



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Správa o činnosti

a

Výročná správa

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2022

Bratislava, marec 2023

O b s a h

Úvod	03
Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2022	
1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2022	06
2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2022	10
3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy, Slovenskou komorou audítorov a inými subjektmi v roku 2022	24
4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2022	26
5. Výhľad	29
 Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2022 - Použité skratky medzinárodných inštitúcií	 30
Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2022	
1. Identifikácia organizácie	02
2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2022	04
3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2022	05
 Prílohy k Výročnej správe	
1. Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2022	
2. Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2022	

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 auditu 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 2022 bolo:

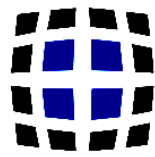
- dohliadať nad dodržiavaním platnej legislatívy Slovenskej republiky v súvislosti so štatutárnym auditom a nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov (ďalej aj ako „ISA“) a nariadenia,
- vykonávať dohľad nad dohliadanými subjektmi a priebežne zefektívňovať systém dohľadu nad výkonom štatutárneho 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 2022 bol 20,33 osôb oproti roku 2021, kedy priemerný prepočítaný počet zamestnancov bol 18,7 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 2022 zabezpečené.

Kvalitne vykonaný štatutárny audit chráni verejný záujem aj investorov.



UDVA

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Správa o činnosti za rok 2022

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

marec 2023

1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2022

1.1 Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Rada“) v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. schválila:

- správu o činnosti a výročnú správu Úradu za rok 2021, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu za rok 2021,
- rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu za rok 2021,
- po prerokovaní rozpočtu Úradu na rok 2023 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 2022 a 2023,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky Slovenskej komory audítorov za roky 2022 a 2023,
- rozhodnutie o odvolaní sa audítorskej spoločnosti voči rozhodnutiu Výboru pre prešetrovanie a sankcie o uložení sankcie,
- vnútorné predpisy Úradu,
- ročný plán činnosti Úradu, vrátane plánu investícií a plánu zahraničných služobných ciest,
- zmeny v personálnom zložení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu, Výboru pre prešetrovanie a sankcie a Komisie pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy,
- harmonogram zasadnutí Rady na rok 2023.

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

Zástupcovia Rady sa zúčastňovali na rokovaní domácich a medzinárodných inštitúcií s cieľom koordinovať postup pri implementácii aktuálnych legislatívnych zmien v audítorskej profesii na podmienky Slovenskej republiky.

1.2 Generálny riaditeľ Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Generálny riaditeľ Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „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 2023 a podkladov na zostavenie fiškálneho rámca rozpočtu verejnej správy,
 - predloženia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2021 na schválenie Rade,
 - vypracovania a predloženia správy o činnosti Úradu za rok 2021 vláde Slovenskej republiky,
- organizačné zabezpečenie audítorských skúšok a skúšky spôsobilosti,

- 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 Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Dozorný výbor Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „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 2023 a taktiež ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu.

1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2022 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade správu o činnosti Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu za rok 2021,
- schválil zoznam a doplnenie osôb vykonávajúcich dohľad a kontrolórov vykonávajúcich previerky 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 2023,
- posúdil písomné podnety zamerané na činnosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností doručené Úradu a schválil vykonanie štyroch mimoriadnych dohľadov,
- 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 podnety 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 a prerokoval plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na rok 2022 Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval prehľad podnetov a sťažností riešených Slovenskou komorou audítorov za rok 2021,
- prerokoval prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a prehľad stavu plnenia odporúčaní vyplývajúcich z previerok kvality vykonaných v roku 2021 Slovenskou komorou audítorov,
- schválil zmenu Zásad previerky kvality štatutárneho auditu a 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 2021.

1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie

Výbor pre prešetrovanie a sankcie v roku 2022 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade správu o činnosti Výboru pre prešetrovanie a sankcie za rok 2021,
- rozhodoval o začatí konania o uložení sankcie,
- rozhodoval 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

Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy (v skrátenom tvare „Komisia pre ISAaE a IFRS“) je odbornou poradnou skupinou Úradu, ktorá nemá rozhodovacie právomoci. Komisia je zriadená v súlade s § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. a poskytuje Úradu odbornú podporu pri plnení úloh v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia. Komisia pre ISAaE a IFRS má 9 členov a sú v nej zastúpení štatutárni audítori, akademická obec, Ministerstvo financií Slovenskej republiky a Národná banka Slovenska.

Komisia pre ISAaE a IFRS v roku 2022 vykonávala najmä tieto činnosti:

- monitorovala 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,
- monitorovala činnosť Slovenskej komory audítorov vzťahujúcu sa k medzinárodným audítorským štandardom a etike a poskytovala pripomienky a odporúčania za účelom postupného zvyšovania kvality štatutárneho auditu,
- rokovala o usmerneniach, ktoré vydala Slovenská komora audítorov v priebehu roka 2022 ako aj o praktických problémoch pri uplatnení revidovaného štandardu *ISRS 4400: Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov*,
- monitorovala a rokovala o návrhoch pripomienok CEAOB k návrhom rady IAASB a rady IESBA, napr. návrhov na revíziu Etického kódexu audítora v súvislosti s definíciou tímu pracujúceho na zákazke a auditom skupiny ako aj technológiami,
- monitorovala zverejňovanie nariadení Európskej komisie, ktorými sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy,
- monitorovala legislatívne zmeny v oblasti účtovníctva, vrátane novely zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- monitorovala 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 a podporila zorganizovanie virtuálneho okrúhleho stola na tému skúseností s implementáciou ESEF,

- diskutovala o novej smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (*Corporate Sustainability Reporting Directive*), Európskych štandardoch vykazovania informácií o udržateľnosti (*European Sustainability Reporting Standards*) a súvisiacom limitovanom uistení,
- diskutovala o momente, kedy sa účtovná jednotka stáva subjektom verejného záujmu,
- diskutovala o stave implementácie nového Medzinárodného štandardu riadenia kvality ISQM 1, ktorý platí od 15.12.2022 a bude si vyžadovať aj aktualizáciu Zjednodušených požiadaviek na výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách,
- diskutovala o súčasnej ekonomickej situácii a dopade inflácie, cien energií a úrokových sadzieb na účtovné závierky a štatutárny audit a podporila zorganizovanie virtuálneho okrúhleho stola na túto tému,
- diskutovala o rizikách a výhodách alternatívnych modelov práce pri výkone štatutárneho auditu pomocou kompetenčných centier,
- diskutovala o negatívnom dopade zvýšenia veľkostných kritérií pre povinnosť výkonu štatutárneho auditu na štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti a na záujem študentov o audítorskú profesiu.

