



Správa o činnosti

a

Výročná správa

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021

Bratislava, marec 2022

O b s a h

| | |
|--|----|
| Úvod | 04 |
| Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021 | |
| 1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021 | 07 |
| 1.1 Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu | 07 |
| 1.2 Generálny riaditeľ | 07 |
| 1.3 Dozorný výbor | 08 |
| 1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu | 08 |
| 1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie | 09 |
| 1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy | 09 |
| 1.7 Skúšobná komisia | 10 |
| 2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021 | 11 |
| 2.1 Výkon dohľadov v roku 2021 | 11 |
| 2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu | 13 |
| 2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. | 16 |
| 2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie | 16 |
| 2.4.1 Audítorská skúška | 16 |
| 2.4.2 Skúška spôsobilosti | 18 |
| 2.4.3 Preskúšanie | 18 |
| 2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu | 18 |
| 2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností | 19 |
| 2.7 Licencie | 19 |
| 2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu | 20 |
| 2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach | 20 |
| 2.10 Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností | 22 |
| 2.11 Monitorovanie kvality trhu | 22 |
| 2.12 Žiadosti o odborné stanoviská | 23 |
| 2.13 Žiadosti o sprístupnenie informácií | 24 |
| 2.14 Žiadosti o vydanie potvrdenia | 24 |
| 3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2021 | 25 |
| 4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2021 | 26 |
| 4.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) | 26 |
| 4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR) | 27 |
| 4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) | 28 |
| Záver | 29 |
| Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021 - Použité skratky medzinárodných inštitúcií | 31 |

Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2021

| | |
|---|----|
| 1. Identifikácia organizácie | 02 |
| 2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021 | 03 |
| 3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2021 | 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 31.12.2021
2. Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2021

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 (EÚ) 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
E-mail: udva@udva.sk

Strategickým zameraním Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021 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 2021 bol 18,7 osôb oproti roku 2020, kedy priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol 14,5 osôb. 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 2021 aj napriek situácii zapríčinennej pandémie ochorenia Covid-19, zabezpečené.



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Správa o činnosti za rok 2021

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

marec 2022

1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021

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 2020, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu za rok 2020,
- rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu za rok 2020,
- po prerokovaní rozpočtu Úradu na rok 2022 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 2021 a 2022,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky Slovenskej komory audítorov za roky 2021 a 2022,
- rozhodnutie o odvolaní sa audítorskej spoločnosti voči rozhodnutiu Výboru pre prešetrovanie a sankcie o uložení sankcie,
- vnútorné predpisy Úradu,
- ročný plán činnosti Úradu,
- zmeny v personálnom zložení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu a Výboru pre prešetrovanie a sankcie,
- vymenovanie predsedu a členov Skúšobnej komisie Úradu,
- zrušenie dvoch odborných komisií a vytvorenie jednej Komisie pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy,
- harmonogram zasadnutí Rady na rok 2022.

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

Zástupcovia Rady Úradu sa zúčastňovali na rokovaní domáciach a medzinárodných inštitúcií s cieľom koordinovať postup pri 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 2022 a podkladov na zostavenie fiškálneho rámca rozpočtu verejnej správy,
 - predloženia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2020 na schválenie Rade,
 - vypracovania a predloženia správy o činnosti Úradu za rok 2020 vláde Slovenskej republiky,
- organizačné zabezpečenie audítorských skúšok,

- dohľad nad dodržiavaním zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami a Slovenskou komorou audítorov,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- koordináciu medzinárodných aktivít Úradu.

1.3 Dozorný výbor

Dozorný výbor sa zamerlal 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 2022 a taktiež ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu.

1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2021 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade Úradu správu o činnosti Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu za rok 2020,
- schválil vykonanie štyroch mimoriadnych dohľadov,
- schválil zoznam a doplnenie osôb vykonávajúcich dohľad a kontrolórov vykonávajúcich previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- schválil gestorov dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- schválil harmonogram dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na ďalšie obdobie,
- schválil harmonogram rokovania Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2022,
- posúdil písomné podnety zamerané na činnosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností doručené Úradu,
- prerokoval protokoly z vykonaných dohľadov, správy z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a taktiež prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Úradom a kontinuálne prerokovával informácie o prebiehajúcich dohľadoch a previerkach zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- podal sedem podnetov na začatie konania podľa § 63 zákona č. 423/2015 Z. z. v spojení s § 64 zákona č. 423/2015 Z. z. Výboru pre prešetrovanie a sankcie,
- posúdil žiadosť o výnimku zo sústavného vzdelávania v zmysle § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- prerokoval zoznam kontrolórov Slovenskej komory audítorov určených pre výkon previerok kvality na kalendárny rok 2021,
- prerokoval plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na rok 2021 Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval prehľad podnetov a sťažností riešených Slovenskou komorou audítorov za rok 2020,
- prerokoval prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Slovenskou komorou audítorov za rok 2020,
- schválil zmenu Zásad previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval Metodiku zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov,

- prerokoval Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval Správu z kontroly dodržiavania povinnosti sústavného vzdelávania vyplývajúcej z § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. za rok 2020,
- prerokoval prehľad stavu plnenia odporúčaní vyplývajúcich z previerok kvality vykonaných v roku 2020 Slovenskou komorou audítorov.

1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie

Výbor pre prešetrovanie a sankcie v roku 2021 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade Úradu správu o činnosti Výboru pre prešetrovanie a sankcie za rok 2020,
- v piatich prípadoch rozhodol o uložení sankcie štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam,
- rozhodoval o pozbavení povinnosti zachovávať mlčanlivosť.

1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy

V zmysle § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. môže Úrad na plnenie svojich úloh podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia zriaďovať komisie, ktoré nemajú rozhodovacie právomoci. Do septembra 2021 mal Úrad zriadené dve komisie a to Komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku (ISAAE) a Komisiu pre medzinárodné účtovné štandardy (IFRS) (ďalej len „Komisie“). V septembri 2021 skončilo funkčné obdobie členov oboch Komisíí. Pri tejto príležitosti Rada Úradu prehodnotila fungovanie Komisíí a po dôkladnom zvážení schválila zrušenie dvoch Komisíí Úradu a vytvorenie jednej odbornej komisie s názvom Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy (v skrátenej tvare „Komisia pre ISAAE a IFRS“) s účinnosťou od 1. októbra 2021. Nová Komisia pre ISAAE a IFRS ako odborná poradná skupina Úradu má 9 členov a sú v nej zastúpení štatutárni audítori, akademická obec, Ministerstvo financií Slovenskej republiky a Národná banka Slovenska. V súvislosti so zrušením Komisíí Úradu a vytvorením jednej odbornej komisie bol novelizovaný vnútorný predpis o Komisii Úradu a jej rokovacom poriadku.

Komisie a následne Komisia pre ISAAE a IFRS v roku 2021 vykonávali najmä tieto činnosti:

- monitorovali činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti audítorských štandardov, etiky a účtovníctva, a to najmä činnosť Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), vrátane činnosti rady IAASB a rady IESBA, Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Nadácie IFRS (IFRS Foundation), Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA), Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG), európskej profesijnej organizácie Accountancy Europe a činnosť Európskej komisie v oblasti účtovníctva a auditu,
- monitorovali činnosť Slovenskej komory audítorov vzťahujúcu sa k medzinárodným audítorským štandardom a etike a poskytovali pripomienky a odporúčania za účelom postupného zvyšovania kvality štatutárneho auditu,
- rokovali o usmerneniach, ktoré vydala Slovenská komora audítorov v priebehu roka 2021,
- monitorovali a rokovali o návrhoch pripomienok CEAOB k návrhom rady IAASB a rady IESBA, napr. novej definícii subjektu verejného záujmu v Etickom kódexe audítora,

Medzinárodnom audítorskom štandarde pre audit účtovných závierok menej komplexných spoločností (ďalej len „ISA pre menej komplexné spoločnosti“),

- vyjadrili sa k nedostatkom v Medzinárodných audítorských štandardoch zozbieraných CEAOB, ktoré budú následne komunikované IAASB,
- monitorovali zverejňovanie nariadení Európskej komisie, ktorými sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy,
- monitorovali legislatívne zmeny v oblasti účtovníctva, vrátane novely zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- monitorovali činnosť Slovenskej komory audítorov ako aj CEAOB vo vzťahu k európskemu jednotnému elektronickému formátu vykazovania (ESEF), ktoré sa týka emitentov cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu Európskej únie,
- diskutovali o novej smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (Corporate Sustainability Reporting Directive),
- diskutovali o záujme mladej generácie o audítorskú profesiu a vysokej fluktuácii v audítorských spoločnostiach.

1.7 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 a na skúšku spôsobilosti,
- prerokovanie a schválenie žiadostí prihlásených uchádzačov na audítorské skúšky a na skúšku spôsobilosti,
- aktualizáciu a zverejnenie okruhov tém na audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti a preskúšanie pre rok 2021,
- organizáciu audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie audítorskej skúšky) v náhradnom termíne v júni 2021 a v riadnom termíne v októbri 2021.

