

R O Z P O Č E T

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

na rok 2015

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

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

Dňa: 18.12.2014

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

Dňa: 19.12.2014

Ročný plán činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) na rok 2015 zahŕňa úlohy, ktoré sú v súlade so Štatútom Úradu a s plnením činností vyplývajúcich zo zákona 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.):

1. Zabezpečenie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania.
2. Zabezpečenie vydania certifikátov a licencií.
3. Vedenie zoznamu audítorov a audítorských spoločností.
4. Evidencia hlásení audítorov a audítorských spoločností o výkone auditu.
5. Vypracovanie ročného plánu dohľadov.
6. Realizácia schváleného plánu dohľadov a mimoriadnych dohľadov.
7. Tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon dohľadu nad auditom.
8. Kontrola a vyhodnotenie plnenia povinností audítorov a audítorských spoločností stanovených zákonom č. 540/2007 Z. z.
9. Aktualizácia zoznamu subjektov verejného záujmu v štruktúre stanovenej zákonom č. 540/2007 Z. z. a kontrola úhrad ročného príspevku v zmysle § 64 zákona č. 540/2007 Z. z.
10. 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.
11. Spolupráca pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a aplikácie globálnych vývojových trendov do profesie.
12. Účasť v pracovných skupinách EGAOB, EAIG, IFIAR a výmena skúseností z oblasti výkonu dohľadu, riešenie rizík dohľadov a ich praktická aplikácia.
13. Rozvoj spolupráce s dohľadmi tretích krajín pre výmenu informácií a skúseností z oblasti dohľadov kvality auditu.
14. Zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných audítorských štandardov.
15. Zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných účtovných štandardov.

A. ROZPOČET NÁKLADOV A VÝNOSOV

Rozpočet nákladov a výnosov na rok 2015 vychádza z hodnôt, ktoré boli naplánované v roku 2014. Rozpočet ako celok, pritom nezohľadňuje možné dodatočné náklady, ktoré vyplynuli z potreby transpozície Smernice a Nariadenia, ktoré boli v Európskej komisii prijaté v priebehu roka 2014. Dá sa predpokladať, že časť dodatočných nákladov súvisiacich s implementáciou novej európskej legislatívy v oblasti auditu vznikne v priebehu roka 2015, avšak najmä v roku 2016.

1. Rozpočet nákladov

Rozpočet nákladov na rok 2015 je v celkovej výške nákladov zhodný s rozpočtom roku 2014. Výška celkových nákladov je rozpočtovaná v rovnakej sume 839 500 EUR. Zmeny sú však zaznamenané v niektorých nákladových položkách, ktoré sú detailnejšie uvedené v bode 1. Rozpočet nákladov. Ide o položky nákladov: Spotreba materiálu, Opravy a udržiavanie a Ostatné služby.

Náklady Úradu sú rozpočtované nasledovne: (v EUR)

Číslo účtu	NÁKLADY	Rozpočet 2014	Rozpočet 2015	2015/2014 (%)
521	Mzdové náklady	420 000	420 000	100
524	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	139 500	139 500	100
527	Zákonné sociálne náklady	10 000	10 000	100
	Tovary a služby z toho:	210 000	210 000	100
501	Spotreba materiálu	13 000	11 400	88
511	Opravy a udržiavanie	6 000	5 000	83
512	Cestovné	35 000	35 000	100
513	Náklady na reprezentáciu	4 000	4 000	100
518	Ostatné služby	137 000	139 600	102
538	Ostatné dane a poplatky	2 500	2 500	100
543	Odpísanie pohľadávky	0	0	-
545	Kurzové straty	0	0	-
548	Manká a škody	0	0	-
549	Iné ostatné náklady	2 000	2 000	100
556	Tvorba fondov (Sociálny fond)	1 500	1 500	100
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám (IFIAR členský príspevok)	9 000	9 000	100
	Medzisúčet (väzba na rozpočet výdavkov v r.2015)	779 500	779 500	100
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	25 000	25 000	100
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	5 000	5 000	100
5xx	Tvorba a zúčtovanie rezerv – mimoriadne dohľady	30 000	30 000	100
	NÁKLADY SPOLU	839 500	839 500	100

Uvedené zmeny nákladových položiek pre rok 2015 predstavujú v porovnaní s rokom 2014 mierne úpravy. V percentuálnom vyjadrení ide o:

- zníženie o cca 12% pri nákladoch na spotrebu materiálu,
- zníženie o 17% pri nákladoch na opravy a udržiavanie a
- mierne zvýšenie o 2% pri ostatných službách.

