



**UDVA**

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

# **Správa o činnosti**

**a**

# **Výročná správa**

**Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2019**

---

**Bratislava, apríl 2020**



## Obsah

<b>Úvod</b>	05
<b>Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2019</b>	
1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019	08
1.1 Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	08
1.2 Generálny riaditeľ	08
1.3 Dozorný výbor	09
1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	09
1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie	10
1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku	10
1.7 Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy	10
1.8 Skúšobná komisia	11
2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019	12
2.1 Výkon dohľadov v roku 2019	12
2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	13
2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.	14
2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie	14
2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu	15
2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností	16
2.7 Licencie	16
2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu	17
2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach	17
2.10 Monitorovanie kvality trhu	19
2.11 Žiadosti o vysvetlenie	21
2.12 Žiadosti o prístupnenie informácií	21
3. Postavenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2019	22
4. Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2019	22
4.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB)	22
4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)	23
4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)	23
<b>Záver</b>	24
Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2019 - Použité skratky medzinárodných inštitúcií	25

## **Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2019**

1. Identifikácia organizácie	02
2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019	03
3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2019	03
3.1 Analýza výnosov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	05
3.2 Analýza nákladov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	06
3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	07
3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom	07
3.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	07

### **Prílohy k Výročnej správe**

1. Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2019
2. Správa nezávislých auditorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2019

## ÚVOD

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj ako „Úrad“) bol zriadený k 01.01.2008 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.“).

Dňa 17.06.2016 nadobudol účinnosť článok I zákona 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.“), ktorý sa vzťahuje na oblasť štatutárneho auditu. Nadobudnutím účinnosti článku I zákona č. 423/2015 Z. z. bol zákon č. 540/2007 Z. z. zrušený. V zmysle prechodných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. sa Úrad podľa zákona č. 540/2007 Z. z. považuje za Úrad podľa zákona č. 423/2015 Z. z.

Od 17.06.2016 sa v Slovenskej republike a v ostatných členských štátoch Európskej únie začalo uplatňovať aj Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej aj ako „nariadenie“).

Úrad je právnická osoba, ktorá sa nezapisuje do obchodného registra. Úradu bolo podľa platnej legislatívy zverené predovšetkým vykonávanie dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu a od 17.06.2016 aj vykonávanie previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných v ust. § 2 ods. 15 zákona č. 423/2015 Z. z.

### Identifikácia Úradu:

**Názov:** Úrad pre dohľad nad výkonom auditu  
**Sídlo:** Slovanská 1, 811 07 Bratislava  
**IČO:** 42 129 079  
**Kontakt:** +421 2 5726 7525  
**Webové sídlo:** [www.udva.sk](http://www.udva.sk)  
**E-mail:** [udva@udva.sk](mailto:udva@udva.sk)

Strategickým zameraním Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019 bolo:

- dohliadať nad dodržiavaním platnej legislatívy Slovenskej republiky v súvislosti so štatutárnym auditom a nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov (ďalej aj ako „ISA“) a nariadenia,
- vykonávať dohľad nad dohliadanými subjektmi a priebežne zefektívňovať systém dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu, s osobitným dôrazom na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu vykonávaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami v subjektoch verejného záujmu,
- vykonávať dohľad nestranne a nezávisle od neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb,

- vykonávať previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- zvyšovaním kvality štatutárneho auditu prispievať k zvyšovaniu dôvery investorov a verejnosti v štatutárny audit účtovných závierok,
- spolupracovať s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie v oblasti medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných audítorských štandardov, najmä v oblasti jednotnej aplikácie európskej legislatívy.

Strategické zámery, ciele a úlohy Úradu zabezpečovali orgány Úradu, komisie Úradu a interní zamestnanci Úradu. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2019 bol 13. Úrad spolupracoval aj s externými zamestnancami pri výkone dohľadu, výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri zabezpečovaní audítorských skúšok, a to najmä v pozícii odborných expertov pri komplexných alebo špecifických odborných činnostiach.

Na základe hodnotenia činnosti Úradu možno konštatovať, že všetky činnosti, ktoré vyplynuli zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, boli v roku 2019 zabezpečené.



**UDVA**

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

# **Správa o činnosti za rok 2019**

---

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

**Apríl 2020**

## **1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019**

### **1.1 Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu**

Rada Úradu v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. schválila:

- správu o činnosti a výročnú správu Úradu za rok 2018, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu za rok 2018,
- rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu za rok 2018,
- po prerokovaní rozpočtu Úradu na rok 2020 jeho predloženie Dozornému výboru na schválenie,
- správy o činnosti výborov a komisií Úradu,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky a overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Úradu za roky 2019 a 2020,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky Slovenskej komory audítorov za roky 2019 a 2020,
- spolufinancovanie prekladu revidovaného a prepracovaného znenia Etického kódexu audítora z dôvodu zabezpečenia jeho prístupnosti v Slovenskej republike v spolupráci so Slovenskou komorou audítorov,
- vnútorné predpisy Úradu,
- harmonogram zasadnutí Rady na rok 2020.

Rada plnila aj ďalšie úlohy v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Zástupcovia Rady Úradu sa zúčastňovali na rokovaní domácej a medzinárodnej inštitúcií s cieľom koordinovať postup Úradu s medzinárodnými štruktúrami pri postupnej implementácii aktuálnych legislatívnych zmien v audítorskej profesii na podmienky Slovenskej republiky.

### **1.2 Generálny riaditeľ**

Generálny riaditeľ zabezpečoval plnenie najmä nasledujúcich úloh:

- plnenie uznesení Rady, Dozorného výboru a uznesení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v oblasti dohľadu a v oblasti previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- operatívne riadenie Úradu, vrátane:
  - vypracovania rozpočtu Úradu na rok 2020 a podkladov na zostavenie fiškálneho rámca rozpočtu verejnej správy,
  - predloženia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2018 na schválenie Rade,
  - vypracovania a predloženia správy o činnosti Úradu za rok 2018 vláde Slovenskej republiky,
- organizačné zabezpečenie audítorských skúšok,
- dohľad nad dodržiavaním zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- koordináciu medzinárodných aktivít Úradu.



### **1.3 Dozorný výbor**

Dozorný výbor sa zamerával vo svojej činnosti na úlohy vyplývajúce zo zákona č. 423/2015 Z. z. Osobitnú pozornosť venoval priebežnému a celoročnému vyhodnoteniu čerpania rozpočtu a schváleniu rozpočtu Úradu na rok 2020 a taktiež ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu.

### **1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu**

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2019 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- prerokoval a predložil Rade Úradu správu o činnosti Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu za rok 2018,
- schválil zoznam osôb vykonávajúcich dohľad a kontrolórov,
- prerokoval harmonogram dohľadov na obdobie od 01.04.2019 do 31.12.2019 a harmonogram dohľadov na obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020,
- prerokoval harmonogram previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom na obdobie od 01.07.2019 do 31.12.2019 a harmonogram previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020,
- schválil plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Slovenskou komorou audítorov na rok 2019 a prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Slovenskou komorou audítorov za rok 2018,
- prerokoval protokoly z vykonaných dohľadov,
- prerokoval správy z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Úradom,
- prerokoval správu o implementácii prijatých opatrení vyplývajúcich z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Úradom s termínom implementácie do 30.06.2019,
- schválil aktualizované Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval správu Slovenskej komory audítorov o preverení podnetov, návrhov a sťažností za rok 2018,
- prerokoval prehľad najčastejších zistení identifikovaných v rámci previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných v roku 2018 pripravený pre Výbor Európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB),
- prerokoval CEOB Reporting - informáciu o priebehu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a dohľadov v rámci trojročného cyklu 2016 – 2019,
- schválil vnútorné predpisy Slovenskej komory audítorov,
- posúdil písomné podnety zamerané na činnosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností doručené Úradu,
- posúdil a navrhol ďalší postup pri oznámeniach účtovných jednotiek, štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností o odvolaní alebo odstúpení od štatutárneho auditu v priebehu jeho vykonávania,
- prerokoval správu z kontroly dodržiavania povinnosti vyplývajúcej štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam z § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. (sústavné vzdelávanie) za trojročný vzdelávací cyklus 2016 – 2018,
- posúdil žiadosti o výnimky zo sústavného vzdelávania v zmysle § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.

## **1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie**

Výbor pre prešetrovanie a sankcie v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z.:

- viedol konania o uložení sankcií,
- rozhodoval o pozbavení povinnosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti zachovávať mlčanlivosť,
- predložil na schválenie Rade Úradu správu o svojej činnosti za rok 2018.