2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021

Úrad v roku 2021 realizoval najmä tieto činnosti:

- výkon dohľadov,
- 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 v dvoch termínoch,
- 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 2022 budú vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,
- pravidelnú komunikáciu s audítorskými spoločnosťami vo forme virtuálnych okrúhlych stolov ako aj komunikáciu s rôznymi subjektmi a záujmovými združeniami,
- výmenu skúseností z praxe z hľadiska organizácie systému dohľadu, výkonu dohľadu, riadenia rizík dohľadu, spolupráce pri tvorbe jednotnej metodiky dohľadu 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 2021

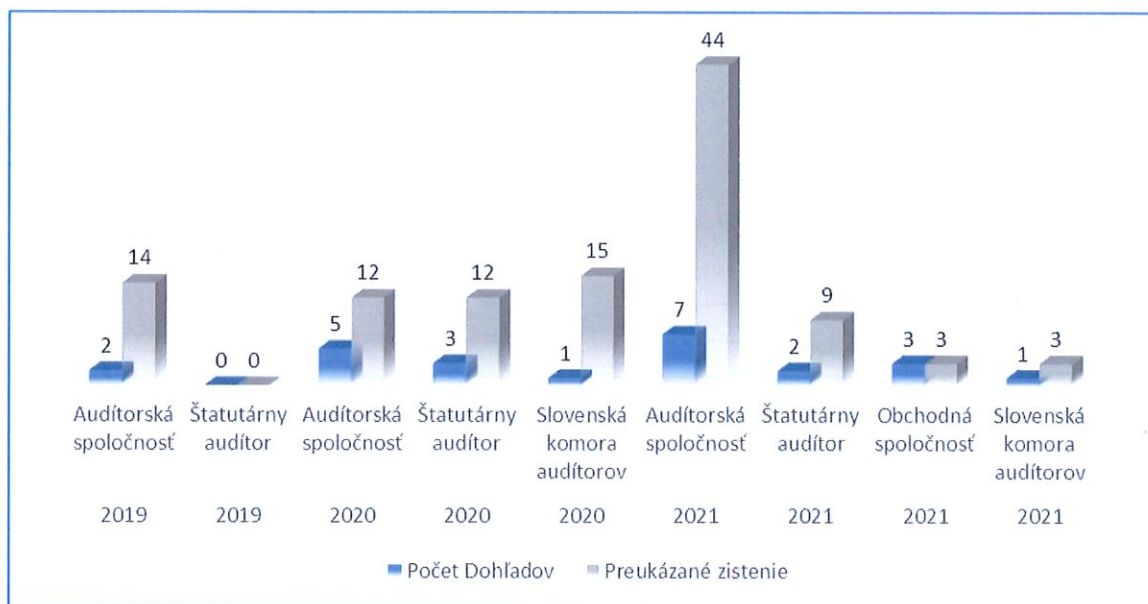
Úrad v roku 2021 vykonal dohľady v súlade s § 36 zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa uvedeného zákona sú subjektmi dohliadanými Úradom štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, audítorské spoločnosti zaregistrované podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z., audítori z tretej krajiny a audítorské spoločnosti z tretej krajiny zaregistrovaní podľa § 7 zákona č. 423/2015 Z. z., Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a obchodné spoločnosti definované v § 2 ods. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Dohľady boli zamerané v prípade audítorských spoločností a štatutárnych audítorov na plnenie povinností ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením v súvislosti so štatutárnym auditom, na nastavenie systému implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1) a overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Dohľady v obchodných spoločnostiach boli zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a v prípade Slovenskej komory audítorov na plnenie povinností v súlade s vybranými ustanoveniami zákona č. 423/2015 Z. z. a na dodržiavanie vnútorných predpisov. V prípade, že vykonaná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v prvom cykle identifikovala závažné zistenia, Úrad sa u dohliadaného subjektu zameril na overenie implementácie prijatých opatrení do praxe.

Do výkonu dohládov boli zapojení zamestnanci Úradu a externe spolupracujúce osoby. Pri zostavovaní tímu osôb vykonávajúcich dohľad dbal Úrad na skutočnosť, aby jeho členovia boli nezávislí od dohliadaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

V roku 2021 bolo začatých spolu 7 dohládov v audítorských spoločnostiach, u štatutárnych audítorov a v Slovenskej komore audítorov. Päť dohládov bolo ukončených v termíne do 31.12.2021. Neukončené dohľady začaté v roku 2021 budú postupne ukončované v priebehu roka 2022. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2021 osem dohládov, ktoré boli začaté v druhom polroku 2020. V rámci dohládov začatých v roku 2021 boli vykonané dohľady, na základe doručeného podnetu, v štyroch audítorských spoločnostiach a u jedného štatutárneho audítora a z vlastnej iniciatívy Úradu boli vykonané dohľady v jednej audítorskej spoločnosti a v Slovenskej komore audítorov.

Úrad ukončil výkon dohľadu aj nad plnením povinností ustanovených Slovenskej komore audítorov zákonom č. 423/2015 Z. z. s prioritným zameraním na systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov.

Graf č. 1 Prehľad výsledkov ukončených dohládov vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2019 – 2021



Počet dohládov vykonaných Úradom má v priebehu posledných rokov stúpajúcu tendenciu. Úrad bude aj naďalej pokračovať vo vykonávaní dohládov na základe doručených podnetov, ako aj z vlastnej iniciatívy s cieľom zabezpečiť vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému kontroly kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Úrad v roku 2021 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatky v správach audítora, napr. nesprávny výrok audítora, absencia odseku „Iné skutočnosti“, nesprávne použitý odsek „Zdôraznenie skutočnosti“,
- nedostatočná komunikácia s osobami poverenými spravovaním a orgánom vykonávajúcim funkcie výboru pre audit,
- poskytovanie zakázaných neaudítorských služieb subjektom verejného záujmu,

- nedostatočná aplikácia profesionálneho skepticizmu,
- neprimeraná reakcia audítora na identifikované riziko pri plánovaní auditu, nevykonanie dostatočných a vhodných audítorských postupov, napr. neoboznámenie sa s interným kontrolným prostredím,
- nedostatočne prijaté nápravné opatrenia identifikované predchádzajúcimi previerkami kontroly kvality vykonaných Úradom,
- nesúlad s ISA 230 „Audítorská dokumentácia“ pri dokumentovaní audítorských postupov a záverov a taktiež nevykonanie kompletizácie audítorskej dokumentácie v stanovenej lehote podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatočné posúdenie rizika podvodu podľa ISA 240 „Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov“,
- nedostatočná dokumentácia kľúčových záležitostí auditu v správe audítora podľa ISA 701 „Informovanie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezávislého audítora“,
- nedostatočne vypracovaná správa audítora podľa ISA 705 „Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora“,
- nedostatočné vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu podľa ISA 450 „Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu“,
- nedostatočne overené počiatočné stavy podľa ISA 510 „Prvotná zákazky na audit – začiatkové stavy“,
- nedostatky v písomných vyhláseniach podľa ISA 580 „Písomné vyhlásenia“,
- nedostatočné posúdenie vplyvu nezverejnených informácií o transakciách so spriaznenými osobami na správu audítora,
- neplnenie oznamovacích povinností Úradu, napr. neoznámenie odvolania audítorskej spoločnosti z výkonu auditu, nenahlásenie zoznamu auditovaných subjektov, sústavného vzdelávania,
- nedostatky v zmluve na výkon štatutárneho auditu, napr. nedostatočné definovanie podmienok zákazky,
- nedostatky v správe audítora zostavenej podľa ISRS 4400 „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“,
- nepostupovanie v súlade s nastavenými pravidlami a postupmi a zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatky v správe o transparentnosti, napr. absencia informácie o poslednej previerke zabezpečenia kvality,
- neuložené dokumenty v registri účtovných závierok (napr. správy audítora, účtovné závierky, výročné správy, konsolidované výročné správy).

O zisteniach je dohliadaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu dohľadu. Po ukončení dohľadu informuje Úrad dohliadaný subjekt o odporúčaníach a potrebe prijatia nápravných opatrení v stanovenej lehote. V prípade, ak ide o komplexnejšie zistenia a potrebu lepšieho nastavenia vnútorných pravidiel a postupov, je možné, aby ich dohliadaný subjekt priebežne počas implementácie konzultoval s Úradom. Po doručení Správy o implementácii prijatých opatrení ich Úrad vyhodnotí a následne pri ďalšej kontrole detailne overí ich implementáciu v praxi.

2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Úrad v roku 2021 pokračoval v druhom trojročnom cykle previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej aj ako „previerky“), ktorý začal dňa 17.06.2019 (prvý cyklus trval od 17.06.2016 do

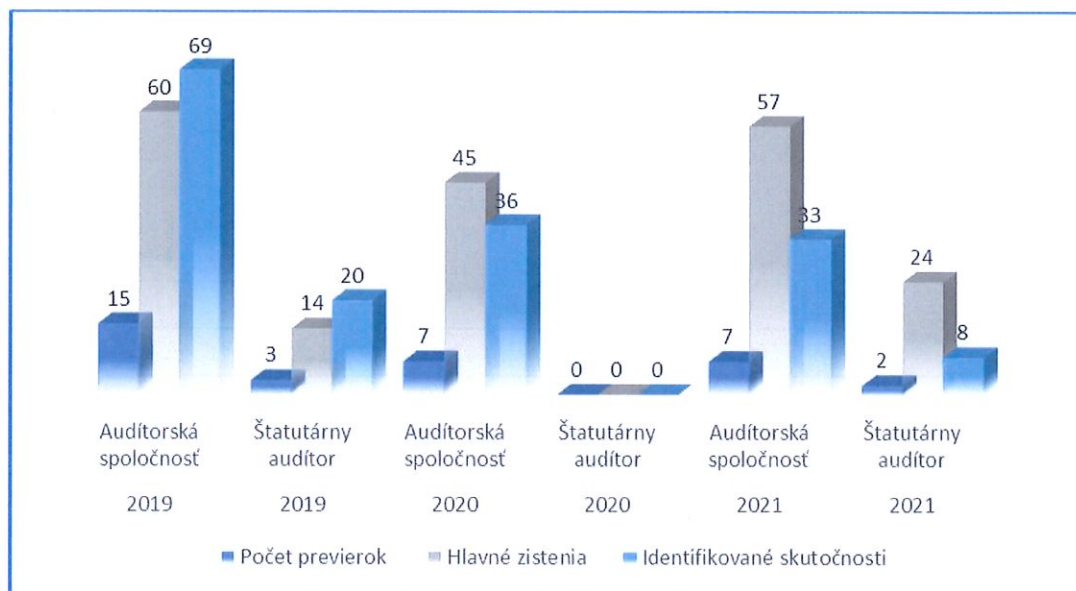
16.06.2019). Tieto previerky boli vykonané v súlade s § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého sú subjektmi preverovanými Úradom audítorské spoločnosti a štatutárni audítori, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.

Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom v roku 2021 patrilo najmä 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, a taktiež overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov ISA na vybraných audítorských spisoch. V prípade, že Úrad vykonával v preverovanom subjekte v poradí druhú previerku, zamerl sa, okrem iného, aj na overenie implementácie prijatých opatrení do praxe vzhľadom na zistenia previerky v prvom cykle.

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

V roku 2021 bolo začatých spolu osem previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, z toho šesť bolo vykonaných v audítorských spoločnostiach a dve u štatutárnych audítorov. Štyri previerky boli v termíne do 31.12.2021 ukončené; ďalšie previerky budú postupne ukončované v priebehu roka 2022. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2021 tri previerky v audítorských spoločnostiach a dve previerky u štatutárnych audítorov, ktoré boli začaté v druhom polroku 2020.