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 2022,
- organizáciu audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti, po prvýkrát čiastočne v elektronickej podobe (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie audítorskej skúšky).

2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2022

Úrad v roku 2022 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,
- 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 podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- registráciu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí predpokladali, že v roku 2023 budú vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 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 2022

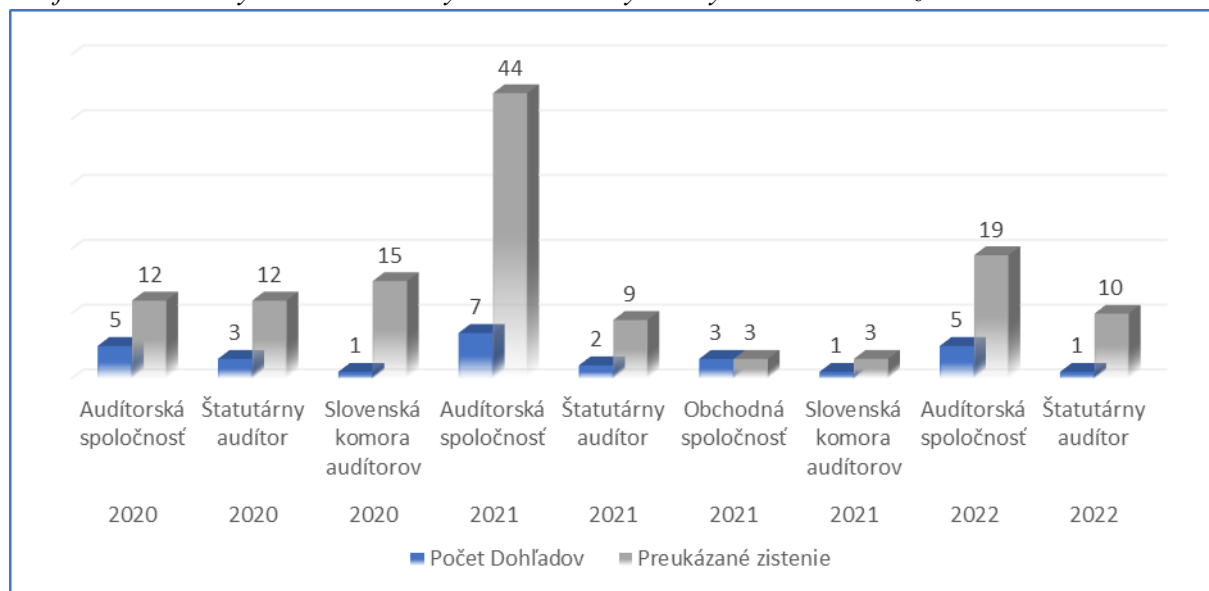
Úrad v roku 2022 vykonal dohľady v súlade s § 36 zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa uvedeného zákona sú subjektmi dohliadanými Úradom štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, audítorské spoločnosti zaregistrované podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z., audítori z tretej krajiny a audítorské spoločnosti 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. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.

Dohľady boli v prípade audítorských spoločností a štatutárnych audítorov zamerané 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).

Do výkonu dohľadov boli zapojení interní aj externí zamestnanci Úradu. 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 2022 boli začaté tri dohľady v audítorských spoločnostiach, všetky boli ukončené v termíne do 31.12.2022, z toho jeden dohľad bol bez zistení. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2022 dva dohľady, ktoré boli začaté v roku 2020, a to v jednej audítorskej spoločnosti a u jedného štatutárneho audítora, a jeden dohľad začatý v audítorskej spoločnosti v roku 2021. Všetky dohľady v troch audítorských spoločnostiach začaté v roku 2022 boli vykonané na základe doručeného podnetu.

Graf č. 1 Prehľad výsledkov ukončených dohľadov vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2020 – 2022



Počet dohľadov vykonaných Úradom je v priebehu posledných rokov ovplyvnený počtom doručených podnetov a iniciatívou Úradu. Ich počet je približne rovnaký. Úrad bude aj naďalej pokračovať vo vykonávaní dohľadov 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.

Pri výkone dohľadu Úrad v roku 2022 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatočne overené počiatkové stavy podľa ISA 540 „Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy“ a absencia komunikácie s predchádzajúcim audítorom podľa Usmernenia SKAU č. 20/ISA/2020,
- nedostatky pri získavaní dostatočných a vhodných audítorských dôkazov,
- nedostatky vo vyhodnotení získaných audítorských dôkazov,
- nedostatočne vypracovaná správa audítora podľa ISA 705 „Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora“,
- nedostatky vo vedení audítorskej dokumentácie, nesúlad s ISA 230 „Audítorská dokumentácia“ pri dokumentovaní audítorských postupov a záverov auditu,
- nedostatky pri vyhodnotení objektívnosti externého experta nominovaného audítorom,
- nedostatočná aplikácia profesionálneho skepticizmu,
- nesúlad medzi deklarovateľnými audítorskými postupmi v správe audítora a skutočne vykonávanými audítorskými postupmi,
- nedostatky pri posúdení súladu konsolidovanej účtovnej závierky s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“),
- nedostatky pri posúdení predpokladu účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti podľa ISA 570R „Nepretržité pokračovanie v činnosti“,

- nedostatky pri stanovovaní významnosti podľa ISA 320 „Významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu“,
- nedostatočné posúdenie vplyvu nezverejnených informácií o transakciách so spriaznenými osobami na správu audítora,
- nedostatky pri výkone previerok kontroly kvality zákazky,
- nedostatočné posúdenie súladu s ustanoveniami zákonov a predpisov špecifických pre auditovanú účtovnú jednotku,
- nedostatky v zmluve na výkon štatutárneho auditu, napr. nesprávne resp. absentujúce odvolávky na viaceré zákonné požiadavky,
- nedostatočné posúdenie rizika podvodu podľa ISA 240 „Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov“,
- nedostatky v komunikácii s osobami poverenými spravovaním podľa ISA 260 „Komunikácia s osobami poverenými spravovaním“ a v písomných vyhláseniach podľa ISA 580 „Písomné vyhlásenia“,
- nedostatky pri vykonaní odsúhlasených postupov podľa ISRS 4400 „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov“.