## **1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku**

Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku je odbornou poradnou skupinou, ktorá sa nezúčastňuje na rozhodovacích procesoch Úradu. Komisia je zriadená v súlade s § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. a poskytuje Úradu odbornú podporu pri plnení úloh v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Komisia v roku 2019 najmä:

- monitorovala činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti audítorských štandardov a etiky, a to najmä činnosť Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), vrátane činnosti rady IAASB a rady IESBA, Accountancy Europe a činnosť Európskej komisie v oblasti účtovníctva a auditu,
- monitorovala činnosť Slovenskej komory audítora vzt'ahujúcu sa k medzinárodným audítorským štandardom a etike a poskytovala pripomienky a odporúčania za účelom postupného zvyšovania kvality štatutárneho auditu,
- monitorovala a rokovala o návrhoch pripomienok k návrhom rady IAASB a rady IESBA,
- poskytla pripomienky k návrhu opatrenia Národnej banky Slovenska, ktorým sa ustanovuje osnova rozšírenej správy audítora pre štatutárny audit bánk a pobočiek zahraničných bánk,
- rokovala o usmernení č. 21/ISA/2019 k praktickému postupu pre výkon auditu v politických stranách,
- rokovala o aktualizovanom usmernení č. 30/ISA/2017 - Výkon zákazky oprávnenej osoby v zmysle Zákona o registri partnerov verejného sektora,
- rokovala o usmernení č. 15/ETIKA/2018 Doba trvania zákazky štatutárneho auditu,
- rokovala o ďalšom zjednodušení požiadaviek pre výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách,
- rokovala o preklade Etického kódexu IFAC do slovenského jazyka a o usmernení k aplikačnej praxi pre uplatňovanie Etického kódexu.

## **1.7 Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy**

Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy je odbornou poradnou skupinou, ktorá sa nezúčastňuje na rozhodovacích procesoch Úradu. Komisia je zriadená v súlade s § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. a poskytuje Úradu odbornú podporu pri plnení úloh v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Komisia v roku 2019 najmä:

- monitorovala činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti účtovníctva, vrátane činnosti Európskej komisie, Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Nadácie IFRS (IFRS Foundation), Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA), Výboru pre účtovné

predpisy (ARC), Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG) a činnosť Accountancy Europe,

- monitorovala zverejňovanie nariadení Európskej komisie, ktorými sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy,
- monitorovala zverejňovanie výňatkov z databázy rozhodnutí týkajúcich sa finančných výkazov (ESMA) – v roku 2019 Komisia vzala na vedomie 23. extrakt,
- monitorovala zasadnutia Výboru pre účtovné predpisy (ARC),
- monitorovala legislatívne zmeny v oblasti účtovníctva, vrátane novely zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a novely Obchodného zákonníka,
- rokovala o veľkostných kritériách pre štatutárny audit a o dopade ich zvýšenia na audítorský trh v Slovenskej republike,
- rokovala o prebiehajúcej diskusii v rámci Európskej únie ohľadom nefinančného vykazovania,
- diskutovala o rozdieloch medzi Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) a slovenskou účtovnou legislatívou, najmä v súvislosti s novými IFRS štandardmi,
- rokovala o zmenách a doplneniach IFRS 17 Poistné zmluvy,
- rokovala o zmene definície podniku v IFRS 3,
- rokovala o zmenách a doplneniach IAS 1 a IAS 8 v súvislosti s vymedzením významnosti,
- rokovala o zmenách a doplneniach IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 v súvislosti s nahradením referenčnej úrokovej sadzby LIBOR alternatívnou sadzbou,
- diskutovala o povinnosti emitentov, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, zverejňovať ročné finančné správy vo formáte XHTML a povinnosti označiť konsolidované účtovné závierky zostavené podľa IFRS pomocou jazyka XBRL.

### **1.8 Skúšobná komisia**

Skúšobná komisia, v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13.04.2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania v znení neskorších predpisov (ďalej len „skúšobný poriadok“), zabezpečovala:

- prerokovanie otázok od uchádzačov v súvislosti s prihlásením sa na audítorské skúšky,
- prerokovanie a schválenie žiadostí prihlásených uchádzačov na audítorské skúšky,
- aktualizáciu a zverejnenie okruhov tém na audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti a preskúšanie pre rok 2019 v stanovenom termíne,
- organizáciu audítorskej skúšky (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie audítorskej skúšky, skladanie sľubu a odovzdávanie osvedčení o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu úspešným uchádzačom).

## **2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019**

Úrad v roku 2019 realizoval najmä tieto činnosti:

- výkon dohľadu,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrolu a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov, audítorských spoločností a Slovenskej komory audítorov, stanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením,
- zabezpečenie audítorskej skúšky,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, vykonávanie zápisov, vyčiarknutí a zaznamenávanie zmien údajov v zoznamoch,
- vydávanie nových licencií, pozastavovanie a opätovné aktivovanie pozastavených licencií,
- posudzovanie oznámení o odvolaní alebo odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu,
- aktualizáciu zoznamu subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a kontrolu úhrad ročného príspevku subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností,
- registráciu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí predpokladali, že v roku 2020 budú vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,
- výmenu skúseností z praxe z hľadiska organizácie systému dohľadu, výkonu dohľadu, riadenia rizík dohľadov, spolupráce pri tvorbe jednotnej metodiky dohľadov a to prostredníctvom výboru CEAOB a združenia IFIAR,
- spoluprácu pri implementovaní legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu a účtovníctva,
- spoluprácu pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a pri aplikácii globálnych vývojových trendov do profesie.

### **2.1 Výkon dohľadov v roku 2019**

Úrad pokračoval aj v roku 2019 predovšetkým vo výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu tak, aby bol termín ukončenia prvého trojročného cyklu (16.06.2019) dodržaný v súlade s príslušnou legislatívou.

Z uvedeného dôvodu Úrad začal s výkonom dohľadov až v II. polroku 2019. V období od 01.08.2019 do 31.12.2019 bolo začatých päť dohľadov, z toho bol jeden v termíne do 31.12.2019 ukončený. Ďalšie dohľady boli postupne ukončované v priebehu I. štvrtroku 2020. Tri dohľady boli vykonané v audítorských spoločnostiach podľa schváleného harmonogramu, jeden dohľad bol vykonaný v audítorskej spoločnosti na základe doručeného podnetu. Úrad začal výkon dohľadu aj nad plnením povinností ustanovených Slovenskej komore audítorov s prioritným zameraním na systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov.

Zistenia identifikované pri výkone dohľadov sa týkali najmä porušenia:

- ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nariadenia,
- Etického kódexu audítora,

- Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC 1, a tiež
- Medzinárodných audítorských štandardov, najmä:
  - ISA 210 – Dohodnuté podmienky zákazky,
  - ISA 230 – Audítorská dokumentácia,
  - ISA 300 – Plánovanie auditu finančných výkazov,
  - ISA 315 – Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia,
  - ISA 330 – Reakcie audítora na posúdené riziká,
  - ISA 450 – Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu,
  - ISA 500 – Audítorské dôkazy,
  - ISA 530 – Výber vzorky v audite,
  - ISA 580 – Písomné vyhlásenia.

## **2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

Úrad v roku 2019 ukončil prvý trojročný cyklus previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej aj ako „previerky“), ktorý prebiehal od 17.06.2016 do 16.06.2019. Tieto previerky boli vykonané v súlade s § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého sú subjektmi preverovanými Úradom audítorské spoločnosti a štatutárni audítori, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.

Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom v roku 2019 patrilo preverenie, či vybrané audítorské spoločnosti majú nastavený primeraný systém implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1), či tieto preverované subjekty primerane aplikovali legislatívu týkajúcu sa výkonu štatutárneho auditu (účinnú od 17.06.2016), a overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov na vybraných audítorských spisoch.

Úrad v roku 2019 pokračoval v overovaní nastavenia systému internej kontroly kvality a overení vykonávania štatutárneho auditu na vybraných audítorských spisoch v audítorských spoločnostiach, ktoré tvoria súčasť 10 najväčších sietí monitorovaných Európskou komisiou, ako aj v menších audítorských spoločnostiach.

Počas prvého trojročného cyklu Úrad vykonal 38 previerok, z toho 31 previerok bolo vykonaných v audítorských spoločnostiach a 7 u samostatne pôsobiacich štatutárnych audítorov.

Do výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu boli zapojení interní zamestnanci Úradu a externe spolupracujúce osoby. Pri zostavovaní kontrolnej skupiny dbal Úrad na to, aby jej členovia boli nezávislí od kontrolovaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

Úrad po prvom trojročnom cykle vyhodnotil celkové výsledky previerok, v rámci ktorých identifikoval rizikové oblasti, najmä v nastavení vnútorného systému kontroly kvality audítorských spoločností a štatutárnych audítorov. V prípade, ak Úrad identifikoval zistenia, odporučil audítorským spoločnostiam a štatutárnym audítorom prijať nápravné opatrenia.

Úrad v roku 2019 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatočne vypracovaná a aplikovaná metodika pri výkone štatutárneho auditu, vrátane vybranej vzorovej audítorskej dokumentácie (napr. testovanie všeobecných a aplikačných IT kontrol, výber vzorky),
- nedostatočne vypracované a nedodržané postupy preverovaného subjektu podľa ISQC 1, najmä v oblastiach akceptácie zákazky, etiky a nezávislosti, audítorskej dokumentácie, previerky kontroly kvality zákazky, sťažností a obvinení,
- nevypracovaná ročná správa o prijatých opatreniach,
- nedostatočná komunikácia s výborom pre audit, vrátane nepredloženia dodatočnej správy určenej pre výbor pre audit,
- nedostatočné plnenie oznamovacích povinností voči Úradu,
- nedostatky v Správe o transparentnosti,
- nedostatky v Správe audítora.