Graf č. 2 Prehľad výsledkov ukončených previerok vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2019 – 2021



Úrad pokračoval v roku 2021 vo vykonávaní previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v rámci druhého trojročného cyklu podľa schváleného harmonogramu aj v tých preverovaných subjektoch, kde už bola previerka vykonaná v prvom trojročnom cykle, teda išlo o opakovanú previerku. Úrad bude naďalej pokračovať vo vykonávaní opakovaných previerok s cieľom zabezpečiť

vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému kontroly kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Úrad v roku 2021 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatočne prijaté nápravné opatrenia identifikované predchádzajúcimi previerkami kontroly kvality vykonaných Úradom,
- neskoré posúdenie možného ohrozenia nezávislosti,
- nedostatočne vypracované a posúdené riziká z členstva audítorských spoločností v sieti,
- nesúlad s ISA 230 „Audítorská dokumentácia“ pri dokumentovaní audítorských postupov a záverov a taktiež nevykonanie kompletizácie audítorskej dokumentácie v stanovenej lehote podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatočne vypracovaná dokumentácia fázy plánovania a zhodnotenia rizík podľa štandardov ISA (napr. posúdenie a identifikácia rizík významných nesprávností, chýbajúce reakcie na identifikované riziká),
- nedostatočné oboznámenie sa s informačným systémom účtovnej jednotky a súvisiacimi podnikovými procesmi,
- nedostatočná dokumentácia o komunikácii s predchádzajúcim audítorom podľa ISA 510 „Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy“,
- nedostatočne vypracovaná audítorská dokumentácia týkajúca sa oblasti akceptácie zákaziek (napr. absencia zhodnotenia ohrozenia nezávislosti, posúdenia dostatku zamestnancov, času a zdrojov potrebných na výkon zákazky, postup akceptácie vykonaný po podpise zmluvy na výkon štatutárneho auditu, nevykonávanie identifikácie klienta) podľa štandardov ISA a zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatočne vyhodnotené závery zo substantívneho testovania podľa ISA 500 „Audítorské dôkazy“,
- nedostatočne vypracovaná a aplikovaná metodika pri výkone štatutárneho auditu, napr. nedostatky v testovaní všeobecných a aplikačných IT kontrol a vo veľkosti výberu vzorky,
- nedostatky vo Vyhláseniach vedenia spoločnosti podľa ISA 580 „Písomné vyhlásenia“ (napr. neúplné informácie súvisiace s vyhodnotením nesprávností zistených počas auditu),
- nedostatky v správach audítora (napr. chýbajúce informácie týkajúce sa osôb poverených spravovaním, chýbajúci odsek kľúčové záležitosti auditu, chýbajúci dátum vymenovania štatutárneho audítora, celkové neprerušené obdobie trvania zákazky, rozsah neaudítorských služieb),
- nedostatočne vypracované a nedodržané postupy v oblasti metodiky štatutárneho auditu,
- nesúlad s ISA 600 „Audit skupiny“ pri audite konsolidovaných účtovných závierok zostavených podľa IFRS a nedostatočné overenie ich správnosti a úplnosti,
- nedostatočne vypracovaná audítorská dokumentácia týkajúca sa záverečnej fázy auditu (vyhodnotenie výsledkov auditu) podľa štandardov ISA (sumarizácia identifikovaných nesprávností, vplyv účtovných odhadov na účtovnú závierku, rozhodnutie o type vydávanej správy audítora),
- nedostatočná komunikácia s výborom pre audit, vrátane nepredloženia dodatočnej správy určenej pre výbor pre audit,
- nedostatky vo zverejnených správach o transparentnosti,
- nevykonanie odborných konzultácií pri vydaných správach audítora pre účtovné jednotky s vysokou mierou komplexnosti a rizík,

- nesplnenie zákonnej požiadavky schválenia štatutárneho audítora valným zhromaždením podľa usmernenia Slovenskej komory audítora a nesprávne zohľadnenie takej situácie v správe audítora,
- nedostatky v správe audítora zostavenej podľa ISRS 4400 „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“,
- nedostatočné nastavenie politík odmeňovania zamestnancov,
- neúčinné postupy kontroly kvality v rámci vnútornej organizácie audítorských spoločností a štatutárnych audítora podľa ISQC 1 v oblasti previerok kontroly kvality zákazky a interného monitorovania,
- nedostatočne vypracované a nedodržiavané postupy v oblasti kontroly kvality podľa ISQC 1, najmä v oblastiach akceptácie zákazky, etiky a nezávislosti, zamestnancov, vzdelávaní, audítorskej dokumentácie, sťažností, obvinení a nedostatky v interných manuáloch týkajúcich sa vnútorného kontrolného systému.

O zisteniach je preverovaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu previerky. Po ukončení previerky informuje Úrad preverovaný subjekt o odporúčaniach a potrebe prijatia nápravných opatrení v stanovenej lehote. V prípade, ak ide o komplexnejšie zistenia a potrebu lepšieho nastavenia vnútorných pravidiel a postupov, je možné, aby ich preverovaný subjekt priebežne počas implementácie konzultoval s Úradom. Po doručení Správy o implementácii prijatých opatrení ich Úrad vyhodnotí a následne pri ďalšej kontrole detailne overí ich implementáciu v praxi.

Úrad v roku 2021 predložil Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) prehľad najčastejších zistení identifikovaných v rámci previerok vykonaných v roku 2020.

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

Úrad v roku 2021 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).

2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie

2.4.1 Audítorská skúška

V roku 2021 Úrad zrealizoval audítorskú skúšku dvakrát:

a) v náhradných júnových termínoch za audítorskú skúšku 2020, ktorá sa z dôvodu pandémie ochorenia Covid-19 v októbri 2020 nekonala v plnom rozsahu:

- 14.06.2021 - 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 17.06.2021 - 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti audítorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných

auditorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,

- 24.06.2021 - 3. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonómie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Tab. č. 1a) Prehľad zúčastnených uchádzačov auditorskej skúšky 2020 v jednotlivých termínoch 2020/2021:

| Termín | 07.10.2020 | 14.10.2020 | 28.10.2020 | 14.06.2021 (náhradný termín za 07.10.2020) | 17.06.2021 (náhradný termín za 14.10.2020) | 24.06.2021 (náhradný termín za 28.10.2020) |
|------------------|------------|------------|------------|---|---|---|
| Počet uchádzačov | 17 | 0 | 0 | 6 | 20 | 33 |

Z celkového počtu 58 schválených žiadostí o vykonanie auditorskej skúšky 2020 sa jej zúčastnilo spolu 38 uchádzačov, z toho bolo 15 nových a 23 opakovaných uchádzačov.

Podľa spôsobu výkonu praxe, ktorú zúčastnení uchádzači vykonávali pod vedením školiteľa pred vykonaním auditorskej skúšky 2020, možno konštatovať, že 5 (13,2 %) uchádzačov vykonávalo prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 33 (86,8 %) uchádzačov vykonávalo prax v auditorských spoločnostiach.

Na auditorskej skúške 2020 uspelo 19 uchádzačov z celkového počtu 38 zúčastnených uchádzačov, čo predstavuje 50 %-nú úspešnosť.

Priemerný vek úspešných absolventov auditorskej skúšky 2020 bol 34,34 rokov.

Skladanie sľubu úspešných absolventov auditorskej skúšky 2020 predsedníčke Rady Úradu sa konalo dňa 09.09.2021 a v náhradnom termíne dňa 22.09.2021.

b) v riadnych októbrových termínoch:

- 06.10.2021 – 1. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 13.10.2021 – 2. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti auditorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných auditorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 27.10.2021 – 3. čiastková auditorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonómie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Tab. č. 1b) Prehľad zúčastnených uchádzačov auditorskej skúšky 2021:

| Termín | 06.10.2021 | 13.10.2021 | 27.10.2021 |
|------------------|------------|------------|------------|
| Počet uchádzačov | 19 | 23 | 25 |

Z celkového počtu 41 schválených žiadostí o vykonanie audítorskej skúšky 2021 sa jej zúčastnilo spolu 36 uchádzačov, z toho bolo 17 nových a 19 opakovaných uchádzačov.

Podľa spôsobu výkonu praxe, ktorú zúčastnení uchádzači vykonávali pod vedením školiteľa pred vykonaním audítorskej skúšky 2021, možno konštatovať, že 4 (11,1 %) uchádzači vykonávali prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 32 (88,9 %) uchádzačov vykonávalo prax v audítorských spoločnostiach.

Na audítorskej skúške 2021 uspelo 10 uchádzačov z celkového počtu 36 zúčastnených uchádzačov, čo predstavuje 28 %-nú úspešnosť.

Priemerný vek úspešných absolventov audítorskej skúšky 2021 bol 34,30 rokov.

Skladanie sľubu úspešných absolventov audítorskej skúšky 2021 predsedníčke Rady Úradu sa konalo dňa 10.12.2021.

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.

V roku 2021 Úrad zrealizoval skúšku spôsobilosti dvakrát:

1. v náhradnom júnovom termíne za Skúšku spôsobilosti 2020, ktorá sa z dôvodu pandémie ochorenia Covid-19 v októbri 2020 nekonala:
 - 24.06.2021 – 1. a 2. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) a b) skúšobného poriadku;
2. v riadnom októbrovom termíne:
 - 27.10.2021 – 2. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku.

Skúšky spôsobilosti v náhradnom aj v októbrovom termíne sa zúčastnil 1 uchádzač, ktorý však nebol celkovo úspešný.

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 2021 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 2021 vykonal kontrolu sústavného vzdelávania u dotknutých subjektov za rok 2020, pričom prihliadol na schválenú výnimku, ktorou sa požadovaný minimálny ročný počet hodín v roku 2020 znížil z 20 na 10 hodín sústavného vzdelávania.

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. 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 1.1.2021 | | Stav k 31.12.2021 | |
|---------------------------|-----------------|-------------|-------------------|-------------|
| | aktívni | pozastavení | aktívni | pozastavení |
| 1. štatutárni audítori | 718 | 46 | 703 | 53 |
| 2. audítorské spoločnosti | 232 | 1 | 229 | 0 |

Z celkového počtu 703 štatutárnych audítorov, ktorí mali k 31.12.2021 aktívnu licenciu,

- 451 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti,
- 252 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť vo svojom mene a na vlastný účet a
- žiadny štatutárny audítor nevykonával audítorskú činnosť ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet.