O zisteniach je dohliadaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu dohľadu. Po ukončení dohľadu informuje Úrad dohliadaný 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 dohliadaný subjekt priebežne počas implementácie konzultoval s Úradom. Po doručení Správy o implementácii prijatých opatrení ich Úrad vyhodnocuje a následne pri ďalšej kontrole detailne overuje ich implementáciu v praxi.

2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Úrad v roku 2022 ukončil druhý trojročný cyklus previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej aj ako „previerky“), ktorý prebiehal od 17.6.2019 do 16.6.2022. Tieto previerky boli vykonané v súlade s § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého sú subjektmi preverovanými Úradom auditorské spoločnosti a štatutárni audítori, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.

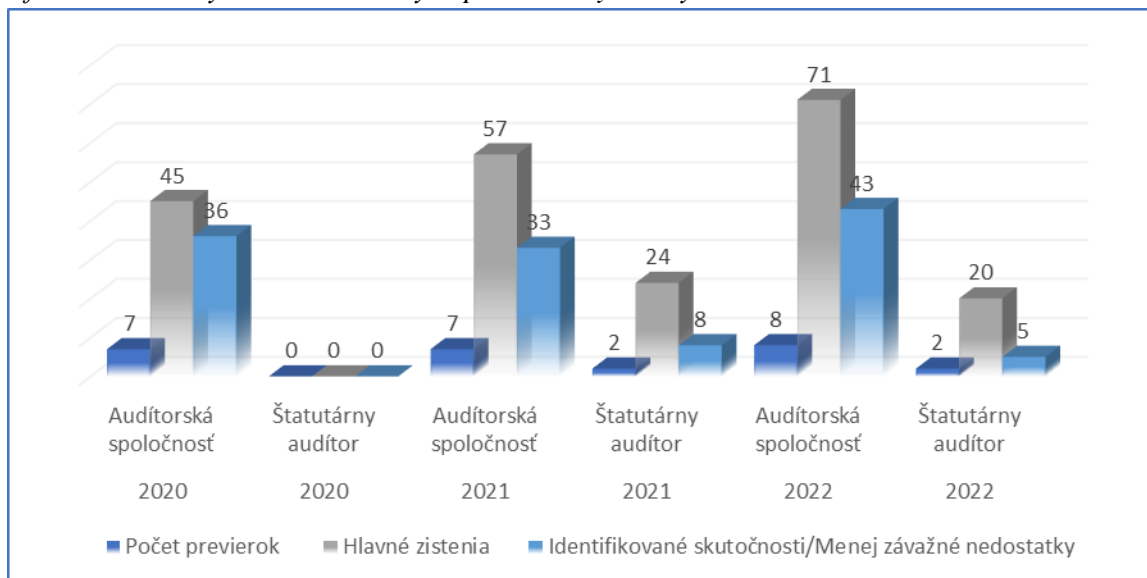
Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom v roku 2022 patrilo najmä preverenie, či vybrané auditorské spoločnosti majú nastavený primeraný systém implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1), či tieto preverované subjekty primerane aplikovali legislatívu týkajúcu sa výkonu štatutárneho auditu, a taktiež overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných auditorských štandardov (ISA) na vybraných auditorských spisoch. V prípade, že Úrad vykonával v preverovanom subjekte v poradí druhú previerku, zamerával 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 a externí zamestnanci Úradu. 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 2022 bolo začatých desať previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Šesť previerok bolo ukončených v termíne do 31.12.2022; ďalšie previerky budú postupne ukončované v priebehu

roka 2023. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2022 dve preverky v audítorských spoločnostiach a dve preverky u štatutárnych audítorov, ktoré boli začaté v druhom polroku 2021.

Graf č. 2 Prehľad výsledkov ukončených preverok vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2020 – 2022



Úrad v roku 2022 pokračoval vo vykonávaní preverok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v rámci druhého a od 17.06.2022 tretieho trojročného cyklu podľa schváleného harmonogramu aj v tých preverovaných subjektoch, kde už bola preverka vykonaná v predchádzajúcom trojročnom cykle. Úrad bude naďalej pokračovať vo vykonávaní preverok s cieľom zabezpečiť vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému kontroly kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Pri výkone preverok Úrad v roku 2022 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatky pri posúdení súladu konsolidovanej účtovnej závierky s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“),
- nedostatočné oboznámenie sa s informačným systémom účtovnej jednotky a súvisiacimi podnikovými procesmi (napr. nedostatočné porozumenie IT prostredia, nevykonanie testovania všeobecných IT kontrol, absencia oboznámenia sa s internými kontrolami auditovaného subjektu),
- nedostatočne vykonané audítorské postupy (napr. v oblasti účtovných odhadov, v oblasti vykazovania výnosov a zásob; neoverenie zostáv od auditovaného subjektu, nedostatky pri overení externých potvrdení, neúplné vyhodnotenie zistených nesprávností, nedostatočne vykonané analytické postupy),
- nedostatky pri stanovovaní významnosti podľa ISA 320 „Významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu“,
- nedostatočne vypracovaná dokumentácia fázy plánovania a zhodnotenia rizík podľa štandardov ISA (napr. posúdenie a identifikácia rizík významných nesprávností, chýbajúce reakcie na identifikované riziká),
- nedostatočné posúdenie rizika podvodu podľa ISA 240 „Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov“,