Úrad v roku 2019 predložil Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) prehľad najčastejších zistení identifikovaných v rámci previerok vykonaných v roku 2018.

Úrad dňa 17.06.2019 začal druhý trojročný cyklus výkonu previerok v 5 audítorských spoločnostiach, ktoré tvoria súčasť 10 najväčších sietí monitorovaných Európskou komisiou, v rámci ktorého kontroloval okrem iného aj implementáciu prijatých opatrení v praxi.

### **2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.**

Úrad v roku 2019 vykonával priebežnú kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. Zvýšenú pozornosť venoval najmä pravidelným všeobecným kontrolám zameraným na plnenie povinností štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami (napr. zaslanie, doplnenie alebo oprava zoznamu účtovných jednotiek, v ktorých vykonali štatutárny audit účtovnej závierky, oznámenie platnosti poistenia zodpovednosti za škodu alebo nahlásenie zmeny pracovnoprávneho vzťahu štatutárneho audítora).

Úrad sa zamerával aj na aktualizáciu kontaktných údajov štatutárnych audítorov a audítorských spoločností v súlade s požiadavkami smernice Európskej únie o vedení registra.

### **2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie**

#### **2.4.1 Audítorská skúška**

Úrad zorganizoval audítorskú skúšku v nasledovných termínoch:

- 02.10.2019 - 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 09.10.2019 - 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti audítorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných audítorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 23.10.2019 - 3. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonomie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Audítorskej skúšky sa v roku 2019 zúčastnilo 53 uchádzačov, ktorí absolvovali celkom 119 čiastkových audítorských skúšok, z toho 64 čiastkových audítorských skúšok bolo vykonaných úspešne. Osvedčenie o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu podľa § 3 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. získalo 16 úspešných uchádzačov.

Tab. č. 1 Porovnanie výsledkov audítorskej skúšky v rokoch 2013 - 2019

Uchádzači		Audítorská skúška v rokoch:						
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
počet zúčastnených uchádzačov		66	59	65	62	65	54	53
z toho:	úspešní	24	24	17	11	27	10	16
	neúspešní	42	35	48	51	38	44	37

Z celkového počtu 53 zúčastnených uchádzačov bolo 30 uchádzačov, ktorí sa v roku 2019 prihlásili na audítorskú skúšku ako noví uchádzači, ďalej 15 uchádzačov, ktorí sa prihlásili na prvé opakovanie audítorskej skúšky a 8 uchádzačov, ktorí sa prihlásili na druhé opakovanie audítorskej skúšky.

Podľa spôsobu výkonu praxe zúčastnených uchádzačov, ktorá je vykonávaná pod vedením školiteľa pred vykonaním audítorskej skúšky, možno konštatovať, že 11,3 % uchádzačov vykonávalo prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 88,7 % uchádzačov vykonávalo prax v audítorských spoločnostiach.

Priemerný vek zúčastnených uchádzačov na audítorskej skúške v roku 2019 bol 33,6 roka (v roku 2018: 34 rokov).

#### 2.4.2 Skúška spôsobilosti

Na skúšku spôsobilosti sa po splnení stanovených podmienok podľa zákona č. 423/2015 Z. z. môže prihlásiť európsky audítor alebo audítor z tretej krajiny.

Na skúšku spôsobilosti v roku 2019 nebola podaná žiadosť.

#### 2.4.3 Preskúšanie

Preskúšanie sa vykonáva na základe písomnej žiadosti štatutárneho audítora v prípade, ak je licencia pozastavená na obdobie dlhšie ako tri roky. Preskúšaniu sa nemusí podrobiť štatutárny audítor, ktorý má pozastavenú licenciu na základe vlastnej žiadosti, ak preukáže, že sa počas pozastavenia licencie zúčastňoval sústavného vzdelávania.

Na preskúšanie v roku 2019 nebola podaná žiadosť.

### 2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu

Cieľom sústavného vzdelávania je dosiahnuť vysokú úroveň vedomostí a odborných schopností štatutárnych audítorov potrebnú pri výkone štatutárneho auditu. V súlade s § 31 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad eviduje a vykonáva kontrolu sústavného vzdelávania u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a v obchodných spoločnostiach definovaných

v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítor je povinný absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne.

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti sú povinní oznamovať Úradu údaje o absolvovanom sústavnom vzdelávaní. Na základe doručených oznámení o absolvovanom sústavnom vzdelávaní Úrad v roku 2019 vykonal celkovú kontrolu sústavného vzdelávania u dotknutých subjektov za šiesty vzdelávací cyklus, ktorý prebiehal v rokoch 2016 – 2018.

## 2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností

Zoznam štatutárnych audítorov a zoznam audítorských spoločností je podľa požiadaviek Európskej únie verejne prístupný register, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu ([www.udva.sk](http://www.udva.sk)). Úrad v zákonom stanovenej lehote vykonával zápisy zmien údajov do zoznamov.

Tab. č. 2 Stav počtu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností v zoznamoch

Členenie		Stav k 1.1.2019		Stav k 31.12.2019	
		aktívni	pozastavení	aktívni	pozastavení
1.	štatutárni audítori	750	41	747	36
2.	audítorské spoločnosti	230	1	234	1

Z celkového počtu 747 štatutárnych audítorov, ktorí mali k 31.12.2019 aktívnu licenciu,

- 459 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti,
- 286 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť vo svojom mene a na vlastný účet a
- 2 štatutárni audítori vykonávali audítorskú činnosť ako zamestnanci štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet.

## 2.7 Licencie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019 vykonával v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. aj nasledovné činnosti:

- vydávanie nových licencií,
- opätovné vydávanie licencií,
- pozastavenie licencií,
- aktivovanie licencií zo stavu pozastavených licencií,
- zánik licencií.

Tab. č. 3a) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – štatutárni audítori

Licencie		Štatutárni audítori				
		2015	2016	2017	2018	2019
1.	novo vydané	17	12	27	10	15
2.	opätovne vydané	2	0	2	3	0
3.	pozastavené	11	9	16	8	7
4.	aktivované z pozastavených	8	2	6	3	8
5.	zaniknuté	26	26	34	28	23



Tab. č. 3b) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – audítorské spoločnosti

Licencie		Audítorské spoločnosti				2019
		2015	2016	2017	2018	
1.	novovo vydané	4	5	8	2	11
2.	opätovne vydané	1	4	2	2	0
3.	pozastavené	0	1	0	0	0
4.	aktivované z pozastavených	0	0	0	0	0
5.	zaniknuté	8	5	8	4	7

Úrad v roku 2019 vydal 15 nových licencií úspešným uchádzačom o vykonanie audítorskej skúšky. Audítorským spoločnostiam bolo vydaných 11 nových licencií.

Na základe vlastnej žiadosti o vyčiarknutie z príslušného zoznamu alebo z dôvodu úmrtia štatutárneho audítora zanikla licencia 23 štatutárnym audítorm. Na základe vlastnej žiadosti alebo z dôvodu nespĺňania podmienok podľa § 5 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. zanikla licencia 7 audítorským spoločnostiam.

Tab. č. 4 Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2015 – 2019

Aktívne licencie k 31.12.		2015	2016	2017	2018	2019
1.	štatutárni audítori	791	782	767	750	747
2.	audítorské spoločnosti	233	232	232	230	234

Ako vyplýva z tabuľky č. 4, v rokoch 2015 - 2019 nedošlo k významnej zmene v počte štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. V súvislosti s vyčiarknutím štatutárnych audítorov zo zoznamu ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra štatutárnych audítorov. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o štatutárnych audítorov v dôchodkovom veku, pri evidovaní nových audítorov prevažuje veková skupina do 34 rokov.