2.7 Licencie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2021 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 | | | | |
|----------|----------------------------|---------------------|------|------|------|------|
| | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1. | novovo vydané | 27 | 10 | 15 | 1 | 29 |
| 2. | opätovne vydané | 2 | 3 | 0 | 1 | 1 |
| 3. | pozastavené | 16 | 8 | 7 | 16 | 19 |
| 4. | aktivované z pozastavených | 6 | 3 | 8 | 3 | 8 |
| 5. | zaniknuté | 34 | 28 | 23 | 20 | 37 |

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

| Licencie | | Audítorské spoločnosti | | | | |
|----------|----------------------------|------------------------|------|------|------|------|
| | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1. | novovo vydané | 8 | 2 | 11 | 8 | 3 |
| 2. | opätovne vydané | 2 | 2 | 0 | 0 | 3 |
| 3. | pozastavené | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 4. | aktivované z pozastavených | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 5. | zaniknuté | 8 | 4 | 7 | 10 | 7 |

Úrad v roku 2021 vydal 29 nových licencií úspešným uchádzačom o vykonanie audítorskej skúšky. Audítorským spoločnostiam boli vydané 3 nové licencie.

Na základe vlastnej žiadosti o vyčiarknutie z príslušného zoznamu alebo z dôvodu úmrtia štatutárneho audítora zanikla licencia 37 štatutárnym audítorm. Na základe vlastnej žiadosti zanikla licencia 7 audítorským spoločnostiam.

Tab. č. 4 Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2017 – 2021

| Aktívne licencie k 31.12. | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------|------------------------|------|------|------|------|------|
| 1. | štatutárni audítori | 767 | 750 | 747 | 718 | 703 |
| 2. | audítorské spoločnosti | 232 | 230 | 234 | 232 | 229 |

V súvislosti s vyčiarknutím štatutárnych audítorm zo zoznamu ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra štatutárnych audítorm. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o štatutárnych audítorm v dôchodkovom veku, pri evidovaní nových audítorm prevažuje veková skupina do 34 rokov.

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

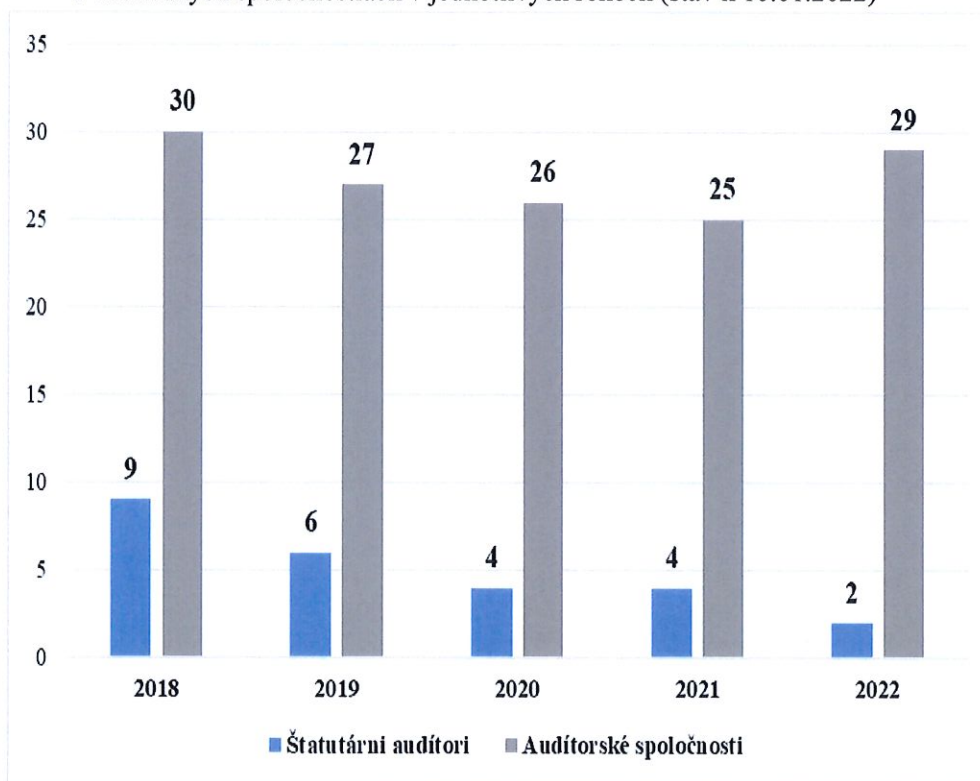
Úrad za rok 2021 prijal celkom 5 oznámení o odstúpení alebo o odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu posúdil všetky prijaté oznámenia o odstúpení alebo odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti 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 31.12.2022 31 žiadostí o registráciu pre výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z., z toho 29 žiadostí od audítorských spoločností a 2 žiadosti od štatutárnych audítorov.

Graf č. 3 Prehľad o počte zaregistrovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností na výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach v jednotlivých rokoch (stav k 10.01.2022)



V čase podania žiadosti o registráciu štatutárni audítori alebo audítorské 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 audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, môže za dané registračné obdobie líšiť od počtu zaregistrovaných štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností. Údaje o počte štatutárnych audítorov a audítorských 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 audítorské spoločnosti majú povinnosť zaslať Úradu najneskôr do 4 mesiacov po skončení účtovného obdobia. Z porovnania vyplýva, že počet štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali predmetné štatutárne audity, je nižší ako počet zaregistrovaných (rok 2018: štatutárni audítori: 8/9, audítorské spoločnosti: 28/30; rok 2019: štatutárni audítori 5/6, audítorské spoločnosti 26/27; rok 2020: štatutárni audítori 4/4, audítorské spoločnosti 26/26; registračné obdobie 2021 nebolo zatiaľ spracované).

Z grafu č. 3 tiež vyplýva, že na rok 2022 sa zaregistrovalo viac audítorských spoločností, ktoré predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti. Na druhej strane, počet zaregistrovaných štatutárnych audítorov pre výkon auditu v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti naďalej klesá. Úrad predpokladá, že klesajúci trend je reakciou na náročne nastavené požiadavky na kvalitu výkonu štatutárneho auditu v súlade s nariadením.

2.10 Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností

Úrad vedie zoznam subjektov verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a zoznam obchodných spoločností definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.

K 31.12.2021 bolo v týchto zoznamoch evidovaných 181 subjektov verejného záujmu a 76 obchodných spoločností. Zoznamy sú zverejňované na webovom sídle Úradu.

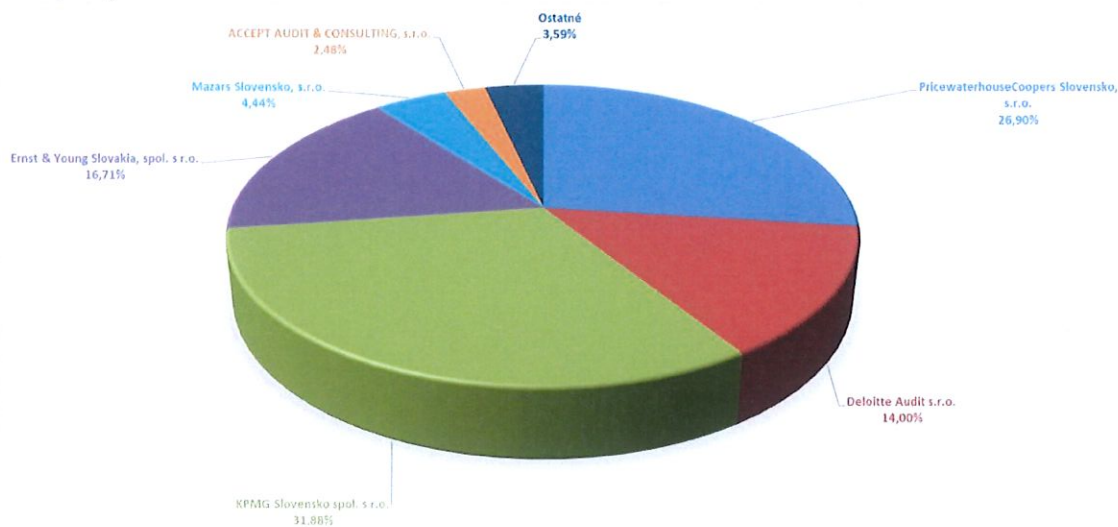
2.11 Monitorovanie kvality trhu

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,
- úroveň 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 písm. b) nariadenia a neaudítorské služby podľa článku 14 písm. 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. 4 Podiel audítorských subjektov na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu v roku 2020 podľa tržieb na základe správ o transparentnosti zverejnených v roku 2021



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 približne 89 %, pričom ešte vyššia koncentrácia je zaznamenaná pri štatutárnom audite vykonávanom vo finančných inštitúciách (banky a poisťovne), ktoré tvoria významnú časť všetkých subjektov verejného záujmu. Audítorské spoločnosti, ktorých trhový podiel je pod 1 %, sú vykázané spolu ako „ostatné“ (VGD SLOVAKIA s. r. o., BDR, spol. s r.o., BDO Audit, spol. s r.o., INTERAUDIT Group, s.r.o., EKOPRAKTIK, spol. s r.o., AUDANA Audit, s.r.o., AUDIT - EXPERT, s.r.o., ECOVIS blf sk s.r.o., FS consulting, s.r.o., AGV audit spol. s r.o., TPA AUDIT, s.r.o., D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o., FINECO spol. s r.o., DOMINANT AUDIT s.r.o., BPS Audit, s.r.o., Boržík & partners, s. r. o., AVA audit, spol. s r.o., , AUDITCON SLOVAKIA s.r.o.,).

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 prísnejšie 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. K otázke koncentrácie trhu štatutárneho auditu Úrad publikoval článok v odbornom periodiku TREND.

Úrad v rámci dohľadu nad dodržiavaním ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. sleduje aj to, či má subjekt verejného záujmu alebo obchodná spoločnosť definovaná zákonom č. 423/2015 Z. z. zriadený výbor pre audit. V roku 2021 Úrad zintenzívil svoj dohľad nad výbormi pre audit a to zrealizovaním prieskumu výborov pre audit a komunikáciou s výborom pre audit v rámci previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Výsledky prieskumu ako aj informácie z iných zdrojov budú slúžiť v nasledujúcich oblastiach:

- príprave dotazníka výboru CEAOB o monitorovaní trhu za rok 2021,
- vypracovaní samostatnej správy Úradu o výboroch pre audit,
- nastavení obsahu a formy vzdelávania výborov pre audit za účelom zvýšenia kvality štatutárneho auditu.