- 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 vyhodnotené závery zo substantívneho testovania podľa ISA 500 „Audítorské dôkazy“,
- nedostatky vo vydaných správach audítora (napr. antedatovanie správy, chýbajúce informácie týkajúce sa osôb poverených spravovaním, chýbajúci popis celkového neprerušného obdobia trvania zákazky, rozsah neaudítorských služieb),
- nedostatky v oblasti previerky kontroly kvality zákazky,
- nedostatky v oblasti interného monitorovania,
- neoverenie súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania,
- nedostatky týkajúce sa Dodatočnej správy určenej pre Výbor pre audit vrátane nevydávania takejto správy,
- absencia ročného hodnotenia systému vnútornej kontroly kvality,
- nedostatky vo zverejnených správach o transparentnosti,
- nedostatky vo vyhodnotení nezávislosti z dôvodu vysokej koncentrácie honorára,
- nedostatky pri uzatvorení prvotnej zmluvy o audite so subjektom verejného záujmu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatky pri zverejňovaní účtovných závierok v registri účtovných závierok,
- nedostatky vo Vyhláseniach vedenia spoločnosti podľa ISA 580 „Písomné vyhlásenia“,
- nedostatky pri vykonaní odsúhlasených postupov podľa ISRS 4400 „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov“,
- nedostatočne eliminované riziká súvisiace s požiadavkou zachovania mlčanlivosti,
- nedostatky pri zapojení kľúčového audítorského partnera do auditu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatky pri posúdení predpokladu účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti podľa ISA 570R „Nepretržité pokračovanie v činnosti“.

O zisteniach je preverovaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu previerky. Po ukončení previerky informuje Úrad preverovaný subjekt o odporúčaní 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 vyhodnocuje a následne pri ďalšej kontrole detailne overuje ich implementáciu v praxi.

Úrad v roku 2022 predložil Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) prehľad najčastejších zistení identifikovaných v rámci previerok vykonaných v roku 2021.

Previerky a dohľady priamo u štatutárnych audítorov a v audítorských spoločnostiach sú jedným z dôležitých nástrojov, ktorými Úrad chráni verejný záujem aj investorov, ktorí sa spoliehajú na údaje v účtovných závierkach.

2.3 Implementácia informačného systému Pentana

V súvislosti so strategickým cieľom digitalizácie kľúčových činností prešiel Úrad začiatkom roku 2022 v oblasti výkonu a evidencie previerok a dohľadov na nový informačný systém Pentana. Pomocou tohto systému Úrad realizuje kontrolné akcie efektívnejšie, v súlade s najnovšími trendami bezpečnosti a ochrany citlivých údajov a na úrovni osvedčených postupov tak, ako boli implementované poprednými kontrolnými orgánmi dohľadu nad výkonom auditu v rámci EÚ.

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

Úrad v roku 2022 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).

2.5 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie

2.5.1 Audítorská skúška

V roku 2022 Úrad zrealizoval audítorskú skúšku v nasledovných termínoch:

- 05.10.2022 – 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 12.10.2022 – 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti audítorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných audítorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 26.10.2022 – 3. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonomie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Audítorská skúška bola v roku 2022 zrealizovaná v prevažnej časti v elektronickej podobe. Elektronizáciou výkonu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania Úrad podľa samotných referencií uchádzačov zabezpečil efektívnejší a modernejší priebeh skúšok. Pri realizácii audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania Úrad udržal dlhoročný štandard pri zabezpečení a preverí odbornej pripravenosti uchádzačov tak, aby uchádzači o audítorskú profesiu dosahovali vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

Tab. č. 1 Prehľad zúčastnených uchádzačov audítorskej skúšky 2022:

Termín	05.10.2022	12.10.2022	26.10.2022
Počet uchádzačov	32	32	33

Z celkového počtu 41 schválených žiadostí o vykonanie audítorskej skúšky 2022 sa jej zúčastnilo spolu 39 uchádzačov, z toho bolo 29 nových a 10 opakovaných uchádzačov.

Podľa spôsobu výkonu praxe, ktorú zúčastnení uchádzači vykonávali pod vedením školiteľa pred vykonaním audítorskej skúšky 2022, možno konštatovať, že 3 uchádzači (7,7 %) vykonávali prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 36 uchádzačov (92,3 %) vykonávalo prax v audítorských spoločnostiach.

Na audítorskej skúške v roku 2022 uspelo 15 uchádzačov z celkového počtu 39 zúčastnených uchádzačov, čo predstavuje 38,5 %-nú úspešnosť.

Priemerný vek úspešných absolventov audítorskej skúšky v roku 2022 bol 35 rokov.

Skladanie sľubu úspešných absolventov audítorskej skúšky v roku 2022 predsedníčke Rady Úradu sa konalo dňa 5.12.2022.

2.5.2 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 2022 Úrad zrealizoval skúšku spôsobilosti nasledovne:

- 26.10.2022 – 1. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva v rozsahu potrebnom na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike a vybrané ustanovenia zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 26.10.2022 – 2. časť skúšky spôsobilosti podľa § 5 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti znalosti z vybraných oblastí práva v rozsahu potrebnom na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike.

Skúšky spôsobilosti sa zúčastnil 1 nový uchádzač, ktorý bol celkovo úspešný, čo predstavuje 100 %-nú úspešnosť.

2.5.3 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 2022 nebola podaná žiadosť.

2.6 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

auditor je povinný absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne.

Dotknutí 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 2022 vyhodnotil 3-ročný vzdelávací cyklus 2019 – 2021, pričom stanovené kritéria s prihliadnutím na výnimku v súvislosti s pandemiou ochorenia Covid-19 boli nasledovné:

- absolvovať najmenej 100 hodín sústavného vzdelávania,
- absolvovať najmenej 20 hodín sústavného vzdelávania v roku 2019 a v roku 2021,
- absolvovať najmenej 10 hodín sústavného vzdelávania v roku 2020,
- absolvovať najmenej 15 hodín sústavného vzdelávania so zameraním na medzinárodné audítorské štandardy a Etický kódex audítora za cyklus 2019-2021.