## 2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu

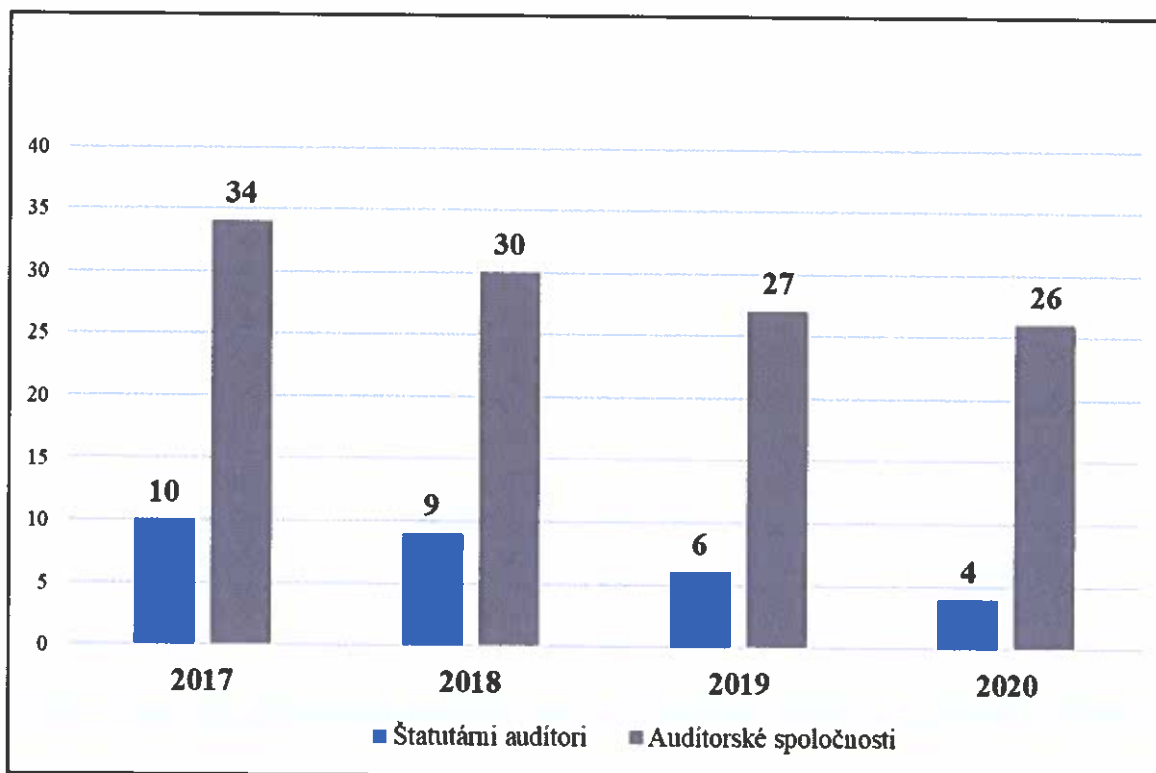
Úrad za rok 2019 prijal celkom 3 oznámenia o odstúpení alebo o odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. Vo všetkých troch prípadoch oznámenia zaslali audítorské spoločnosti, príp. štatutárny audítor. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu posúdil všetky prijaté oznámenia o odstúpení alebo odvolaní štatutárneho audítora z výkonu štatutárneho auditu a tiež dôvody k nim vedúce.

## 2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach

Podľa § 68 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom kalendárnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z., sú povinní vopred sa zaregistrovať na Úrade do 30.09. predchádzajúceho kalendárneho roka a zaplatiť ročný registračný poplatok.

Úrad prijal na registračné obdobie od 01.01. do 31.12.2020 30 žiadostí o registráciu pre výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z., z toho 26 žiadostí od auditorských spoločností a 4 žiadosti od štatutárnych auditorov.

Graf č. 1 Prehľad o počte zaregistrovaných štatutárnych auditorov a auditorských spoločností na výkon štatutárneho auditu v jednotlivých rokoch v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach (stav k 31.12.2019)



V čase podania žiadosti o registráciu štatutárni audítori alebo auditorské spoločnosti len predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti v nasledujúcom roku. Z uvedeného dôvodu sa počet štatutárnych auditorov alebo auditorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, môže za dané registračné obdobie líšiť od počtu zaregistrovaných štatutárnych auditorov alebo auditorských spoločností. Údaje o počte štatutárnych auditorov a auditorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, Úrad získal na základe zoznamov účtovných jednotiek, ktoré štatutárni audítori alebo auditorské spoločnosti majú povinnosť zaslať Úradu najneskôr do 4 mesiacov po skončení účtovného obdobia. Z porovnania vyplýva, že počet štatutárnych auditorov alebo auditorských spoločností, ktoré reálne vykonali predmetné štatutárne audity, je nižší ako počet zaregistrovaných (rok 2017: štatutárni audítori: 8/10, auditorské spoločnosti: 33/34; rok 2018: štatutárni audítori: 8/9, auditorské spoločnosti: 28/30; registračné obdobie 2019 nebolo zatiaľ spracované).

Z grafu č. 1 tiež vyplýva trend poklesu v počtoch registrovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti; skutočné počty za roky 2017 a 2018 tento trend potvrdzujú. Úrad predpokladá, že klesajúci trend je reakciou na náročne nastavené požiadavky na kvalitu výkonu štatutárneho auditu v súlade s nariadením.

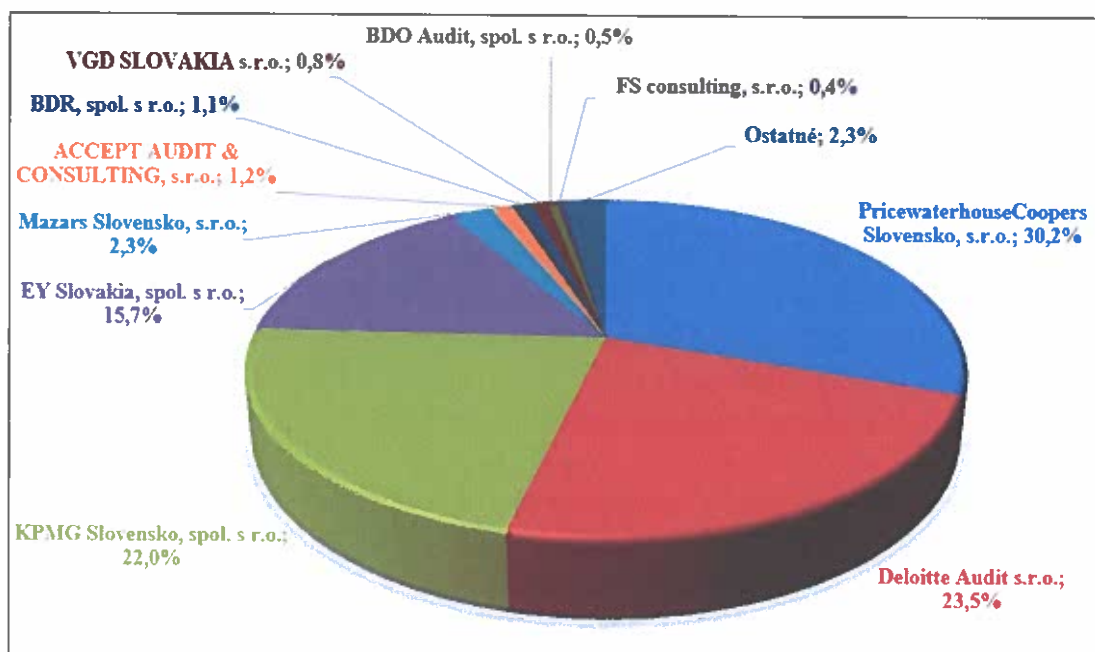
## **2.10 Monitorovanie kvality trhu**

Úlohou Úradu je v zmysle článku 27 nariadenia monitorovať vývoj na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu a posudzovať najmä tieto skutočnosti:

- riziká vyplývajúce z vysokého výskytu nedostatkov v kvalite štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti vrátane systémových nedostatkov v sieti audítorských spoločností, ktoré môžu viesť k zániku niektorej audítorskej spoločnosti, narušeniu poskytovania služieb štatutárneho auditu v špecifickom sektore alebo naprieč sektormi, ďalšej akumulácii rizika nedostatkov v audite a vplyvu na celkovú stabilitu finančného sektora,
- úrovne koncentrácie na trhu, a to aj v konkrétnych sektoroch,
- činnosť výborov pre audit, a
- potrebu prijať opatrenia na zníženie rizík uvedených v prvom bode.

Úrad za účelom monitorovania kvality audítorského trhu získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov informácie o štruktúre tržieb za všetky účtovné jednotky, v ktorých vykonali štatutárny audit, v členení na tržby za uisťovacie služby (štatutárny audit a ostatné uisťovacie služby) a neaudítorské služby (daňové služby a ostatné neaudítorské služby). Okrem toho získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých vykonali štatutárny audit, podľa tržieb za štatutárny audit, neaudítorské služby podľa článku 14 b) nariadenia a neaudítorské služby podľa článku 14 c) nariadenia. Úrad monitoruje a vyhodnocuje úroveň koncentrácie na trhu aj na základe správ o transparentnosti zverejnených v súlade s článkom 13 nariadenia.

Graf č. 2 Podiel audítorských subjektov na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu v roku 2018 podľa tržieb na základe správ o transparentnosti zverejnených v roku 2019



Na základe prehľadu o veľkosti trhových podielov jednotlivých audítorských subjektov možno konštatovať, že rovnako ako v ostatných členských krajinách Európskej únie, aj na Slovensku je trh poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu koncentrovaný. Štyri najväčšie audítorské spoločnosti, tzv. Big4, spoločne dosahujú podiel na danom trhu vo výške 91,4 %, pričom ešte vyššia koncentrácia je zaznamenaná pri štatutárnom audite vykonávanom vo finančných inštitúciách (banky a poisťovne), ktoré tvoria významnú časť všetkých subjektov verejného záujmu.