2.12 Žiadosti o odborné stanoviská

V priebehu roku 2021 Úrad vybavoval žiadosti o odborné stanoviská v oblastiach:

- problematiky platenia ročného príspevku od subjektov verejného záujmu po cezhraničnom zlúčení subjektov verejného záujmu,
- problematiky trvania zákazky výkonu štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu v zmysle § 33 ods. 3 a 4 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- problematiky zriadenia a zloženia výboru pre audit podľa § 34 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- problematika účasti štatutárneho audítora vo viacerých audítorských spoločnostiach,
- spĺňania kritérií pre zaradenie medzi subjekty verejného záujmu,
- spĺňania kritérií pri zápise do zoznamov štatutárnych audítorov a audítorských spoločností,
- výklad nezávislosti štatutárneho audítora podľa § 21 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 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.

2.13 Žiadosti o sprístupnenie informácií

Počas roka 2021 nebola Úradu doručená žiadna žiadosť 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).

2.14 Žiadosti o vydanie potvrdenia

Počas roka 2021 Úrad vybavil dve žiadosti o vydanie potvrdenia o skutočnosti, že Úrad voči audítorskej spoločnosti v posledných 3 rokoch neuplatnil sankcie podľa § 64 zákona č. 423/2015 Z. z. alebo disciplinárne opatrenie podľa § 49 zákona č. 423/2018 Z. z. Úrad vydal potvrdenie na vlastnú žiadosť audítorskej spoločnosti. Potvrdenie slúži pre audítorskú spoločnosť na účasť vo verejných obstarávaníach, predmetom ktorých je obstaranie služieb štátneho auditu, resp. iných audítorských a neaudítorských služieb.

3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2021

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. Išlo hlavne o konzultáciu návrhov nových usmernení Slovenskej komory audítorov. Svoju spoluprácu potvrdili vzájomne aj na spoločných stretnutiach, na ktorých diskutovali aj iné praktické problémy audítorskej profesie (napr. audítorská dokumentácia pri úmrtí alebo ukončení činnosti štatutárneho audítora, preklad ISQM a novelizovaných ISA). V septembri 2021 vystúpila generálna riaditeľka Úradu na metodicko – odbornej konferencii Slovenskej komory audítorov s príspevkom o aktivitách Úradu za uplynulé obdobie, diskutovaných témach na európskej úrovni a najčastejších zisteniach z dohľadov a previerok.

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

V roku 2021 Úrad pokračoval v organizovaní virtuálnych okrúhlych stolov, na ktoré pozval zástupcov veľkých audítorských spoločností, Ministerstva financií Slovenskej republiky, Národnej banky Slovenska, Ekonomickej univerzity v Bratislave, Slovenskej komory audítorov a Burzy cenných papierov v Bratislave, a.s. Témou okrúhlych stolov bol Európsky jednotný elektronický formát (ESEF), jeho implementácia a audit a pripravovaná Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD).

V novembri 2021 generálna riaditeľka Úradu vystúpila na Medzinárodnom vedeckom seminári s názvom „Aktuálne problémy znaleckého dokazovania IV“, ktorý zorganizovali v spolupráci znalecký ústav Ekonomická univerzita v Bratislave a Žilinská univerzita v Žiline, s príspevkom „Prieniky znaleckej a audítorskej činnosti a využitie práce znalca v činnosti audítora“.

4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2021

V roku 2021 Úrad pokračoval v zlepšovaní jeho aktívnej spolupráce s medzinárodnými inštitúciami v oblasti dohľadu a to najmä Výborom európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) a Medzinárodným fórom nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR).

Na rokovaníach CEAOB vrátane jeho pracovných podskupín, ako aj na rokovaníach IFIAR sa Úrad zúčastňoval aj diskusií s Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), konkrétne s radou IAASB a radou IESBA, Európskym orgánom pre cenné papier a trhy (ESMA), Európskou poradnou skupinou pre finančné výkazníctvo (EFRAG), Radou pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB) a európskou profesijnou organizáciou Accountancy Europe.

Na medzinárodnú spoluprácu mala veľký vplyv pandémia ochorenia Covid-19, ktorá ovplyvnila tak formu rokovaní, ktoré sa v roku 2021 uskutočnili prostredníctvom videokonferencií, ako aj obsahové zameranie diskusií. Účastníci jednotlivých rokovaní diskutovali najmä o kvalite auditu a medzinárodnom štandarde na riadenie kvality ISQM 1, pripravovaných štandardoch o udržateľnosti a ISA pre menej komplexné spoločnosti.

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

Úrad sa v roku 2021 zúčastnil troch online plenárnych rokovaní výboru CEAOB, ako aj mnohých online zasadnutí a telefonických konferencií príslušných pracovných podskupín. Úrad aktívne 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 práva/prešetrovanie a sankcie (Enforcement Sub-group).

Zástupcovia Úradu sa v rámci CEAOB podieľali najmä na diskusiách ohľadom jednotného uplatňovania nariadenia v členských krajinách Európskej únie, výkonu dohľadu nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami subjektov verejného záujmu alebo sieťami, do ktorých patria, a monitorovania kvality trhu. Ďalej sa venovali výmene skúsenosti z previerok, vývoju metodiky previerok, previerkam auditu informačných systémov a kybernetickej bezpečnosti a využitiu databázy zistení z previerok. V súvislosti s odchodom Veľkej Británie z Európskej únie v súčasnosti prebieha v Európskej únii diskusia o forme a obsahu spolupráce. CEAOB pri týchto aktivitách dôsledne zabezpečuje zachovávanie jednotného postupu vo všetkých 27 členských krajinách.

S nástupom nového predsedu CEAOB v júli 2020 začala svoju činnosť nová pracovná skupina, ktorej cieľom bolo navrhnuť opatrenia vedúce k efektívnejšiemu fungovaniu CEAOB. Slovensko v rámci tejto pracovnej skupiny predsedalo podskupine, ktorá sa venovala analýze a návrhu opatrení na zlepšenie spolupráce medzi CEAOB členmi. Niektoré návrhy boli predstavené na plenárnom rokovaní výboru CEAOB v roku 2021.

Úrad sa aktívne zapojil do prípravy nasledujúcich dokumentov, ktoré vydal výbor CEAOB:

- usmernenie k všeobecným postupom pri audite účtovnej závierky vypracovanej v európskom jednotnom elektronickom formáte (ESEF), ktoré by národné profesijné organizácie v rámci EÚ mali zohľadniť pri príprave národných usmernení alebo štandardov,
- pripomienkový list k návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady o digitálnej prevádzkovej odolnosti finančného sektora (DORA),
- pripomienkový list k návrhu novej definície kótovanej spoločnosti a subjektu verejného záujmu v Etickom kódexe audítora,
- pripomienkový list k návrhu ISA pre menej komplexné spoločnosti.

Špecialista na metodiku inšpekcie auditu Úradu sa stal členom pracovnej skupiny v rámci podskupiny pre inšpekcie (Inspections Sub-group), ktorá sa zaoberá aktualizáciou pracovných programov tzv. CAIMov v súvislosti s novými štandardmi kvality ISQM 1 a ISQM 2. Tieto štandardy kvality budú platiť od 15. decembra 2022.

V novembri 2021 špecialista na metodiku inšpekcie auditu Úradu vystúpil na online seminári organizovanom podskupinou pre presadzovanie práva/prešetrovanie a sankcie (Enforcement Sub-group) s predstavením procesu previerok, prešetrovania a sankcií na Slovensku a praktickou prípadovou štúdiou.

V súvislosti s pripravovanou implementáciou softvéru na správu previerok PENTANA, Úrad zorganizoval demo workshopy s Fínskom, Írskom, Luxembursko, Švédskom a Švajčiarskom. V januári 2022 sa začne s plynulým zavádzaním softvéru do praxe.

Vďaka zapájaniu sa do aktivít CEAOB sa Úrad viacej zviditeľňuje a ukazuje svoju odbornú kvalitu.

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 dohľade nad výkonom auditu a výmenu skúseností získaných pri tomto dohľade.

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).

V roku 2021 sa na plenárnom zasadnutí IFIAR diskutovalo hlavne o príprave na previerky podľa ISQM 1, kvalite auditu z pohľadu spoločnosti/výboru pre audit a z pohľadu orgánu dohľadu a správe s názvom „Medzinárodne relevantný vývoj na trhoch auditu“, ktorú IFIAR zverejnil v júli 2021.

Zástupcovia šiestich najväčších audítorských sietí na svete predstavili svoju stratégiu, skúsenosti s auditom v podmienkach pandémie ochorenia Covid-19 a proces implementácie ISQM 1.

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 audítora. Úrad sa v priebehu roku 2021 podieľal na monitorovaní a pripomienkovaní návrhov rady IAASB a rady IESBA prostredníctvom podskupiny CEAOB a pracovnej skupiny IFIAR pre medzinárodné audítorské štandardy, napr. novej definície kótovanej spoločnosti a subjektu verejného záujmu v Etickom kódexe audítora, ISA pre menej komplexné spoločnosti.

ZÁVER

Úrad bude aj v budúcom období prioritne zameriavať svoju pozornosť predovšetkým na nezávislý 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 zvažuje v roku 2022 zaviesť systém výkonu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania v elektronickej forme. Elektronizáciou výkonu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania sa Úrad bude snažiť zabezpečiť pre uchádzačov efektívnejší a modernejší priebeh skúšok, pričom bude naďalej udržiavať dosiahnutý štandard audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania, ktorých cieľom je zabezpečiť a preveriť odbornú pripravenosť uchádzačov tak, aby dosahovala vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

Úrad aktívne sleduje pripravované legislatívne zmeny na území Slovenskej republiky, ako aj legislatívu na medzinárodnej úrovni ovplyvňujúcu chod a činnosť Úradu a v roku 2022 prispeje odbornými vedomosťami a skúsenosťami pri príprave avizovanej novely zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad v nadchádzajúcom období očakáva posun v konaní vedenom na Generálnej prokuratúre Slovenskej republiky vo veci podaného podnetu na začatie konania o súlade právnych predpisov pred Ústavným súdom Slovenskej republiky. Predkladateľom podnetu je Slovenská komora audítorov, ktorá spochybnila súlad transpozície Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (ďalej len „smernica“) a nariadenia do vnútroštátneho práva. Úrad má za to, že slovenská právna úprava pri transpozícií smernice a nariadenia zohľadnila systém verejného dohľadu tak, aby mal k dispozícii primerané zdroje, bol bezpečný a nezávislý od akéhokoľvek neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. Úrad v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. vykonáva dohľad nestranne a nezávisle od audítorskej profesie ako aj od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických osôb alebo fyzických osôb.