2.7 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 1.1.2022		Stav k 31.12.2022	
	aktívni	pozastavení	aktívni	pozastavení
1. štatutárni audítori	703	53	681	58
2. audítorské spoločnosti	229	0	226	0

Z celkového počtu 681 štatutárnych audítorov, ktorí mali k 31.12.2022 aktívnu licenciu,

- 445 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti,
- 236 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.

2.8 Licencie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2022 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	2022
1.	novovo vydané	27	10	15	1	29	16
2.	opätovne vydané	2	3	0	1	1	2
3.	pozastavené	16	8	7	16	19	12
4.	aktivované z pozastavených	6	3	8	3	8	4
5.	zaniknuté	34	28	23	20	37	33

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

Licencie		Audítorské spoločnosti					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	novovo vydané	8	2	11	8	3	7
2.	opätovne vydané	2	2	0	0	3	2
3.	pozastavené	0	0	0	1	0	0
4.	aktivované z pozastavených	0	0	0	0	1	0
5.	zaniknuté	8	4	7	10	7	10

Úrad v roku 2022 vydal 16 nových licencií úspešným uchádzačom o vykonanie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti. Audítorským spoločnostiam bolo vydaných 7 nových licencií.

Na základe vlastnej žiadosti o vyčiarknutie z príslušného zoznamu alebo z dôvodu úmrtia štatutárneho audítora zanikla licencia 33 štatutárnym audítorom. Na základe vlastnej žiadosti zanikla licencia 8 audítorským spoločnostiam a na základe nesplnenia podmienok podľa § 12 ods. 3 písm. c) zákona č. 423/2015 Z. z. zanikli 2 licencie audítorským spoločnostiam.

Tab. č. 4 Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2017 – 2022

Aktívne licencie k 31.12.		2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	štatutárni audítori	767	750	747	718	703	681
2.	audítorské spoločnosti	232	230	234	232	229	226

V súvislosti s vyčiarknutím štatutárnych audítorov zo zoznamu ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra štatutárnych audítorov. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o štatutárnych audítorov v dôchodkovom veku, pri evidovaní nových audítorov prevažuje veková skupina do 35 rokov.

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

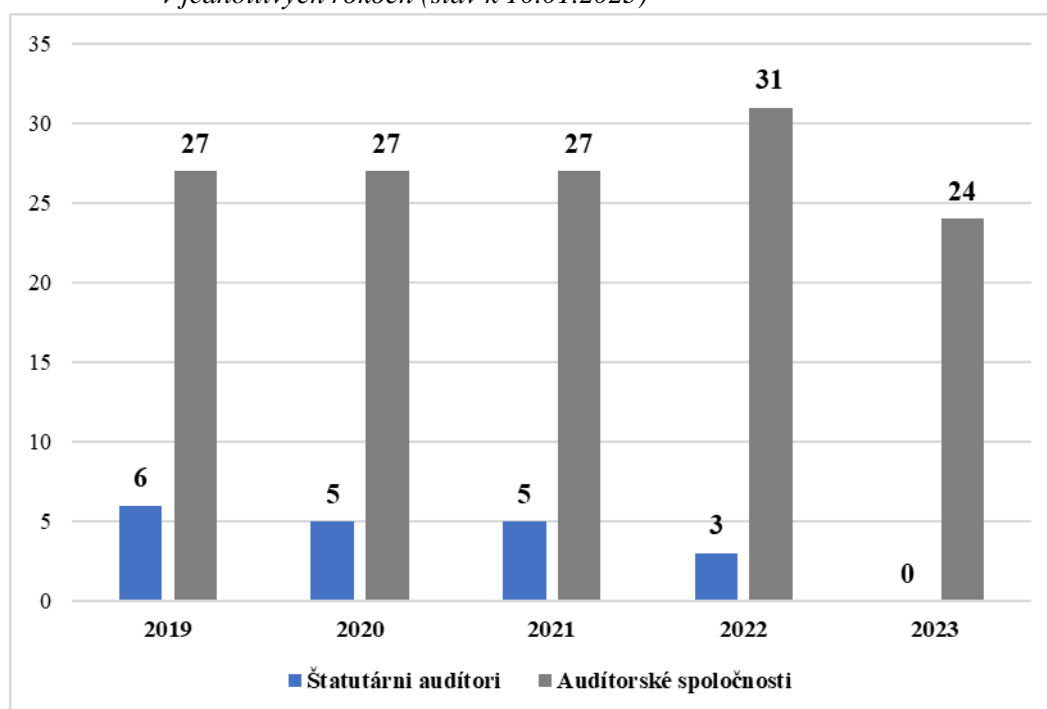
Úrad za rok 2022 prijal celkom 3 oznámenia o odstúpení alebo o odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu posúdil všetky prijaté oznámenia o odstúpení alebo odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti z výkonu štatutárneho auditu a tiež dôvody k nim vedúce.

2.10 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 24 žiadostí o registráciu pre výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z., z čoho všetkých 24 žiadostí bolo prijatých od audítorských spoločností.

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 10.01.2023)



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 2019: štatutárni audítori 5/6, audítorské spoločnosti 26/27; rok 2020: štatutárni audítori 5/5, audítorské spoločnosti 26/27; rok 2021: štatutárni audítori 5/5, audítorské spoločnosti 27/27;).

Z grafu č. 3 tiež vyplýva, že na rok 2023 sa zaregistrovali iba audítorské spoločnosti, ktoré predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, pričom počet zaregistrovaných audítorských spoločností 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.

2.11 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 31.12.2022 bolo v týchto zoznamoch evidovaných 179 subjektov verejného záujmu a 79 obchodných spoločností. Zoznamy sú zverejňované na webovom sídle Úradu.