Vysoká koncentrácia je ovplyvnená viacerými faktormi. Jedným z nich je skutočnosť, že mnohé subjekty verejného záujmu sú veľké a špecifické účtovné jednotky. Výkon štatutárneho auditu v takýchto subjektoch si vyžaduje dostatočné personálne a časové kapacity, ako aj potrebné znalosti a skúsenosti z oblasti predmetu podnikania daného subjektu verejného záujmu. Auditované subjekty verejného záujmu sú často pri výbere štatutárneho audítora ovplyvnené aj rozhodnutím materskej spoločnosti v prípade, že sú súčasťou konsolidovaného celku. Pri výkone štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu je potrebné dodržiavať prisnejšie požiadavky, ktoré vyplývajú z nariadenia, zo zákona č. 423/2015 Z. z. ako aj z Etického kódexu audítora, čo môže mať vplyv na prijatie zákazky na štatutárny audit subjektu verejného záujmu.

Aj napriek koncentrácii trhu Úrad nezaznamenal problémy s dodržiavaním maximálnej doby trvania zákazky na štatutárny audit subjektov verejného záujmu v zmysle nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z. ako to možno pozorovať v zahraničí. Úrad situáciu priebežne monitoruje.

## **2.11 Žiadosti o vysvetlenie**

V priebehu roku 2019 Úrad vybavoval žiadosti o vysvetlenie:

- problematiky platenia ročného príspevku od subjektov verejného záujmu,
- registrácie v zmysle § 68 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- spĺňania kritérií pre zaradenie medzi subjekty verejného záujmu,
- zverejňovania správy o transparentnosti,
- dokladovania dobrej povesti (audítorských spoločností pre potreby zápisu do zoznamu audítorských spoločností a vydania licencie, uchádzačov o vykonanie audítorských skúšok a skúšok spôsobilosti),
- splnenia podmienok odbornej praxe pre potreby audítorských skúšok.

## **2.12 Žiadosti o sprístupnenie informácií**

Počas roka 2019 boli Úradu doručené dve žiadosti o sprístupnenie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). V jednom prípade bolo žiadosti v plnom rozsahu vyhovené. Druhá žiadosť bola v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. postúpená orgánu kompetentnému na jej vybavenie.

### **3. Postavenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2019**

Úrad pri zabezpečovaní úloh vyplývajúcich zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia pokračoval v rozširovaní spolupráce s viacerými orgánmi štátnej správy.

Spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky prebiehala v oblasti interpretácie a výkladu ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Úrad spolupracoval aj so Slovenskou komorou audítorov pri príprave nových vnútorných predpisov Slovenskej komory audítorov v súvislosti so zmenami vyplývajúcimi z novej právnej úpravy a pri zabezpečení prístupnosti Etického kódexu audítora pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku. Zástupcovia Úradu sa zúčastnili aj na Metodicko – odbornej konferencii, ktorú zorganizovala Slovenská komora audítorov pre svojich členov.

V súvislosti s výkonom dohľadu nad štatutárnym auditom v subjektoch verejného záujmu vo finančnom sektore Úrad aktívne spolupracoval s Národnou bankou Slovenska.

### **4. Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2019**

V roku 2019 Úrad nadviazal na medzinárodnú spoluprácu z predchádzajúceho obdobia. Zmeny európskej legislatívy, ktoré sa začali uplatňovať v roku 2016, mali aj v roku 2019 vplyv na vzájomnú spoluprácu národných orgánov dohľadov krajín Európskej únie. Úrad participoval na rokovaníach Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) vrátane jeho pracovných podskupín.

V oblasti medzinárodnej spolupráce sa Úrad zúčastnil aj na rokovaníach Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR), prostredníctvom ktorých sa Úrad zúčastňoval diskusií s Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), konkrétne s radou IAASB a radou IESBA.

#### **4.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB)**

Úrad sa v roku 2019 zúčastnil plenárnych rokovaní výboru CAOEB ako aj zasadnutí a telefonických konferencií príslušných pracovných podskupín. Úrad participuje najmä v týchto pracovných podskupinách:

- Podskupina pre inšpekcie (Inspections Sub-group),
- Podskupina pre medzinárodné audítorské štandardy (International Auditing Standards Sub-group),
- Podskupina pre monitorovanie trhu (Market Monitoring Sub-group),
- Podskupina pre presadzovanie a sankcie (Enforcement Sub-group).

Zástupcovia Úradu sa v rámci CAOEB podieľali najmä na diskusiách o dopadoch rôznych spôsobov odchodu Veľkej Británie z Európskej únie na spoluprácu s príslušnými orgánmi z oblasti auditu, vrátane výmeny osobných údajov medzi regulačným orgánom Spojeného kráľovstva (FRC) a orgánmi

dohľadu ostatných členských krajín, na diskusiách ohľadom jednotného uplatňovania nariadenia, výkonu dohľadu nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami subjektov verejného záujmu alebo sieťami, do ktorých patria, a monitorovania kvality trhu. Na novembrovom plenárnom zasadnutí boli členskými krajinami prijaté dve usmernenia, a to usmernenie o dobe trvania zákazky na výkon auditu a usmernenie o audite finančných výkazov zostavených v jednotnom elektronickom formáte vykazovania. CEAOB pri týchto aktivitách dôsledne zabezpečuje zachovávanie jednotného postupu vo všetkých členských krajinách.

Úrad v roku 2019 predložil výboru CEAOB a ďalším organizáciám v zmysle článku 27 ods. 2 nariadenia Správu o vývoji na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu (National Market Monitoring Report). Správy jednotlivých členských štátov sú následne použité na vypracovanie spoločnej správy o uvedenom vývoji na úrovni Európskej únie.

#### **4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)**

Poslaním Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu je zlepšovať kvalitu auditu a uplatňovať stratégiu, prostredníctvom ktorej sa proaktívne ovplyvňujú záležitosti auditu na celom svete a formuje budúcnosť medzinárodného dialógu o kvalite auditu a regulačnom dohľade. Úrad zameriava svoju činnosť v rámci medzinárodnej spolupráce s členmi IFIAR predovšetkým na monitorovanie vývoja celosvetových trendov pri dohľadoch a výmenu skúseností získaných pri dohľadoch.

Zástupcovia Úradu sa pravidelne zúčastňujú plenárneho zasadnutia, ktoré sa koná raz ročne. Na zasadnutiach vystupujú zástupcovia rôznych inštitúcií z oblasti auditu, tvorcovia štandardov, predstavitelia šiestich najväčších audítorských sietí na svete a iní hostia, a spoločne diskutujú o kľúčových otázkach vývoja audítorskej profesie a dohľadu. Okrem toho sa Úrad pravidelne zúčastňuje zasadnutí niektorých ďalších pracovných skupín, ako napríklad pracovnej skupiny pre presadzovanie a sankcie (Enforcement Working Group) a pracovnej skupiny pre inšpekcie (Inspection Workshop Working Group).

#### **4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)**

Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) prostredníctvom rady IAASB a rady IESBA vydala viacero návrhov týkajúcich sa medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu.

Úrad sa v priebehu roku 2019 podieľal na monitorovaní návrhov rady IAASB a rady IESBA prostredníctvom podskupiny CEAOB a pracovnej skupiny IFIAR pre medzinárodné audítorské štandardy.

## **ZÁVER**

Úrad bude aj v budúcom období **naďalej prioritne zameriavať** svoju pozornosť **predovšetkým** na výkon dohľadu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, pričom hlavný dôraz bude kladený najmä na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach. Rovnakú pozornosť bude Úrad venovať aj výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

Úrad bude taktiež **naďalej udržiavať** dosiahnutý štandard audítorských skúšok, ktorých cieľom je zabezpečiť a preveriť odbornú pripravenosť uchádzačov tak, aby dosahovala vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

V medzinárodnom meradle bude Úrad **naďalej reprezentovať** Slovenskú republiku, prehľbovať pracovné vzťahy a spoluprácu s členskými krajinami Európskej únie ako aj ostatnými krajinami, ktoré sú členmi medzinárodných inštitúcií pôsobiacich v oblasti dohľadov nad štatutárnym auditom, v oblasti medzinárodných štandardov pre audit a účtovníctvo, a to najmä prostredníctvom spolupráce v rámci Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR), Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB).

Úrad bude monitorovať a aktívne riešiť dopady pandémie koronavírusu na výkon audítorskej profesie ako aj na výkon dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu.

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti budú čeliť mnohým výzvam, ktoré môžu ovplyvniť kvalitu štatutárneho auditu. Ide predovšetkým o získavanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov v období, kedy je potrebné dodržiavať mnohé opatrenia na zamedzenie šírenia koronavírusu. Nové technológie a spôsob práce určite pomôžu takéto obmedzenia prekonávať; napriek tomu však môže dôjsť k potrebe posunov dátumu ukončenia štatutárneho auditu a vydania správy audítora v záujme vykonania štatutárneho auditu v súlade so štandardami. Samotná pandémia a jej dopady na ekonomickú a finančnú situáciu krajín a auditovaných subjektov si budú vyžadovať vyššiu pozornosť štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pri posudzovaní následných udalostí po závierkovom dni a schopnosti účtovných jednotiek nepretržite pokračovať v činnosti (going concern).

