodu vymáhania platieb za predchádzajúce obdobia.

Najväčším rizikom vo výške príspevkov v budúcom období sú príspevky od pobočiek zahraničných bánk. Keďže v zákone, ani v iných predpisoch nie sú jasne definované „trvalo poskytnuté finančné prostriedky“, tieto pobočky postupne uvádzajú, že takéto prostriedky od zriaďujúcej matky nemajú, a preto príspevky platiť nemusia, nakoľko nevykazujú základ pre výpočet príspevku.

Ďalšou skutočnosťou je, že zahraničné banky, ktoré zriadili na území SR svoje dcérske spoločnosti ich postupne menia na pobočky, čím sa príspevok do budúcnosti postupne znižuje. Keďže nové banky nevznikajú a výšku ročného príspevku určuje zákon, Úrad nemá iné možnosti zvyšovania príjmovej časti svojho rozpočtu a aj navýšenie na 460 000 € v roku 2014 predstavuje optimistický odhad.

2.3. Poplatky za skúšky a preskúšanie (v EUR)

Poplatky za skúšky a preskúšanie	Rozpočet 2013	Rozpočet 2014	2014/2013 (%)
Poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti	35 000	35 000	100

V poplatkoch za vykonanie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti sú zahrnuté poplatky:

- od asistentov audítora, ktorí sa prihlásia v roku 2014 prvýkrát na audítorskú skúšku alebo skúšku spôsobilosti a
- od asistentov audítora, ktorí sa prihlásia v roku 2014 opakovane na čiastkovú audítorskú skúšku alebo skúšku spôsobilosti.

Počet uchádzačov o audítorské skúšky v roku 2013 mierne poklesol. Počet uchádzačov je však od roku 2008 vyvážený, každoročne sa skúšok zúčastní v priemere 65 uchádzačov. Z toho možno predpokladať, že sa v roku 2014 prihlási asi 35 nových uchádzačov a zvyšok (30) budú uchádzači prihlásení opakovane na čiastkovú audítorskú skúšku.

2.4. Poplatky za úkony na UDVA (v EUR)

Poplatky za úkony	Rozpočet 2013	Rozpočet 2014
vydanie licencie a zápis do zoznamu audítorov a aud. spoločností	4 500	11 500
opätovné vydanie licencie pre audítorov a audítorské spoločnosti	500	3 500
za vydanie potvrdenia na vlastnú žiadosť a za iné úkony	0	0
Spolu	5 000	15 000

Pri zostavovaní rozpočtu na rok 2014 sa pri tejto položke vychádzalo zo skutočnosti, že v pláne pre rok 2013 boli tieto poplatky vzhľadom na vývoj v roku 2013 podhodnotené.

Vychádzalo sa pritom z výšky poplatkov za úkon zápisu do zoznamu audítorov a audítorských spoločností nasledovne:

- | | |
|--|---------------|
| a) zápis do zoznamu audítorov | 165,00 Eur |
| b) zápis do zoznamu audítorských spoločností | 1 000,00 Eur. |

2.5 Výnosy z pokút

V zmysle ustanovenia § 63 ods. 1 písm. c) zákona č. 540/2007 Z. z. sú výnosy z pokút súčasťou príjmov UDVA. Vzhľadom na zásadu opatrnosti UDVA nerozpočtoval výnosy v tejto položke.

2.6 Náhrady za trovy konania

V zmysle ustanovenia § 63 ods. 1 písm. d) zákona č. 540/2007 Z. z. sú náhrady za trovy konania súčasťou príjmov UDVA. Vzhľadom na zásadu opatrnosti, nie sú výnosy z náhrad za trovy konania rozpočtované na rok 2014.

2.7 Úrok z omeškania

V roku 2014 UDVA predpokladá, že subjekty verejného záujmu sú znalé zákona a preto táto položka rozpočtovaná nebola.

2.8 Prerozdelenie zisku z minulých rokov

Kladný výsledok hospodárenia môže vzniknúť nevyčerpaním nákladových položiek hlavne z oblasti nákladových položiek určených pre hlavnú činnosť UDVA. Hospodársky výsledok (zisk), ak bude dosiahnutý, bude na základe ustanovenia § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z. z. a uznesenia Rady UDVA preúčtovaný v zmysle zákona ako zdroj na krytie nákladov rozpočtu roku 2014.

Financovanie UDVA podľa zdrojov výnosov:

- Príspevok zo štátneho rozpočtu	268 000,- EUR
- Vlastné zdroje	510 000,- EUR
- Zdroje z predchádzajúcich období	367 872,- EUR
Spolu	1 145 872,- EUR

Z príspevku zo štátneho rozpočtu sú financované náklady za dohľady. Z vlastných zdrojov sú financované všetky ostatné náklady UDVA.

Zdroje z predchádzajúcich období sú zapojené do financovania vo výške stanovenej MF SR.

B. ROZPOČET PRÍJMOV A VÝDAVKOV UDVA NA ROK 2014

Na základe požiadavky Ministerstva financií SR bol vypracovaný rozpočet príjmov a výdavkov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2014.

Štruktúra príjmov a výdavkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

ROZPOČET PRÍJMOV na rok 2014 : (v EUR)

Číslo rozpočtovej klasifikácie	PRÍJMY SPOLU	1 145 872
200	Nedaňové príjmy, z toho:	510 000
210	- príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	0
220	- administratívne a iné poplatky, z toho :	50 000
221	administratívne poplatky	15 000
222	pokuty, penále	0
223	z nepriemyselného a náhodného predaja (skúšky)	35 000
230	- kapitálové príjmy	0
240	- úroky z tuzemských úverov, pôžičiek...	0
250	- úroky z zahraničných úverov, pôžičiek...	0
290	- ostatné nedaňové príjmy- príspevky od SVZ	460 000
300	Granty a transfery, z toho	268 000
310	- tuzemské bežné transfery a granty	0
312001	- zo štátneho rozpočtu	268 000
312002	- zo štátneho účelového fondu	0
400	Príjmové finančné operácie, z toho:	367 872
410	- zo splátok tuzemských úverov a pôžičiek	0
453	- prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov	367 872
456	- iné príjmové finančné operácie	0
500	Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0

ROZPOČET VÝDAVKOV na rok 2014 : (v EUR)

Číslo rozpočtovej klasifikácie	VÝDAVKY SPOLU	789 500
600	Bežné výdavky, z toho:	779 500
610	mzdy	420 000
620	odvody	149 500
630	tovary a služby	210 000
640	bežné transfery	0
650	splácanie úrokov súvisiacich s úvermi	0
700	Kapitálové výdavky	10 000
800	Výdavky z transakcií s fin. akt. a pas., z toho:	0
810	úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci..	0
820	splácanie istín	0
		0
	Celkový prebytok/schodok	356 372
	Vylúčenie finančných operácií	-367 872
400, 500	▪ vylúčenie príjmových finančných operácií	-367 872
800	▪ vylúčenie výdavkových finančných operácií	0
	Ostatné úpravy	0
	Prebytok / Schodok UDVA (ESA 95)	-11 500