1.1 Mzdy a platy

Mzdy a platy sú rozpočtované na rok 2015 v rovnakej výške ako v roku 2014, t. j. 420 000 EUR. Táto suma nezohľadňuje prípadné dodatočné mzdové náklady, ktoré môžu vzniknúť v súvislosti s implementáciou novej európskej legislatívy.

1.2 Odvody

Odvody sú rozpočtované na rok 2015 v rovnakej výške ako v roku 2014, t. j. 149 500 EUR.

1.3 Tovary a služby

Tovary a služby sú rozpočtované na rok 2015 v rovnakej výške ako v roku 2014, t. j. 210 000 EUR.

2. Rozpočet výnosov

Celkový rozpočet výnosov na rok 2015 je oproti rozpočtu na rok roku 2014 vyšší o 2 000 EUR, t. j. 0,3 %. Zdroje z predchádzajúcich rokov sú oproti roku 2014 vyššie o 129 848 EUR, t. j. o 35 %. Celkové zdroje na rok 2015 sú vyššie oproti roku 2014 o 131 848 EUR, t. j. o takmer 12 %. Rozpočet výnosov na rok 2015 je detailnejšie podľa jednotlivých položiek rozpísaný v bode 2. Rozpočet výnosov.

Výnosy Úradu sú rozpočtované nasledovne: (v EUR)

Číslo účtu	VÝNOSY	Poznámka	Rozpočet 2014	Rozpočet 2015	2015/2014(%)
691	Príspevok zo štátneho rozpočtu	2.1	268 000	268 000	100
662	Ročné príspevky subjektov verejného záujmu	2.2	460 000	460 000	100
648/AE	Poplatky za skúšky a preskúšanie	2.3	35 000	37 000	106
648/AE	Poplatky za úkony na Úrade	2.4	15 000	15 000	100
642/AE	Výnosy z pokút	2.5	0	0	-
642/AE	Náhrady za trovy konania	2.6	0	0	-
642/AE	Úrok z omeškania	2.7	0	0	-
644,645,649	Iné (kurzové zisky, úroky)		0	0	-
	VÝNOSY SPOLU		778 000	780 000	100
	Zdroje z predchádzajúcich období	2.8	367 872	497 720	135
	SPOLU ZDROJE		1 145 872	1 277 720	112

2.1. Príspevok zo štátneho rozpočtu

Príspevok zo štátneho rozpočtu v zmysle ustanovenia § 63 ods. 1 písm. a) zákona č. 540/2007 Z. z. je rozpočtovaný vo výške 268 000 EUR, na základe návrhu rozpočtu v zmysle listu MF SR.

2.2. Ročné príspevky subjektov verejného záujmu

Ročné príspevky, v zmysle § 64 platia zákonom určené subjekty verejného záujmu, ktoré sú definované v § 2 ods. 14 zákona č. 540/2007 Z. z.

Rozpočet príspevkov subjektov verejného záujmu : (v EUR)

SUBJEKTY VEREJNÉHO ZÁUJMU	Rozpočet 2014	Rozpočet 2015	2015/2014(%)
A. Národná banka Slovenska	1 328	1 300	98
B. Banky spolu	77 875	78 000	100
C. Pobočky zahraničných bánk	10 671	10 600	99
D. Exportno-importná banka SR	6 639	6 600	99
E. Správcovské spoločnosti	1 148	1 100	96
F. Pobočky zahraničných správcovských spoločností	1 328	1 300	98
G. Poist'ovne spolu	30 599	30 600	100
H. Dôchodkové správcovské spoločnosti a doplnkové dôchodkové spoločnosti	12 341	12 300	100
I. Burza cenných papierov	664	660	100
J. Centrálny depozitár cenných papierov	664	660	100
K. Obchodné spoločnosti	309 355	316 130	102
L. Obchodníci s cennými papiermi	750	750	100
SPOLU	460 000	460 000	100