Úrad, podobne ako príslušné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopad pandémie a opatrení na fungovanie a financovanie Úradu; okrem dopadov na výkon dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu naplánovaných na rok 2020 (posun termínov, výkon dohľadu alebo previerky mimo priestorov dohliadaného alebo preverovaného subjektu, a pod.) bude Úrad aktívne spolupracovať s medzinárodnými organizáciami (hlavne CEOB) na možnej úprave parametrov previerkových cyklov a metódy dohľadu.

V spolupráci so Slovenskou komorou audítorov a relevantnými medzinárodnými inštitúciami bude Úrad dohliadaným subjektom poskytovať usmernenia a aktuálne informácie.



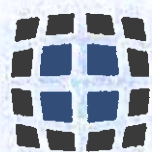
## **Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2019**

### **Použité skratky medzinárodných inštitúcií:**

<b>ARC</b>	<b>Accounting Regulatory Committee</b> Výbor pre účtovné predpisy
<b>CEAOB</b>	<b>Committee of European Auditing Oversight Bodies</b> Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu
<b>EFRAG</b>	<b>European Financial Reporting Advisory Group</b> Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo
<b>ESMA</b>	<b>European Securities and Markets Authority</b> Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
<b>IAASB</b>	<b>International Auditing and Assurance Standards Board</b> Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby
<b>IASB</b>	<b>International Accounting Standards Board</b> Rada pre medzinárodné účtovné štandardy
<b>IESBA</b>	<b>International Ethics Standards Board for Accountants</b> Rada pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov
<b>IFAC</b>	<b>International Federation of Accountants</b> Medzinárodná federácia účtovníkov
<b>IFIAR</b>	<b>International Forum of Independent Audit Regulators</b> Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu
<b>IFRS Foundation</b>	<b>Nadácia IFRS</b>

### **Ďalšie použité skratky:**

<b>IFRS</b>	<b>International Financial Reporting Standards</b> Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva
-------------	---



**UDVA**

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

## **Výročná správa za rok 2019**

---

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

April 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 štatutárných 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 auditorských spoločností,
- ročný registračný poplatok, ktorý platí štatutárny audítor a auditorská 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 auditorskej 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 auditorských 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)

Poločka 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
	<b>VÝNOSY SPOLU</b>	<b>1403 600</b>	<b>1 389 669</b>	<b>1 398 600</b>	<b>1 386 970</b>	<b>99,2</b>	<b>99,6</b>	<b>99,8</b>	<b>51,8</b>
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	614 726	928 184	928 184	1 289 700	138,8	151,0	138,8	48,2
	<b>ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU</b>	<b>2 018 326</b>	<b>2 317 853</b>	<b>2 326 784</b>	<b>2 676 670</b>	<b>115,0</b>	<b>115,3</b>	<b>115,4</b>	<b>100,0</b>
Poločka 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
	<b>NÁKLADY SPOLU</b>	<b>1 514 000</b>	<b>1 029 675</b>	<b>1 514 000</b>	<b>1 048 953</b>	<b>69,3</b>	<b>100,0</b>	<b>101,9</b>	<b>100,0</b>
	<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA</b>	<b>-110 400</b>	<b>359 994</b>	<b>-115 400</b>	<b>338 017</b>	<b>329,9</b>	<b>104,5</b>	<b>93,9</b>	

### 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.

Tretou 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 auditor 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
<b>Spolu tovary a služby</b>	<b>350 000</b>	<b>206 443</b>	<b>350 000</b>	<b>201 788</b>	<b>57,7</b>	<b>97,7</b>	<b>100,0</b>

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 svojim 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

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky  
v sústave podvojného účtovníctva



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.  
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F Ğ H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 5 4 7 7 0 3	Účtovná závierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input checked="" type="checkbox"/> zostavená <input type="checkbox"/> mimoriadna <input type="checkbox"/> schválená (vyznačí sa x)	Mesiac Rok
IČO 4 2 1 2 9 0 7 9		Za obdobie
SID      SK NACE 8 4 . 1 0 . 0		od 0 1 2 0 1 9 do 1 2 2 0 1 9
		Bezprostredne predchádzajúce obdobie
		od 0 1 2 0 1 8 do 1 2 2 0 1 8

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

Ú r a d p r e d o h l a d n a d v ý k o n o m a u d i t u

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

S l o v a n s k á

Číslo

1

PSC

Obec

8 1 1 0 7

B r a t i s l a v a

Číslo telefónu

Číslo faxu

0 2

/

5 7 2 6 7 5 2 2

0

/

E-mailová adresa

s o o s o v a @ u d v a . s k

Zostavená dňa:

3 1 . 0 3 . 2 0 2 0

Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za vedenie  
účtovníctva:

Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za zostavenie  
účtovnej závierky:

Podpisový záznam  
štatutárneho orgánu alebo  
člena štatutárneho orgánu  
účtovnej jednotky:

Karžaný

Schválená dňa:

. . 2 0

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
<b>A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU</b> r. 002 + r. 009 + r. 021	001	265783,87	204859,27	60924,60	76304,40
<b>1. Dlhodobý nehmotný majetok</b> r. 003 až r. 008	002	88197,34	61738,32	26459,02	36791,26
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	003				
Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	88197,34	61738,32	26459,02	36791,26
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006				
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051- 095AÚ)	008				
<b>2. Dlhodobý hmotný majetok</b> r. 010 až r. 020	009	177586,53	143120,95	34465,58	39513,14
Pozemky (031)	010		x		
Umelecké diela a zbierky (032)	011		x		
Stavby 021 - (081 + 092AÚ)	012				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013	103402,32	68936,74	34465,58	39513,14
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014	35326,00	35326,00	0,00	
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015				
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016				
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017	38858,21	38858,21	0,00	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
<b>3. Dlhodobý finančný majetok</b> r. 022 až r. 028	021				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028				

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
<b>B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051</b>	<b>029</b>	<b>1952399,83</b>	<b>71259,39</b>	<b>1881140,44</b>	<b>1563913,72</b>
<b>1. Zásoby r. 031 až r. 036</b>	<b>030</b>				
Materiál (112 + 119) - 191	031				
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121 +122)-(192+193)	032				
Výrobky (123 - 194)	033				
Zvieratá (124 - 195)	034				
Tovar (132 + 139) - 196	035				
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
<b>2. Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041</b>	<b>037</b>				
Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
<b>3. Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050</b>	<b>042</b>	<b>86791,70</b>	<b>71259,39</b>	<b>15532,31</b>	<b>471,25</b>
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336 )	045		x		
Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050	86791,70	71259,39	15532,31	471,25
<b>4. Finančné účty r. 052 až r. 056</b>	<b>051</b>	<b>1865608,13</b>		<b>1865608,13</b>	<b>1563442,47</b>
Pokladnica (211 + 213)	052	1840,48	x	1840,48	1443,09
Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	1863767,65	x	1863767,65	1561999,38
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
Krátkodobý finančný majetok (251+ 253 + 255 + 256 + 257) - 291AÚ	055				
Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)	056				
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059</b>	<b>057</b>	<b>19820,30</b>		<b>19820,30</b>	<b>21071,29</b>
<b>1. Náklady budúcich období (381)</b>	<b>058</b>	<b>19820,30</b>		<b>19820,30</b>	<b>21071,29</b>
Príjmy budúcich období (385)	059				
<b>MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057</b>	<b>060</b>	<b>2238004,00</b>	<b>276118,66</b>	<b>1961885,34</b>	<b>1661289,41</b>

Strana pasív	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	5	6
<b>A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU</b> r. 062+ r. 068 + r. 072 + r. 073	<b>061</b>	<b>1627716,70</b>	<b>1288178,78</b>
<b>1. Imanie a peňažné fondy</b> r. 063 až r. 067	<b>062</b>		
Základné imanie (411)	063		
Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064		
Fond reprodukcie (413)	065		
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)	067		
<b>2. Fondy tvorené zo zisku</b> r. 069 až r. 071	<b>068</b>		
Rezervný fond (421)	069		
Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
Ostatné fondy (427)	071		
<b>3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov</b> (+; - 428)	<b>072</b>	<b>1289700,09</b>	<b>928184,84</b>
<b>4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)</b>	<b>073</b>	<b>338016,61</b>	<b>359993,94</b>
<b>B. CUDZIE ZDROJE SPOLU</b> r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	<b>074</b>	<b>121843,64</b>	<b>155210,63</b>
<b>1. Rezervy</b> r. 076 až r. 078	<b>075</b>	<b>46302,06</b>	<b>16821,51</b>
Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078	46302,06	16821,51
<b>2. Dlhodobé záväzky</b> r. 080 až r. 086	<b>079</b>	<b>879,62</b>	<b>328,79</b>
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	879,62	328,79
Vydané dlhopisy (473)	081		
Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
Dlhodobé prijaté preddávky (475)	083		
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
<b>3. Krátkodobé záväzky</b> r. 088 až r. 096	<b>087</b>	<b>74661,96</b>	<b>138060,33</b>
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	19943,97	31453,52
Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	089	29493,53	61154,47
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090	18799,71	31368,94
Daňové záväzky (341 až 345)	091	6333,15	13654,68
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092		
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
Spojovací účet pri združení (396)	095		
Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096	91,60	428,72
<b>4. Bankové výpomoci a pôžičky</b> r. 098 až r. 100	<b>097</b>		
Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098		
Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	099		
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	100		
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU</b> r. 102 a r. 103	<b>101</b>	<b>212325,00</b>	<b>217900,00</b>
<b>1. Výdavky budúcich období</b> (383)	<b>102</b>		
Výnosy budúcich období (384)	103	212325,00	217900,00
<b>VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU</b> r.061+ r.074 + r.101	<b>104</b>	<b>1961885,34</b>	<b>1661289,41</b>