V medzinárodnom meradle bude Úrad reprezentovať Slovenskú republiku, prehlbovať pracovné vzťahy a spoluprácu s členskými krajinami Európskej únie ako aj ostatnými krajinami, ktoré sú členmi medzinárodných inštitúcií pôsobiacich v oblasti dohľadu 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) a Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB).

Úrad aktívne monitoruje a rieši dopady pandémie ochorenia Covid-19 na výkon audítorskej profesie najmä prostredníctvom pravidelnej komunikácie s dohľadanými subjektami. Dopady pandémie ako aj vojnového konfliktu na Ukrajine na ekonomickú a finančnú situáciu krajín a auditovaných subjektov si budú vyžadovať vyššiu pozornosť štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pri posudzovaní schopnosti účtovných jednotiek nepretržite pokračovať v činnosti.

Úrad, podobne ako príslušné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopad pandémie, vojnového konfliktu na Ukrajine a s tým súvisiacich opatrení na výkon dohľadov

a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a audítorských skúšok naplánovaných na rok 2022 (posun termínov, výkon dohľadu alebo preverky mimo priestorov dohliadaného alebo preverovaného subjektu, a pod.) a na financovanie Úradu.

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 2021

Použité skratky medzinárodných inštitúcií:

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

Ďalšie použité skratky:

| | |
|------|--|
| IFRS | International Financial Reporting Standards Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva |
|------|--|



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Výročná správa za rok 2021

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

marec 2022

1. Identifikácia organizácie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“) bol zriadený zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z. z.“) s účinnosťou od 01.01.2008.

Dňa 01.01.2016 nadobudol účinnosť zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“). Článok I zákona č. 423/2015 Z. z., vzťahujúci sa na oblasť štatutárneho auditu, nadobudol účinnosť dňom 17.06.2016.

Úrad je právnickou osobou, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje výkon dohľadu podľa zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad vykonáva dohľad neustranne a nezávisle od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických a fyzických osôb.

Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava.

Rada Úradu v zmysle § 56 ods. 2 písm. j) zákona č. 423/2015 Z. z. schvaľuje výročnú správu Úradu a účtovnú závierku Úradu a po overení súladu výročnej správy Úradu s účtovnou závierkou Úradu štatutárnym audítorom ju predkladá vláde Slovenskej republiky. Zároveň je Úrad povinný uložiť účtovnú závierku, výročnú správu a správu audítora do verejnej časti registra účtovných závierok najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí príslušného kalendárneho roka.

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

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

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

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2021 bol vykonaný v súlade s § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z.

Podľa stanoviska štatutárnych audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2021 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2021

Stratégia Úradu bola v roku 2021 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori, audítorské spoločnosti, Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a zákonom vymedzené obchodné spoločnosti. Zvýšený dôraz venoval Úrad výkonu dohľadu nad štatutárnym auditom vykonaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami najmä v tých účtovných jednotkách, ktoré sú definované ako subjekty verejného záujmu.

Na pandémie nového koronavírusu Úrad zareagoval presunutím prevažnej časti výkonu kontrolných akcií ako aj rokovaní orgánov Úradu a iných odborných podujatí do online priestoru. Úrad zorganizoval v náhradnom termíne v júni 2021 audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti za rok 2020 a v riadnom termíne v októbri 2021 za rok 2021. Úrad pravidelne komunikoval s dohliadanými subjektami a príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín o výzvach, ktoré mali vplyv na výkon audítorskej profesie ako aj na výkon dohľadu v období pandémie.

Rovnako pokračovala spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky pri aplikácii nových právnych predpisov v oblasti účtovníctva a štatutárneho auditu, ktoré vyplývajú z prijatých zmien v rámci Európskej komisie a pri legislatívnej úprave posunu audítorských skúšok a skúšky spôsobilosti.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2021 boli zabezpečované orgánmi Úradu, ktoré tvoria :

- a) rada,
- b) generálny riaditeľ,
- c) dozorný výbor,
- d) výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu,
- e) výbor pre prešetrovanie a sankcie.

Na plnenie svojich úloh mal Úrad zriadené do septembra 2021 dve komisie bez rozhodovacej právomoci (komisia pre medzinárodné účtovné štandardy a komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku) a následne, po ich zrušení, bola vytvorená jedna odborná komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu bola v roku 2021 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2021 bol 18,7 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s viac ako 30 externými odborníkmi.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2021

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2021. Tento rozpočet bol schválený a priebežne vyhodnocovaný Dozorným výborom.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu podľa zákona č. 423/2015 Z. z., pokynov a usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky, osobitne z rozpočtového výhľadu poskytnutia príspevku zo štátneho rozpočtu na rok 2021, pričom bol zostavený aj rozpočet príjmov a výdavkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov sa vychádzalo z § 68 zákona č. 423/2015 Z. z., ktorý špecifikuje príjmy Úradu. Úrad vychádzal z kvalifikovaného odhadu jednotlivých výnosových položiek, medzi ktoré patria predovšetkým:

- ročný príspevok subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a audítorských spoločností,
- ročný registračný poplatok, ktorý platí štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.,
- príjmy z poplatkov za vykonanie audítorskej skúšky.

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z úloh, ktoré Úrad v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. zabezpečuje, pričom bola zohľadnená ich postupná realizácia v priebehu roku 2021.

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

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

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

3.1 Analýza výnosov Úradu

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

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

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2021 (57,7%) tvorili **ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností** podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a od audítorských spoločností, ktoré boli spolu rozpočtované v celkovej sume 804 900 Eur a dosiahli skutočnú výšku 852 299 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 105,9% . Z toho:

- ročné príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. boli rozpočtované vo výške 733 500 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 781 691 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 106,6%,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 400 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 70 608 Eur, rozpočet bol naplnený na 98,9 %.

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

Tretou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2021 boli **zákonné poplatky** (17,9%), ktoré boli rozpočtované v celkovej sume 282 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 264 000 Eur. Do tejto kategórie výnosov patrí ročný registračný poplatok, ktorý platia štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, ktoré predpokladajú v príslušnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. (238 800 Eur), poplatky za audítorské skúšky (23 190 Eur) a poplatky za úkony na Úrade (2 010 Eur).

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

3.2 Analýza nákladov Úradu

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

Najvýznamnejšiu položku skutočne čerpaných nákladov Úradu predstavovali **osobné náklady**, ktoré tvorili 79,2% celkových nákladov Úradu. Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2020 naplní plánovaný počet zamestnancov na 22; skutočný priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2021 bol 18,7 (2020: 14,5).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

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

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2021 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2021. Príspevok zo štátneho rozpočtu na činnosť Úradu bol vo výške 268 000 Eur. Čerpanie príspevku sa realizovalo v súlade s § 68 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe platného pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných

vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2021 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu. Takýto pokyn vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky každoročne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

3.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu

Úrad zostavil pre rok 2021 rozpočet aj s použitím prostriedkov získaných z predchádzajúcich rokov, zdrojom ktorých bol kumulatívny kladný výsledok hospodárenia z minulých rokov. Tieto prostriedky boli v minulých rokoch použité ako zdroj financovania Úradu v nasledujúcom účtovnom období v súlade s platnou legislatívou.

Úrad hospodáril so svojím majetkom riadne, preukázateľne, pričom pri hospodárení zachovával hospodárnosť a efektívnosť jeho použitia. Finančné prostriedky Úrad použil v zmysle schváleného rozpočtu len na určené účely a v rozsahu nevyhnutnom na zabezpečenie plynulej činnosti Úradu. Pravidelnú kontrolu hospodárenia Úradu vykonával Dozorný výbor.

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

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

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

Úrad, podobne ako podobné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopad pandémie, opatrení na zamedzenie šírenia koronavírusu ako aj dopady vojnového konfliktu na Ukrajinu na fungovanie a financovanie Úradu; na základe zhodnotenia momentálnej situácie vedenie Úradu nepredpokladá významné neistoty v jeho ďalšom pokračovaní v činnosti.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2021 vykonali štatutárni audítori vyžrebovaní Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z., ktorí boli následne schválení Radou Úradu.

Podľa stanoviska štatutárnych audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2021 a výsledku jeho hospodárenia.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2021

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2021

**SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV Z AUDITU ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY k 31.12.2021**

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Slovanska 1, 810 05 Bratislava

IČO: 42 129 079

Marec 2022

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 2021, 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 2021 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 obídenie 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 audítorských 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. Naš 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 2021 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 24.03.2022



Ing. Alžbeta Šurková
Licencia SKAU č. 17
Dr. Jánského 21/17
965 01 Žiar nad Hronom




Ing. Helena Hadbavná
Licencia SKAU č. 523
Denešova 21
040 23 Košice



ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave podvojného účtovníctva



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 1

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú 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 Ę F G 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 (vyznač sa x) | Mesiac Rok od 0 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1 |
| IČO 4 2 1 2 9 0 7 9 | | Za obdobie |
| SID SK NACE 8 4 . 1 0 . 0 | | Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 0 do 1 2 2 0 2 0 |

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznač 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 |
| PSČ Obec 8 1 1 0 7 B r a t i s l a v a | |
| Číslo telefónu 0 2 / 5 7 2 6 7 5 2 2 0 / | Číslo faxu |
| E-mailová adresa | |

| | | | |
|---------------------------------------|--|---|---|
| Zostavená dňa: 2 3 . 0 2 . 2 0 2 2 | 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: |
| Schválená dňa: 23 . 03 . 2 0 2 2 | | | |