Základné predpoklady pri zostavovaní rozpočtu príspevkov subjektov verejného záujmu na rok 2015 boli:

- zoznam subjektov verejného záujmu bol pripravený z verejne dostupných zdrojov,
- zoznam bol doplnený o spoločnosti, ktoré sa stali subjektami verejného záujmu v priebehu roku 2014,
- zoznam bol doplnený o novovzniknuté spoločnosti v kategórii banka, poisťovňa, ktorých vznik bol zaregistrovaný v obchodnom registri SR v priebehu roku 2014,
- rozpočet príspevkov bol stanovený v zmysle prílohy č.2 k zákonu č.540/2007 Z. z., ktorá je základom pre výpočet výšky ročného príspevku jednotlivých subjektov verejného záujmu.

Zmeny zaznamenané v priebehu roku 2014 v jednotlivých kategóriách subjektov verejného záujmu boli premietnuté do rozpočtu príspevkov na rok 2015.

Ide najmä o nasledovné zmeny:

- V priebehu roku 2014 spoločnosť Prima banka Slovensko, a.s. navýšila základné imanie, čo malo pozitívny vplyv na výšku rozpočtu príspevkov od subjektov verejného záujmu - navýšenie ročného príspevku na maximálnu sumu 6 638,78 EUR. Rovnaká situácia bola zaznamenaná aj v spoločnosti Poštová banka, a.s.
- Činnosť ukončila spoločnosť UniCredit Banka Slovakia, a.s., ktorá momentálne pôsobí na území SR ako pobočka zahraničnej banky. Dôsledok zaznamenaný v rozpočte je zmena kategórie subjektu verejného záujmu a zníženie výšky ročného príspevku na takmer polovicu, nakoľko základom už nie je výška základného imania, ale výška zložených a vinkulovaných finančných prostriedkov v príslušnej banke.
- Navýšenie základného imania bolo zaznamenané aj v spoločnosti Sberbank Slovensko, a.s., čo taktiež pozitívne ovplyvnilo výšku ročného príspevku pre rozpočet na rok 2015 /zvýšenie o 1 300 EUR/.
- Zmeny boli zaznamenané aj v oblasti poisťovníctva, kde ukončila činnosť poisťovňa D.A.S, dôsledok na rozpočet – zníženie ročného príspevku o 398 EUR.
- Zvýšenie základného imania bolo naopak zaznamenané v p. Union, a.s., dôsledok je zvýšenie ročného príspevku o 1 200 EUR.
- Nárast ročného príspevku bol zaznamenaný aj pri novovzniknutej poisťovni NOVIS a.s., kde došlo k navýšeniu základného imania.
- V dôchodkovej správcovskej spoločnosti AEGON, d.s.s., a.s. došlo naopak k výraznému zníženiu základného imania, čo malo za následok zníženie ročného príspevku o cca 44%, čo v roku 2015 predstavuje čiastku 1 470 EUR.
- Ďalšie zmeny boli zaznamenané aj v kategórií obchodné spoločnosti, kde je najväčší rozsah príjmov príspevkov verejného záujmu. Niektoré spoločnosti prestali spĺňať veľkostné kritériá na zaradenie medzi subjekty verejného záujmu, iné boli novo zaradené, niekoľkým spoločnostiam, ktoré si neplnili povinnosť boli zaslané výzvy na úhradu ročného príspevku a boli doplnené do rozpočtu na rok 2015. Celková zmena v tejto časti rozpočtu subjektov verejného záujmu je pozitívna, ide o nárast v rozpočte o cca 6 800 EUR.