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	12030,39		12030,39	18210,89
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	2056,44		2056,44	3384,97
512	Cestovné	05	7474,30		7474,30	8319,26
513	Náklady na reprezentáciu	06	10449,04		10449,04	13164,57
518	Ostatné služby	07	149667,92		149667,92	143939,84
521	Mzdové náklady	08	594945,71		594945,71	591191,74
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	206037,83		206037,83	192061,00
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	9939,52		9939,52	9870,82
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	902,21		902,21	922,97
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				657,38
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	132,51		132,51	36,24
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	5231,82		5231,82	3817,84
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	37985,40		37985,40	31990,18
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	12100,11		12100,11	12108,00
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu		r. 01 až r. 37	1048953,20		1048953,20	1029675,70

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51	14599,80		14599,80	22763,44
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53	0,61		0,61	2,81
645	Kurzové zisky	54	10,38		10,38	
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57	248690,00		248690,00	243790,00
649	Iné ostatné výnosy	58				1550,32
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68	855669,02		855669,02	853563,07
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	268000,00		268000,00	268000,00
<b>Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73</b>		<b>74</b>	<b>1386969,81</b>		<b>1386969,81</b>	<b>1389669,64</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38</b>		<b>75</b>	<b>338016,61</b>		<b>338016,61</b>	<b>359993,94</b>
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)</b>		<b>78</b>	<b>338016,61</b>		<b>338016,61</b>	<b>359993,94</b>



## Čl. I.

## Všeobecné údaje

## (1) Identifikácia organizácie a jej sídlo

Sídlo: Slovenská 1, 811 07 Bratislava  
 Korešpondenčná adresa: Slovenská 1, P.O. Box 63, 810 05 Bratislava 15  
 Dátum zriadenia: 01.01.2008  
 IČO: 42129079

Internetová stránka: www.udva.sk  
 E-mail: udva@udva.sk

## (2) Vedúci organizácie a členovia vedenia organizácie:

Názov orgánu	Meno, priezvisko, člena	Poznámka
Štatutárny a výkonný orgán	Ing. Katarína Kaszasová od 10.02.2020 Ing. Juraj Kvetko, PhD. do 09.02.2020	generálny riaditeľ
Rada	Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. JUDr. Tatiana Dubinová Ing. Katarína Kaszasová od 10.02.2020 Ing. Juraj Kvetko, PhD. do 09.02.2020 Ing. Aurel Dibák Ing. Jaroslav Mikla	predseda Rady
Dozorný Výbor	Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sivák, PhD. Ing. Monika Kianičková Ing. Vladimír Urmanič	predseda Výboru
Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	JUDr. Tatiana Dubinová Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Peter Čižnár Ing. Katarína Kaszasová od 25.02.2020 Ing. Juraj Kvetko, PhD. do 25.02.2020 Ing. Iveta Hantáková  Ing. Roman Hrdlička	predseda Výboru
Výbor pre prešetrovanie a sankcie	JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Prof. Ing. Ivan Brezina, CSc. Ing. Jakub Kintler, PhD. Ing. Viera Laszová Ing. Vladimír Repáš JUDr. Oľga Sedláčková Mgr. Linda Šimkovičová	predseda Výboru

### (3) Opis činnosti organizácie

Úrad bol zriadený zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade 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.“) ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava.

Úrad v roku 2019 vykonával úlohy vyplývajúce zákona 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.“) a z Nariadenia EP a Rady č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie“), ktoré sa začalo v Slovenskej republike a ostatných členských štátoch Európskej únie uplatňovať od 17. júna 2016:

- zabezpečenie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- zabezpečenie vydávania certifikátov a licencií,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností,
- vedenie registra štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach,
- evidencia hlásení štatutárnych audítorov a audítorských spoločností o výkone štatutárneho auditu v účtovných jednotkách,
- vypracovanie ročného plánu dohľadov,
- realizácia schváleného plánu dohľadov a mimoriadnych dohľadov,
- vypracovanie ročného plánu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon dohľadu nad štatutárnym auditom,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrola a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov a audítorských spoločností stanovených zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- aktualizácia zoznamu subjektov verejného záujmu v štruktúre stanovenej zákonom č. 423/2015 Z. z. a kontrola úhrad ročného príspevku v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.
- implementácia legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu - nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z.,
- spolupráca pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie,
- účasť vo Výbore európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu – CEAOB, IFIAR, výmena skúseností z oblasti výkonu dohľadu, riešenie rizík dohľadov a ich praktická aplikácia,
- rozvoj spolupráce s orgánmi dohľadu tretích krajín pri výmene informácií a skúseností z dohľadov nad štatutárnymi auditmi,
- zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných audítorských štandardov,
- zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných účtovných štandardov.

### (4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	13	14
z toho: generálny riaditeľ Úradu	1	1

(6) Údaje podľa čl. I, II, III a IV sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že organizácia bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Účtovná jednotka v roku 2019 nemenila účtovné zásady a účtovné.

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním, najmä dopravné.
- k) pohľadávky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.
- l) krátkodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňuje menovitou hodnotou.
- m) časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť náklady a príjmy účtovnej jednotky.
- n) záväzky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou; rezervy účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov.
- o) časové rozlíšenie na strane pasív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť výdavky a výnosy účtovnej jednotky.

(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

- a) odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 Z. z. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom.

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová skupina	Ročný odpis	Odpisová metóda
Softvér	5 rokov	2	1/5	rovnorné odpisovanie

- b) odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku účtovná jednotka zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania.

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová skupina	Ročný odpis	Odpisová metóda
Počítače a kancelárska technika	4 roky	1	1/4	rovnorné odpisovanie
Počítače do 1 700 Eur – drobný dlhodobý hmotný majetok	Jednorazový odpis	1	-	100 % odpis pri zaradení
Telefónna ústredňa	4 roky	1	1/4	rovnorné odpisovanie
Server	5 rokov	1	1/5	rovnorné odpisovanie
Kancelársky nábytok	6 rokov	2	1/6	rovnorné odpisovanie
Dopravný prostriedok	4 roky	1	1/4	rovnorné odpisovanie

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Zníženie hodnoty majetku vykazuje účtovná jednotka prostredníctvom oprávok a opravných položiek.

### Čl. III

#### Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka:

a) prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa súvahy:

	Softvér	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu dlhodobý nehmotný majetok
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	88.197			88.197
prírastky	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0
presuny	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	88.197	0	0	88.197
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	51.406	0	0	51.406
prírastky	10.332	0	0	10.332
úbytky	0	0	0	0
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	61.738	0	0	61.738
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0	0	0	0
prírastky	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0
Opravné položky - stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto	36.791	0	0	36.791
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	26.459	0	0	26.459

b) prehľad o dlhodobom hmotnom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa súvahy:

	Samostatné hnuiteľné veci	Dopravné prostriedky	Drobný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu dlhodobý hmotný majetok
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného	100.023	35.326	26.909	0	0	162.258

obdobia						
prírastky	10.656	0	11.949	22.605	0	45.210
úbytky	7.277	0		22.605	0	29.882
Presuny	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>103.402</b>	<b>35 326</b>	<b>38.858</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>177.586</b>
<b>Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>60.510</b>	<b>35 326</b>	<b>26.909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>122.745</b>
prírastky	15.704	0	11.949	0	0	27.653
úbytky	7.277	0	0	0	0	7.277
<b>Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>68.937</b>	<b>35 326</b>	<b>38.858</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143.121</b>
<b>Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
prírastky	0	0	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0	0	0
<b>Opravné položky – stav na konci bežného účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto</b>	<b>39.513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39.513</b>
<b>Stav na konci bežného účtovného obdobia netto</b>	<b>34.465</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.465</b>

(3) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Poistený majetok	ŠPZ	Druh poistenia	Hodnota majetku	Výška poistného v Eur	Platnosť zmluvy od - do
Motorové vozidlo VW Passat	BL 922 EK	Havarijné poistenie	35 326	812,65	4.12.2014 – neurčitá doba
Motorové vozidlo VW Passat	BL 922 EK	Povinné zmluvné poistenie	35 326	199,00	5.12.2014 - neurčitá doba

Ostatný majetok poistený nie je.