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 |
| A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002 + r. 009 + r. 021 | 001 | 253484,52 | 216289,22 | 37195,30 | 67281,70 |
| 1. Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008 | 002 | 88197,34 | 81390,54 | 6806,80 | 16126,78 |
| Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ) | 003 | | | | |
| Softvér 013 - (073+091AÚ) | 004 | 88197,34 | 81390,54 | 6806,80 | 16126,78 |
| 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 | | | | |
| 2. Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020 | 009 | 165287,18 | 134898,68 | 30388,50 | 51154,92 |
| Pozemky (031) | 010 | | x | | |
| Umelecké diela a zbierky (032) | 011 | | x | | |
| Stavby 021 - (081 + 092AÚ) | 012 | | | | |
| Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí 022 - (082 + 092AÚ) | 013 | 134722,32 | 104333,82 | 30388,50 | 34048,92 |
| Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ) | 014 | | | | |
| 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 | 30564,86 | 30564,86 | 0,00 | |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ) | 018 | | | | |
| Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094) | 019 | | | | 17106,00 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ) | 020 | | | | |
| 3. Dlhodobý finančný majetok 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. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051 | 029 | 2298525,40 | 71259,39 | 2227266,01 | 2109995,88 |
| 1. Zásoby r. 031 až r. 036 | 030 | 6,56 | | 6,56 | 44,76 |
| Materiál (112 + 119) - 191 | 031 | 6,56 | | 6,56 | 44,76 |
| 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 | | | | |
| 2. Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041 | 037 | | | | |
| 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 | | | | |
| 3. Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050 | 042 | 99907,79 | 71259,39 | 28648,40 | 7079,43 |
| Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ | 043 | | | | 497,70 |
| 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 | 99907,79 | 71259,39 | 28648,40 | 6581,73 |
| 4. Finančné účty r. 052 až r. 056 | 051 | 2198611,05 | | 2198611,05 | 2102871,69 |
| Pokladnica (211 + 213) | 052 | 384,54 | x | 384,54 | 1822,56 |
| Bankové účty (221 AÚ + 261) | 053 | 2198226,51 | x | 2198226,51 | 2101049,13 |
| 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 | | | | |
| C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059 | 057 | 36276,01 | | 36276,01 | 40341,73 |
| 1. Náklady budúcich období (381) | 058 | 36276,01 | | 36276,01 | 40341,73 |
| Príjmy budúcich období (385) | 059 | | | | |
| MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057 | 060 | 2588285,93 | 287548,61 | 2300737,32 | 2217619,31 |

| Strana pasív | č.r. | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|------------|-----------------------|--|
| a | b | 5 | 6 |
| A. VLASTNE ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU r. 062+ r. 068 + r. 072 + r. 073 | 061 | 1886358,46 | 1784772,40 |
| 1. Imanie a peňažné fondy r. 063 až r. 067 | 062 | | |
| 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 | | |
| 2. Fondy tvorené zo zisku r. 069 až r. 071 | 068 | | |
| Rezervný fond (421) | 069 | | |
| Fondy tvorené zo zisku (423) | 070 | | |
| Ostatné fondy (427) | 071 | | |
| 3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428) | 072 | 1784772,40 | 1591686,10 |
| 4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101) | 073 | 101586,06 | 193086,30 |
| B. CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097 | 074 | 183118,86 | 206646,91 |
| 1. Rezervy r. 076 až r. 078 | 075 | 56706,60 | 94332,40 |
| Rezervy zákonné (451AÚ) | 076 | | |
| Ostatné rezervy (459AÚ) | 077 | | |
| Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ) | 078 | 56706,60 | 94332,40 |
| 2. Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086 | 079 | 2538,93 | 1176,46 |
| Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 080 | 2538,93 | 1176,46 |
| Vydané dlhopisy (473) | 081 | | |
| Záväzky z nájmu (474 AÚ) | 082 | | |
| Dlhodobé prijaté preddavky (475) | 083 | | |
| Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476) | 084 | | |
| Dlhodobé zmenky na úhradu (478) | 085 | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ) | 086 | | |
| 3. Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096 | 087 | 123873,33 | 111138,05 |
| Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323 | 088 | 23334,19 | 35310,56 |
| Záväzky voči zamestnancom (331+ 333) | 089 | 53283,27 | 38199,36 |
| Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336) | 090 | 35226,45 | 24444,39 |
| Daňové záväzky (341 až 345) | 091 | 11619,92 | 7941,24 |
| 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 | 409,50 | 5242,50 |
| 4. Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až r. 100 | 097 | | |
| Dlhodobé bankové úvery (461AÚ) | 098 | | |
| Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ) | 099 | | |
| Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249) | 100 | | |
| C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 102 a r. 103 | 101 | 231260,00 | 226200,00 |
| 1. Výdavky budúcich období (383) | 102 | | |
| Výnosy budúcich období (384) | 103 | 231260,00 | 226200,00 |
| VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101 | 104 | 2300737,32 | 2217619,31 |

| 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 | 19261,12 | | 19261,12 | 14013,54 |
| 502 | Spotreba energie | 02 | | | | |
| 504 | Predaný tovar | 03 | | | | |
| 511 | Opravy a udržiavanie | 04 | 907,60 | | 907,60 | 8325,27 |
| 512 | Cestovné | 05 | 706,28 | | 706,28 | 1411,95 |
| 513 | Náklady na reprezentáciu | 06 | 7986,52 | | 7986,52 | 6304,61 |
| 518 | Ostatné služby | 07 | 213104,02 | | 213104,02 | 151596,57 |
| 521 | Mzdové náklady | 08 | 802448,02 | | 802448,02 | 669012,56 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie | 09 | 270924,17 | | 270924,17 | 227476,43 |
| 525 | Ostatné sociálne poistenie | 10 | 2123,59 | | 2123,59 | |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 11 | 13201,72 | | 13201,72 | 40352,69 |
| 528 | Ostatné sociálne náklady | 12 | 2400,18 | | 2400,18 | 120,96 |
| 531 | Daň z motorových vozidiel | 13 | | | | |
| 532 | Daň z nehnuteľností | 14 | | | | |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 15 | 228,36 | | 228,36 | 1199,51 |
| 541 | Zmluvné pokuty a penále | 16 | | | | |
| 542 | Ostatné pokuty a penále | 17 | | | | |
| 543 | Odpísanie pohľadávky | 18 | | | | 220,00 |
| 544 | Úroky | 19 | | | | |
| 545 | Kurzové straty | 20 | 71,01 | | 71,01 | 46,52 |
| 546 | Dary | 21 | | | | |
| 547 | Osobitné náklady | 22 | | | | |
| 548 | Manká a škody | 23 | | | | 39,70 |
| 549 | Iné ostatné náklady | 24 | 154,22 | | 154,22 | 785,77 |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 25 | 32098,80 | | 32098,80 | 28148,90 |
| 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 | 8767,43 | | 8767,43 | 12211,89 |
| 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 | | 38 | 1374383,04 | | 1374383,04 | 1161266,87 |

| 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 | 86445,76 | | 86445,76 | 262,23 |
| 643 | Platby za odpísané pohľadávky | 52 | | | | |
| 644 | Úroky | 53 | | | | |
| 645 | Kurzové zisky | 54 | 144,54 | | 144,54 | 117,83 |
| 646 | Prijaté dary | 55 | | | | |
| 647 | Osobitné výnosy | 56 | | | | |
| 648 | Zákonné poplatky | 57 | 264000,00 | | 264000,00 | 244500,00 |
| 649 | Iné ostatné výnosy | 58 | 179,80 | | 179,80 | 5341,11 |
| 651 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 59 | 4900,00 | | 4900,00 | |
| 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 | 852299,00 | | 852299,00 | 836132,00 |
| 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 |
| Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73 | | 74 | 1475969,10 | | 1475969,10 | 1354353,17 |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38 | | 75 | 101586,06 | | 101586,06 | 193086,30 |
| 591 | Daň z príjmov | 76 | | | | |
| 595 | Dotatočné odvody dane z príjmov | 77 | | | | |
| Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77) (+/-)) | | 78 | 101586,06 | | 101586,06 | 193086,30 |

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 2 | 1 | 2 | 9 | 0 | 7 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

/SI
D

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Čl. I.

Všeobecné údaje

(1) Identifikácia organizácie a jej sídlo

Sídlo: Slovanská 1, 811 07 Bratislava
Korešpondenčná adresa: Slovanská 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 a priezvisko člena | |
|---|--|---|
| Štatutárny a výkonný orgán | Ing. Katarína Kaszasová | generálna riaditeľka |
| Rada | JUDr. Tatiana Dubinová Ing. Daniela Klučková od 01.04.2021 Ing. Aurel Dibák Ing. Katarína Kaszasová | predsedníčka Rady podpredsedníčka |
| Dozorný výbor | Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sívák, PhD. Ing. Jana Langerová Ing. Vladimíra Zacharidesová od 01.04.2021 | predseda Výboru |
| Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu | Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Ondrej Baláž Ing. Peter Čížnár JUDr. Tatiana Dubinová do 29.06.2021 Ing. Roman Hrdlička Ing. Katarína Kaszasová Ing. Mária Majorová, PhD. | predseda Výboru |
| Výbor pre prešetrovanie a sankcie | JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Prof. Ing. Ivan Brezina, CSc. JUDr. Marián Janočko od 01.06.2021 Ing. Jakub Kintler, PhD. Ing. Viera Laszová Ing. Vladimír Repáš do 31.05.2021 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 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.“) 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 2020 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 a realizácia dohľadov a mimoriadnych dohľadov,
- vypracovanie ročného plánu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a realizácia previerok,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon dohľadu nad štatutárnym auditom a 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, a
- rozvoj spolupráce s orgánmi dohľadu tretích krajín pri výmene informácií a skúseností z dohľadov nad štatutárnymi auditmi

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 18,7 | 14,5 |
| z toho: generálna riaditeľka Úradu | 1 | 1 |

(5) 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. Úrad bude naďalej pozorne monitorovať vývoj dopadu pandémie a opatrení na zamedzenie šírenia koronavírusu na fungovanie a financovanie Úradu; na základe hodnotenia aktuálneho a očakávaného vývoja situácie nepredpokladá vedenie Úradu významné neistoty v jeho ďalšom pokračovaní v činnosti.
- (2) Účtovná jednotka v roku 2021 **nemenila** účtovné zásady a účtovné metódy.
- (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.