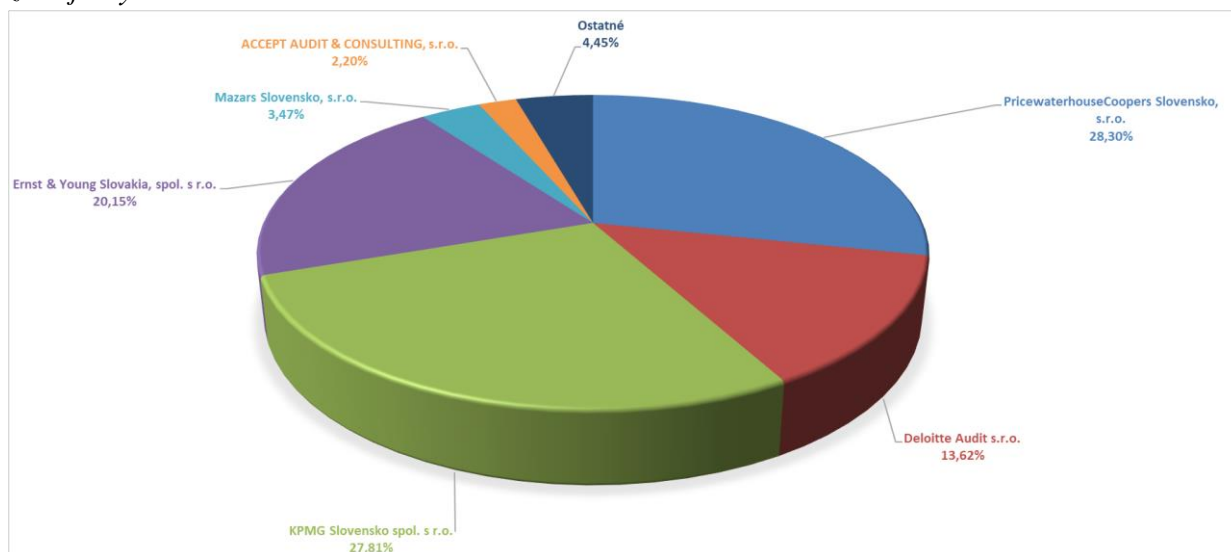
2.12 Monitorovanie kvality trhu

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 2021 podľa tržieb na základe správ o transparentnosti zverejnených v roku 2022



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 trhovú podiel je vykázany pod „ostatné“ sú: AZ AUDITING, s.r.o., VGD SLOVAKIA s. r. o., BDR, spol. s r.o., BDO Audit, spol. s r.o., EKOPRAKTIK, spol. s r.o., AUDANA Audit, s.r.o., MANDAT AUDIT, s.r.o., INTERAUDIT Group, s.r.o., AUDIT - EXPERT, s.r.o., BPS Audit, s.r.o., ECOVIS blf sk s.r.o., AVA audit, spol. s r.o., AGV audit spol. s r.o., TPA AUDIT s.r.o., FINECO spol. s r.o., DOMINANT AUDIT s.r.o., D.E.A. Consult Trenčín, 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. V článku sa Úrad zamerával aj na základné povinnosti subjektu verejného záujmu v súvislosti so štatutárnym auditom a výsledky prieskumu Úradu zameraného na činnosť výborov pre audit.

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 2022 Úrad zintenzívnil svoj dohľad nad výbormi pre audit a to zrealizovaním webinárov určených pre výbory pre audit a ich audítorské spoločnosti a štatutárnych audítorov a komunikáciou s výborom pre audit v rámci previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Výsledky prieskumu výborov pre audit zrealizovaného v roku 2021 spracoval Úrad v správe, ktorú zverejnil vo februári 2022 na svojom webovom sídle.

2.13 Žiadosti o odborné stanoviská

V priebehu roka 2022 Úrad vybavoval žiadosti o odborné stanoviská najmä v týchto oblastiach:

- problematika trvania zákazky výkonu štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu v zmysle § 33 ods. 3 a 4 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- problematika poskytovania neaudítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. v súlade s § 33 ods. 1 a 2 zákona č. 423/2015 Z. z. a čl. 5 ods. 3 a 4 nariadenia a súvisiaceho výpočtu limitu poplatkov za tieto služby,
- usmernenie k výkladu § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. pri zániku obchodnej spoločnosti bez likvidácie,
- problematika účasti štatutárneho audítora vo viacerých audítorských spoločnostiach,
- problematika spĺňania kritérií pre zaradenie medzi subjekty verejného záujmu,
- usmernenie k podmienkam spĺňania kritérií pri zápise do zoznamov štatutárnych audítorov a audítorských spoločností,
- dokladovanie dobrej povesti (audítorských spoločností pre potreby zápisu do zoznamu audítorských spoločností a vydania licencie, uchádzačov o vykonanie audítorských skúšok a skúšok spôsobilosti),
- splnenie podmienok odbornej praxe pre potreby audítorských skúšok.

Úrad v roku 2022 opakovane vybavoval žiadosti o odborné stanoviská v oblasti výkladu ustanovenia § 34 zákona č. 423/2015 Z. z. S cieľom priniesť širokej verejnosti v danej problematike ucelené informácie Úrad v júni 2022 usporiadal pre zástupcov subjektov verejného záujmu odborný webinár na tému výbory pre audit, ich zriadenie, zloženie a fungovanie. Po webinároch pre zástupcov subjektov verejného záujmu a ich štatutárnych audítorov, Úrad vybavil množstvo doplňujúcich otázok a žiadostí o odborné stanovisko ohľadom fungovania výborov pre audit. V nadväznosti na túto úspešnú aktivitu Úradu a vysoký záujem odbornej verejnosti, Úrad zvažuje v roku 2023 aktualizovať metodickú príručku určenú pre výbory pre audit, ktorá je zverejnená na webovom sídle Úradu.

2.14 Žiadosti o sprístupnenie informácií

Počas roka 2022 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).

2.15 Žiadosti o vydanie potvrdenia

Počas roka 2022 Úrad vybavil osem žiadostí 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 potvrdenia na vlastnú žiadosť audítorských spoločností. Potvrdenie slúžilo audítorskej spoločnosti na účasť vo verejných obstarávaníach, predmetom ktorých je obstaranie služieb štatutárneho auditu, resp. iných audítorských a neaudítorských služieb.

Úrad počas roka 2022 vybavil jednu žiadosť audítorskej spoločnosti o vydanie potvrdenia v oblasti sústavného vzdelávania a vydal potvrdenie, že štatutárni audítori zamestnaní v audítorskej spoločnosti splnili v plnom rozsahu povinnosti sústavného vzdelávania v súlade s § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. za bezprostredne predchádzajúci vzdelávací cyklus 2019-2021.