- (6) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

Prehľad o finančných účtoch účtovnej jednotky, o ocenení majetku, o ktorom účtuje účtovná jednotka na finančných účtoch:

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	621	775
Ceniny	1.219	668
Bežné bankové účty	1.863.768	1 562 000
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1.865.608</b>	<b>1 563 443</b>

- (8) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť.

Úrad eviduje iné pohľadávky iba za hlavnú činnosť.

- (10) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	891	471
Pohľadávky po lehote splatnosti	85.901	0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>86.792</b>	<b>471</b>

Pohľadávka v sume 72.781 Eur k 31. 12. 2019 je vedená voči bývalej zamestnankyni spoločnosti. Pohľadávka je vo vymáhaní exekútora.

- (11) Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Náklady budúcich období	19.820	21.071

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2020 za predplatné odborných časopisov, denníkov, havarijné a povinné zmluvné poistenie služobného motorového vozidla a podporu IT, z toho:

- Predplatné odborných časopisov na rok 2020: 583 Eur.
- Záonné poistenie motorového vozidla na rok 2020 a havarijné poistenie motorového vozidla na rok 2020: 953 Eur.
- Podpora IT na rok 2020 - 2021: 6072 Eur.
- Ročný poplatok IFIAR na rok 2020: 12 212 Eur.

(12) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, a to

Účtovná jednotka bola zriadená zákonom č. 540/2007 Z. z. ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava a preto nevytvára základné imanie, peňažné fondy podľa osobitného predpisu, ani fond reprodukcie.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
<b>Imanie a fondy</b>					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
<b>Fondy zo zisku</b>					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	928.184	1.522		359.994	1.289.700
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	359.994	338.017		-359.994	338.017
<b>Spolu</b>	<b>1.288.178</b>	<b>339.539</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.627.717</b>

(13) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	359.994
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	359.994

Iné	
Účtovná strata	
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

**(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to**

**a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv**

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na hrubé mzdy za nevyčerpanú dovolenku a poistenie zamestnávateľa	12.821	16.552	12.821	0	16.552
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy	4 000	4.400	4 000	0	4.400
Rezerva na odmeny vrátane poistného	0	25.350	0	0	25.350
<b>Rezervy spolu</b>	<b>16.821</b>	<b>46.302</b>	<b>16.821</b>	<b>0</b>	<b>46.302</b>

**b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky**

Záväzok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastok	Úbytok	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spolu	429	10.410	10.474	92

**b) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti a d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy**

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	74.662	138.060
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>74.662</b>	<b>138.060</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0	0



Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	74.662	138.060

e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	329	353
Tvorba na ťarchu nákladov	1.744	1 882
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	1.193	1 906
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	880	329

(15) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Výnosy budúcich období – registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností	212.000	217.000
Výnosy budúcich období –dopredu zaplatený ročný príspevok 300 Eur od audítorských spoločností	325	900
<b>Spolu</b>	<b>212.325</b>	<b>217.900</b>

#### Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
<b>Ostatné pokuty a penále:</b>	<b>14.600</b>	<b>22 763</b>
<b>Osobitné výnosy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné poplatky, z toho:</b>	<b>248.690</b>	<b>243 790</b>
Poplatky za audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti	21.080	22 100
Registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností	213.000	211 000
Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a poplatky za aktiváciu licencie, pozastavenie licencie	14.610	10 480
Poplatky za iné úkony	0	210
<b>Iné ostatné výnosy</b>		<b>1 550</b>

<b>Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho:</b>	<b>855.669</b>	<b>853 563</b>
Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných a audítorských spoločností za minulé roky	6.000	31 290
Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností	778.371	752 848
Príspevky od audítorských spoločností	71.298	69 425
<b>Dotácia zo štátneho rozpočtu</b>	<b>268 000</b>	<b>268 000</b>
<b>Spolu</b>	<b>1.386.959</b>	<b>1 389 666</b>

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

- Pokuty a trovy konania od audítorskej spoločnosti a audítora, úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu za rok 2019 v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.
- Záonné poplatky: ročné registračné poplatky od audítora a audítorských spoločností pre výkon auditu u subjektov verejného záujmu, poplatky za zápis do zoznamu audítora a audítorských spoločností (vydanie licencie), opätovné vydanie licencie, pozastavenie licencie, poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.
- Prijaté príspevky od iných organizácií: príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností a audítorských spoločností.
- Dotácia zo štátneho rozpočtu: zúčtovanie príspevku zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na rok 2019 vo výške 268 000 Eur.

**(3) Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia.**

Úrad v roku 2019 prijal príspevok zo ŠR na svoju činnosť vo výške 268 000 Eur.

**(4) Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
<b>Celková hodnota kurzových ziskov</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>Úroky</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Spolu</b>	<b>11</b>	<b>3</b>

**(5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov.**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Spotreba materiálu	12.030	18 211
Opravy a udržiavanie	2.056	3 385
Cestovné	7.474	8 319
Náklady na reprezentáciu	10.449	13 164
Ostatné služby	149.668	143 940
Mzdové náklady	594.946	591 192
Záonné sociálne a zdravotné poistenie	206.038	192 061
Záonné sociálne náklady	9.940	9 871
Ostatné dane a poplatky	902	923
Iné náklady	5.232	4 475
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	37.985	31 990
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	12.100	12 108

Spolu	1.048.820	1 029 639
-------	-----------	-----------

Jednotlivé položky nákladov predstavujú:

- Spotreba materiálu: kancelárske potreby, noviny, odborná literatúra, pohonné hmoty, krátkodobý drobný hmotný majetok a iný materiál.
- Opravy a udržiavanie: údržba o opravy motorového vozidla a tlačiarne.
- Cestovné: cestovné, ubytovanie, stravné a iné vedľajšie náklady na tuzemských pracovných cestách uskutočnených za účelom dohľadu nad výkonom auditu a zahraničných pracovných cestách vedúcich zamestnancov a členov orgánov Úradu zrealizovaných za účelom stretnutí organizovaných jednotlivými medzinárodnými organizáciami a vyúčtovaných cez cestovné príkazy.
- Náklady na reprezentáciu: nevyhnutné náklady na reprezentáciu Úradu pri stretnutiach členov jednotlivých orgánov a výborov Úradu.
- Ostatné služby: nájomné, parkovné, školenia, inzercia, upratovanie, rozmnožovanie, viazanie, notárske služby, právne poradenstvo, iné poradenstvo, audit, telekomunikačné a poštové služby, krátkodobý nehmotný majetok, diaľničné známky, cestovné zabezpečované dodávateľským spôsobom, ubytovanie zabezpečované dodávateľským spôsobom a iné služby.
- Mzdové náklady: mzdy stálych zamestnancov, odmeny za dohody a náhrady za straty času pre členov orgánov Úradu.
- Záonné sociálne a zdravotné poistenie: poistenie stálych zamestnancov, osôb pracujúcich na dohody a členov orgánov Úradu.
- Záonné sociálne náklady: tvorba SF, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov Úradu, záonné sociálne náklady pri dočasnej pracovnej neschopnosti.
- Ostatné dane a poplatky: iné poplatky.
- Odpísané pohľadávky: odpis pohľadávky.
- Iné náklady: bankové poplatky, poistenie služobného motorového vozidla, poistenie osôb a leteniek pri zahraničných pracovných cestách, centové vyrovnanie, iné ostatné náklady.
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku: počítače, server, kancelárska technika.
- Odpisy dlhodobého drobného hmotného majetku: odpisy dlhodobého drobného hmotného majetku.
- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku - softvér.
- Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám: poskytnutý príspevok na rok 2019 IFIAR.

(7) Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
<b>Celková hodnota kurzových strát</b>	<b>133</b>	<b>36</b>
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	133	36

(8) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za

Jednotlivé druhy nákladov za:	Suma
overenie účtovnej závierky	4.400
uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0
súvisiace audítorské služby	0
daňové poradenstvo	0
ostatné neaudítorské služby	0
<b>Spolu</b>	<b>4.400</b>

## Čl. VI

### Ďalšie informácie

**(2) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to**

**d) povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobných zmlúv**

Účtovná jednotka sídli a vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch od Národnej banky Slovenska v zmysle zmluvy č. 1/2008, ktorá je zatvorená na dobu neurčitú. Ročné nájomné je 53 594,52 Eur.

*SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
k 31.12.2019*

*Úrad pre dohľad nad výkonom auditu*

*Slovanská 1, 810 05 Bratislava  
IČO: 42 129 079*

## SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV

### Pre radu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k **31. decembru 2019**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k **31. decembru 2019** a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

##### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Úradu sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán Úradu je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Úradu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

##### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia

významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Úradu.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

#### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

##### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa účtovnej jednotky obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 20.04.2020

Ing. Henrieta Godány Vaššová  
licencia UDVA 1142  
M.R. Štefánika 78  
94001 Nové Zámky



*Godány Vaššová*

Ing. Jana Melicherová  
licencia UDVA 876  
Orechová 43  
90023 Viničné



*Melicherová*