- b) 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.
- c) pohľadávky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.
- d) krátkodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou.
- e) 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.
- f) záväzky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou; rezervy účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov.
- g) 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 | rovnomé 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 | rovnomé odpisovanie |
| IKT do 1 700 Eur – drobný dlhodobý hmotný majetok | Jednorazový odpis | 1 | - | 100 % odpis pri zaradení |
| Telefónna ústredňa | 4 roky | 1 | 1/4 | rovnomé odpisovanie |
| Server | 5 rokov | 1 | 1/5 | rovnomé odpisovanie |
| Kancelársky nábytok | 6 rokov | 2 | 1/6 | rovnomé odpisovanie |
| Dopravný prostriedok | 4 roky | 1 | 1/4 | rovnomé odpisovanie |

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

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

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 | 72 071 | 0 | 0 | 72 071 |
| prírastky | 9 320 | 0 | 0 | 9 320 |
| úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia | 81 391 | 0 | 0 | 81 391 |
| 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 | 16 126 | 0 | 0 | 16 126 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia netto | 6 806 | 0 | 0 | 6 806 |

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

| | Samostatné hnuťelné 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 obdobia | 117 322 | 35 326 | 29 968 | 17 106 | 0 | 199 722 |
| prírastky | 17 400 | 0 | 1 718 | 2 012 | 0 | 21 130 |
| úbytky | 0 | 35 326 | 1 122 | 19 118 | 0 | 55 566 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia | 134 722 | 0 | 30 564 | 0 | 0 | 165 286 |
| Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 83 273 | 35 326 | 29 968 | 0 | 0 | 148 567 |
| prírastky | 21 060 | 0 | 1 718 | 0 | 0 | 22 778 |
| úbytky | 0 | 35 326 | 1 122 | 0 | 0 | 36 448 |
| Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia | 104 333 | 0 | 30 564 | 0 | 0 | 134 897 |
| Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opravné položky – stav na konci bežného účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto | 34 049 | 0 | 0 | 17 106 | 0 | 51 155 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia netto | 30 389 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 389 |

(video konferenčná technika: televízor a stolový kancelársky PC). V priebehu roka 2021 bol predaný dopravný prostriedok Volkswagen Passat a vyradený notebook.

(3) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 | 36 | 781 |
| Ceniny | 349 | 1 042 |
| Bežné bankové účty | 2 198 227 | 2 101 049 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 2 198 612 | 2 102 872 |

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

Úrad nevykonáva podnikateľskú činnosť, a preto nevykazuje pohľadávky z inej ako hlavnej činnosti, s výnimkou pohľadávky uvedenej v bode (5).

(5) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

| | Stav na konci | |
|---------------------------------|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Pohľadávky do lehoty splatnosti | 1 835 | - |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 98 073 | 78 339 |
| Pohľadávky spolu | 99 908 | 78 339 |

Pohľadávka v sume 71.259 Eur k 31. 12. 2021 je vedená voči bývalej zamestnankyni spoločnosti. Pohľadávka je vo vymáhaní exekútora.

(6) 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 | 36 276 | 40 342 |

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2022 za predplatné odborných časopisov, denníkov, prenájom motorového vozidla a podporu IT, z toho:

- SW licenčné poplatky na roky 2022: 25 949,67 Eur
- Ročný poplatok IFIAR na rok 2022: 8 639,93 Eur
- Prenájom motorového vozidla Škoda SuperB 546,56 Eur
- Office licencie na rok 2022: 413,90 Eur.
- TeamViewer preplatné na rok 2022: 377,42 Eur.
- Predplatné odborných časopisov a online zákonníkov na rok 2021: 332,81 Eur.

(7) 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 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 |
|--|--|------------------|---------------|-------------------|---|
| Imanie a fondy | | | | | |
| Základné imanie | | | | | |
| z toho: | | | | | |
| nadačné imanie v nadácii | | | | | |
| vklady zakladateľov | | | | | |
| prioritný majetok | | | | | |
| Fondy tvorené podľa osobitného predpisu | | | | | |
| Fond reprodukcie | | | | | |
| Fondy zo zisku | | | | | |
| Rezervný fond | | | | | |
| Fondy tvorené zo zisku | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 1 591 686 | | | 193 086 | 1 784 772 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 193 086 | 101 586 | | - 193 086 | 101 586 |
| Spolu | 1 784 772 | 101 586 | 0 | 0 | 1 886 358 |

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

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 193 086 |
| Rozdelenie účtovného zisku | |
| 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 | 193 086 |
| Iné | |

(9) 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 | 12 278 | 17 634 | 12 278 | 0 | 17 634 |
| Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy | 4 800 | 4 400 | 4 800 | 0 | 4 400 |
| Rezerva na odmeny vrátane poistného | 3 380 | 34 672 | 3 380 | 0 | 34 672 |
| Rezerva na vyplatenie hrubých dohôd a poistenia externým zamestnancom | 73 249 | | 73 249 | 0 | 0 |
| Rezerva -registračný poplatok | 625 | 0 | 625 | 0 | 0 |
| Rezervy spolu | 94 332 | 56 706 | 94 332 | 0 | 56 706 |

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 iné záväzky (DDP a drobný HM s postupným splácaním) | 5 243 | 5 389 | 10 222 | 410 |

c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti a 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 | 123 873 | 111 138 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 123 873 | 111 138 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane | 2 539 | 1 177 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 2 539 | 1 177 |
| Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu | 126 412 | 112 315 |

d) 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 obdobia | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia |
|---|-----------------------|--|
| Stav k prvému dňu účtovného obdobia | 1 177 | 880 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 2 986 | 2 236 |
| Tvorba zo zisku | 0 | 0 |
| Čerpanie | 1 624 | 1 939 |
| Stav k poslednému dňu účtovného obdobia | 2 539 | 1 177 |

(10) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období

| | Stav na konci | |
|--|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Výnosy budúcich období – registračné poplatky auditorov a auditorských spoločností | 226 000 | 223 000 |
| Výnosy budúcich období – dopredu zaplatený ročný príspevok od auditorských spoločností | 1 200 | 1 200 |
| Výnosy budúcich období - novo vydané licencie zaplatené dopredu | 4 000 | 2 000 |
| Výnosy budúcich období-ostatné | 60 | 0 |
| Spolu | 231 260 | 226 200 |

Čl. IV**Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát****(I) Prehľad výnosov z hlavnej činnosti Úradu.**

| | Stav na konci | |
|---|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Úroky: | 1 208 | 262 |
| Ostatné pokuty a penále/ | 85 238 | |
| Osobitné výnosy-kurzový zisk | 144 | 118 |
| Zákonné poplatky, z toho: | 264 000 | 244 500 |
| <i>Poplatky za auditorské skúšky, skúšky spôsobilosti</i> | <i>23 190</i> | <i>2 890</i> |
| <i>Registračné poplatky auditorov a auditorských spoločností</i> | <i>238 800</i> | <i>236 000</i> |
| <i>Poplatky za zápis do zoznamu auditorov, auditorských spoločností a poplatky za aktiváciu licencie, pozastavenie licencie</i> | <i>2 010</i> | <i>5 610</i> |
| <i>Poplatky za iné úkony</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Iné ostatné výnosy | 180 | 5 341 |
| Tržby z predaja DHM a DNHM | 4 900 | 0 |
| Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho: | 852 299 | 836 132 |
| <i>Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných a auditorských spoločností za minulé roky</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností</i> | <i>781 691</i> | <i>764 582</i> |
| <i>Príspevky od auditorských spoločností</i> | <i>70 608</i> | <i>71 550</i> |
| Dotácia zo štátneho rozpočtu | 268 000 | 268 000 |
| Spolu | 1 475 969 | 1 354 353 |

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

- Pokuty a trovy konania od auditorskej spoločnosti a audítora, úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu za rok 2021 v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.
- Zákonné poplatky: ročné registračné poplatky od auditorov a auditorských spoločností pre výkon auditu u subjektov verejného záujmu, poplatky za zápis do zoznamu auditorov a auditorských spoločností (vydanie licencie), opätovné vydanie licencie, pozastavenie licencie, poplatky za auditorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.
- Prijaté príspevky od iných organizácií: príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností a auditorských spoločností.
- Dotácia zo štátneho rozpočtu: zúčtovanie príspevku zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na rok 2021 vo výške 268 000 Eur.

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

Úrad v roku 2021 prijal príspevok zo štátneho rozpočtu na svoju činnosť vo výške 268 000 Eur.

(3) **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 |
| Celková hodnota kurzových ziskov | 144 | 118 |
| Úroky z omeškania | 1 208 | 262 |
| Spolu | 1 352 | 380 |

(4) **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 |
| Ostatné služby | 213 104 | 151 597 |
| Mzdové náklady | 802 448 | 669 013 |
| Zákonné sociálne a zdravotné poistenie | 270 924 | 227 475 |
| Zákonné sociálne náklady | 13 201 | 40 353 |
| Iné náklady | 41 699 | 36 355 |
| Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku | 32 099 | 28 149 |
| Iné | 908 | 8 325 |
| Spolu | 1 374 383 | 1 161 267 |

Jednotlivé významné položky nákladov predstavujú:

- 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, opravy a udržiavanie a iné služby
- Mzdové náklady: mzdy stálych zamestnancov, odmeny za dohody a náhrady za straty času pre členov orgánov Úradu.
- Zákonné sociálne a zdravotné poistenie: poistenie stálych zamestnancov, osôb pracujúcich na dohody a členov orgánov Úradu.
- Zákonné sociálne náklady: tvorba sociálneho fondu, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov Úradu, zákonné sociálne náklady pri dočasnej pracovnej neschopnosti.
- Iné náklady: bankové poplatky, poistenie osôb a leteniek pri zahraničných pracovných cestách, reprezentačné náklady, odpísané pohľadávky, ostatné dane a poplatky
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku: počítače, server, kancelárska technika.
- Odpisy dlhodobého drobného hmotného majetku: odpisy dlhodobého drobného hmotného majetku.
- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku - softvér.

(5) **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 |
| Celková hodnota kurzových strát | 71 | 47 |
| Kurzové straty účtované ku koncu obdobia | 71 | 47 |

- (6) 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 |
| uističovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky | 0 |
| súvisiace audítorské služby | 0 |
| daňové poradenstvo | 0 |
| ostatné neaudítorské služby | 0 |
| Spolu | 4 400 |

Čl. VI

Ďalšie informácie

- (1) 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.

Úrad 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 51 539,52 Eur.