**Úrad vykonáva a zdokonaľuje kontroly u štatutárnych audítorov
s cieľom ochrany verejného záujmu aj investorov.**

3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy, Slovenskou komorou audítorov a inými subjektmi v roku 2022

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. V záujme zabezpečenia vyššej ochrany štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pri výkone štatutárnych auditov sa Úrad v roku 2022 aktívne zapojil do legislatívneho procesu pri pripravovanej novele zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohlade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zásadnou pripomienkou, ktorú Úrad vzniesol, zabezpečil štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam vyššiu mieru ochrany pri poskytovaní súčinnosti orgánom dohľadu nad zdravotnou starostlivosťou s poukazom na špecifiká výkonu audítorskej činnosti a na povinnosť zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa audítor pri výkone alebo v súvislosti s výkonom svojho povolania dozvedel.

Úrad spolupracoval 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. metodika auditu, preklad ISQM a novelizovaných ISA a ISRS, témy na vzdelávanie). V júni 2022 vystúpila generálna riaditeľka Úradu na metodicko – odbornej konferencii Slovenskej komory audítorov pri príležitosti 30. výročia jej vzniku s príspevkom o budúcnosti audítorskej profesie s dôrazom na technológie a digitalizáciu, vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov, spoluprácu profesie s regulátorom a nové medzinárodné štandardy riadenia kvality.

V júni 2022 Úrad zorganizoval webinár pre Slovenskú komoru audítorov na tému „Audit subjektu verejného záujmu a obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.“, na ktorom boli odprezentované hlavne povinnosti štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti pri audite subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností, najčastejšie zistenia z dohľadov a previerok a problematika výborov pre audit.

V decembri 2022 Úrad usporiadal webinár pre členov Slovenskej komory audítorov na dve témy:

- budúcnosť auditu – ako na profesiu vplývajú súčasné trendy, očakávania verejnosti, IT/moderné technológie, štandardy auditu a modely fungovania audítorských spoločností;
- nová Smernica o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD) – okrem vplyvu na legislatívu, účtovné jednotky a audítorov, Úrad informoval aj o aktuálnom stave pripravovaných európskych štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti, medzinárodného audítorského štandardu na ich overovanie a taktiež očakávaný vplyv na normy etiky a nezávislosti v etickom kódexe.

V súvislosti s výkonom dohľadu nad štatutárnym auditom v subjektoch verejného záujmu vo finančnom sektore Úrad aktívne spolupracoval s Národnou bankou Slovenska. V druhej polovici roka 2022 Úrad zorganizoval v spolupráci s Národnou bankou Slovenska koordinovaný tematický prieskum u emitentov cenných papierov a ich audítorov v oblasti európskeho jednotného

elektronického formátu prezentácie účtovných závierok (ESEF), ktorý prvýkrát stúpil do platnosti v Slovenskej republike za účtovné obdobie roka 2021.

V roku 2022 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 virtuálnych okrúhlych stolov bol v marci „Vplyv situácie na Ukrajinu na audit“ a v septembri „Európsky jednotný elektronický formát (ESEF) v praxi“. V decembri 2022 zorganizoval Úrad okrúhly stôl prezenčnou formou v priestoroch Slovenskej komory audítorov a jeho témou bol vplyv ekonomickej a spoločenskej situácie na účtovné jednotky a štatutárny audit.

V marci 2022 zástupcovia Úradu uskutočnili online prednášku pre študentov Ekonomickej univerzity v Bratislave na tému „Vplyv going concern na audit“.

V júni 2022 Úrad podpísal Memorandum o spolupráci s Fakultou managementu Univerzity Komenského. Cieľom spolupráce je „podporiť v rámci výučby predmetu *Audítorstvo nadobúdanie teoretických znalostí a integrovaný spôsob vzdelávania s odborníkmi z praxe*“. V súlade s memorandom zamestnanci Úradu pripravili odbornú študijnú literatúru pre študentov vysokých škôl (skriptá) a podieľali sa na prednáškovej činnosti a praktických seminároch pre študentov piateho ročníka špecializácie Finančný manažment v zimnom semestri študijného roka 2022/2023.

V septembri vystúpila generálna riaditeľka Úradu s príspevkom „*Advancing standards and regulation*“ na konferencii Asociácie certifikovaných účtovníkov (ACCA).

4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2022

V roku 2022 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 radou IAASB a radou IESBA, Európskym orgánom pre cenné papiere 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 ešte vplyv pandémia ochorenia Covid-19, ktorá ovplyvnila tak formu rokovaní, ktoré sa v roku 2022 uskutočnili hlavne prostredníctvom videokonferencií, ako aj obsahové zameranie diskusií. CEAOB po dlhšej dobe zorganizoval dve plenárne zasadnutia v Bruseli za osobnej účasti. Účastníci jednotlivých rokovaní diskutovali najmä o kvalite auditu a medzinárodnom štandarde riadenia kvality ISQM 1, pripravovaných európskych štandardoch vykazovania informácií o udržateľnosti a súvisiacom uisťovacom štandarde.

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

Úrad sa v roku 2022 zúčastnil jedného online a dvoch prezenčných plenárnych rokovaní výboru CEAOB, ako aj mnohých online zasadnutí a telefonických konferencií príslušných pracovných podskupín. Úrad aktívne participuje najmä v týchto pracovných podskupinách CEAOB:

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

Podskupina pre inšpekcie, Podskupina pre medzinárodné auditorské štandardy a Podskupina pre presadzovanie práva/prešetrovanie a sankcie zorganizovali v novembri 2022 rokovanie za osobnej účasti, na ktorom sa zúčastnili aj zástupcovia Úradu.