2.3. Poplatky za skúšky a preskúšanie (v EUR)

Poplatky za skúšky a preskúšanie	Rozpočet 2014	Rozpočet 2015	2015/2014 (%)
Poplatky za auditorskú skúšku a skúšku spôsobilosti	35 000	37 000	106

Poplatky za skúšky a preskúšanie sú oproti roku 2014 navýšené o 2000 EUR, t. j. o 6 %.

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

- od uchádzačov, ktorí sa prihlásia v roku 2015 prvýkrát na auditorskú skúšku alebo skúšku spôsobilosti a
- od uchádzačov, ktorí sa prihlásia v roku 2015 opakovane na čiastkovú auditorskú skúšku alebo čiastkovú skúšku spôsobilosti.

Počet uchádzačov o auditorské skúšky v roku 2014 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 2015 prihlási asi 35 nových uchádzačov a zvyšok (30) budú uchádzači prihlásení opakovane na čiastkovú auditorskú skúšku. Na skúšku spôsobilosti sa ročne hlásia v priemere dvaja uchádzači, čo je možné predpokladať aj v roku 2015.

2.4. Poplatky za úkony na Úrade (v EUR)

Poplatky za úkony	Rozpočet 2014	Rozpočet 2015	2015/2014 (%)
vydanie licencie a zápis do zoznamu audítorov a auditorských spoločností	11 500	11 500	100
opätovné vydanie licencie pre audítorov a auditorské spoločnosti	3 500	3 500	100
za vydanie potvrdenia na vlastnú žiadosť a za iné úkony	0	0	-
Spolu	15 000	15 000	-

Poplatky za úkony na Úrade sú rozpočtované v takej istej výške ako v roku 2014, t. j. v sume 15 000 EUR.

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

- a) zápis do zoznamu audítorov 165 EUR
- b) zápis do zoznamu auditorských spoločností 1 000 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 Úradu. Vzhľadom na zásadu opatrnosti Úrad 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 Úradu. Vzhľadom na zásadu opatrnosti, nie sú výnosy z náhrad za trovy konania rozpočtované na rok 2015.

2.7 Úrok z omeškania

V roku 2015 Úrad 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 Úradu. Hospodársky výsledok (zisk), ak bude dosiahnutý, bude na základe ustanovenia § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z. z. a uznesenia Rady Úradu preúčtovaný v zmysle zákona ako zdroj na krytie nákladov rozpočtu roku 2015.

Financovanie Úradu podľa zdrojov výnosov:

- Príspevok zo štátneho rozpočtu	268 000 EUR
- Vlastné zdroje	512 000 EUR
- Zdroje z predchádzajúcich období	497 720 EUR
Spolu	1 277 720 EUR

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

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

B. ROZPOČET PRÍJMOV A VÝDAVKOV UDVA NA ROK 2015

Na základe požiadavky Ministerstva financií SR bol vypracovaný rozpočet príjmov a výdavkov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2015.

Štruktúra príjmov a výdavkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

ROZPOČET PRÍJMOV na rok 2015 : (v EUR)

Rozpočtová klasifikácia	PRÍJMY SPOLU	1 277 720
200	Nedaňové príjmy, z toho:	512 000
210	- príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	0
220	- administratívne a iné poplatky, z toho :	52 000
221	administratívne poplatky	15 000
222	pokuty, penále	0
223	z nepriemyselného a náhodného predaja (skúšky)	37 000
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:	497 720
410	- zo splátok tuzemských úverov a pôžičiek	0
453	- prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov	497 720
456	- iné príjmové finančné operácie	0
500	Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0

ROZPOČET VÝDAVKOV na rok 2015 : (v EUR)

Rozpočtová klasifikácia	VÝDAVKY SPOLU	784 500
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	5 000
800	Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami, z toho:	0
810	úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci..	0
820	splácanie istín	0
	Celkový prebytok/schodok	493 220
	Vylúčenie finančných operácií	-497 720
400, 500	▪ vylúčenie príjmových finančných operácií	-497 720
800	▪ vylúčenie výdavkových finančných operácií	0
	Ostatné úpravy	0
	Prebytok / Schodok UDVA (ESA 95)	-4 500