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 auditorskými spoločnosťami subjektov verejného záujmu alebo sieťami, do ktorých patria, monitorovania kvality trhu a prístupu k prešetrovaniu a sankciám. Ďalej sa venovali výmene skúsenosti z previerok, vývoju metodiky previerok a využitiu databázy zistení z previerok. CEAOB venoval pozornosť aj nasledujúcim oblastiam:

- správe o významnosti v audite,
- návrhom na zmeny v smernici o štatutárnom audite a nariadení o štatutárnom audite subjektov verejného záujmu, ktoré budú poskytnuté Európskej komisii,
- smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD) a súvisiacim európskym štandardom vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS) a uisťovaciemu štandardu,

- novelizáciám Etického kódexu audítora a ISA 700 *Formovanie názoru a finančné výkazy a správa k finančným výkazom* a ISA 260 *Komunikácia s osobami poverenými spravovaním*.

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.

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

- spoločná metodika inšpekcie auditu (CAIM) pre medzinárodný štandard riadenia kvality (ISQM),
- pripomienkový list k návrhu zmien v Etickom kódexe audítora v súvislosti s technológiami,
- pripomienkový list k návrhu zmien v Etickom kódexe audítora v súvislosti s definíciou tímu pracujúceho na zákazke a auditom skupiny,
- usmernenie pre audítorov z tretích krajín pri overení súladu s požiadavkami nariadenia o Európskom jednotnom elektronickom formáte (ESEF),
- odpoveď na verejnú konzultáciu Európskej komisie o posilnení kvality podnikového výkazníctva a jeho presadzovania.

Úrad mal počas roka 2022 priame zastúpenie v dvoch pracovných skupinách CEAOB:

- „ISQM Task Force“, ktorej úlohou bolo, v rámci spoločnej európskej metodiky inšpekcie auditu CAIM, vypracovať pracovné programy na overovanie implementácie štandardu ISQM, ktorý vstúpil do platnosti od 15. decembra 2022. Tento projekt bol úspešne zavŕšený schválením týchto pracovných programov na zasadnutí CEAOB v Amsterdame začiatkom decembra 2022. Táto pracovná skupina bude pokračovať vo svojej činnosti aj v roku 2023 a bude monitorovať implementáciu štandardu ISQM v EÚ.
- „Training Task Force“, kde má Úrad v riadiacom výbore svojho zástupcu (steering committee). Táto pracovná skupina má za úlohu plánovať a organizovať rôzne školenia pre členov CEAOB. Jej činnosť, aj s účasťou Úradu, pokračuje aj v roku 2023.

V roku 2022 Úrad zorganizoval osobné pracovné stretnutia spojené s workshopmi a výmenou informácií v oblasti výkonu previerok a dohľadov s dvoma sesterskými úradmi v rámci CEAOB - v máji so zástupcami českého orgánu dohľadu RVDA a v decembri s rakúskym orgánom dohľadu APAB. Po týchto úspešných návštevách spolupráca našich úradov pokračuje v rôznych oblastiach potrebných pre efektívny výkon dohľadov a previerok, kde si priebežne vymieňame šablóny rôznych pracovných dokumentov, pracujeme na vzájomnom zosúladení našich stanovísk k rôznym odborným otázkam z praxe a konzultujeme postupy pri overovaní audítorských spisov.

Vďaka zapájaniu sa do aktivít CEAOB Úrad úspešne pokračuje vo svojom zviditeľňovaní sa na medzinárodnom poli 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 a školení 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 2022 sa na plenárnom zasadnutí IFIAR diskutovalo hlavne o nových trendoch vo finančnom výkazníctve, novom pohľade na audit, budúcom vývoji dohľadu nad auditom, reportovaní a overovaní nefinančných informácií v oblasti životného prostredia, sociálnej politiky a riadenia (ESG). Zástupcovia šiestich najväčších audítorských sietí na svete predstavili svoju stratégiu a aktivity v oblasti ESG.

V novembri sa zástupcovia Úradu zúčastnili osobne na konferencii o regulácii auditu organizovanej PCAOB International Institute pod názvom „Sarbanes-Oxley at 20 Years and the Future of Audit Regulation“, na ktorej sa hovorilo hlavne o pohľade investorov na prácu audítora, výzvy pri implementácii medzinárodných štandardov riadenia kvality (ISQM), úlohe výborov pre audit, posudzovaní rizík pri audite, najznámejších sankčných konaniach, nízkej atraktivite audítorského povolania a výzvach regulácie a dohľadu v roku 2023.

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 roka 2022 podieľal na monitorovaní a pripomienkovaní návrhov rady IAASB a rady IESBA prostredníctvom podskupiny CEAOB a pracovnej skupiny IFIAR pre medzinárodné audítorské štandardy, napr. revízií ISA 700 *Formovanie názoru a finančné výkazy a správa k finančným výkazom* a ISA 260 *Komunikácia s osobami poverenými spravovaním*.

5. VÝHLAD

Úrad sa bude aj v nasledujúcom období prioritne zameriavať 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 s cieľom chrániť verejný záujem ako aj investorov.

Úrad bude aj v roku 2023 klásť vysoký dôraz na prípravu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania s cieľom zabezpečiť uchádzačom o audítorskú profesiu pri dokazovaní ich odbornej pripravenosti čo najlepšiu možnú podporu.

S cieľom zvyšovania odbornej pripravenosti budúcich uchádzačov o audítorskú profesiu Úrad bude v roku 2023 pokračovať v spolupráci s Ekonomickou univerzitou v Bratislave a Univerzitou Komenského v Bratislave vo výučbe študentov a zvyšovaní ich odbornej pripravenosti tak, aby dosahovali vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

Úrad iniciatívne sleduje pripravované legislatívne zmeny na území Slovenskej republiky, ako aj legislatívu na medzinárodnej úrovni ovplyvňujúcu činnosť a chod Úradu, ako aj činnosť štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. Dňa 10. novembra 2022 schválil Európsky parlament Smernicu o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (*Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD*), ktorá zavádza podrobnejšie požiadavky na vykazovanie nefinančných informácií o udržateľnosti a to v oblasti životného prostredia, sociálnej politiky a otázok riadenia (ESG). Úrad sa bude v roku 2023 aktívne podieľať na implementácii uvedenej smernice do slovenskej legislatívy, pričom prispeje svojimi odbornými vedomosťami a skúsenosťami. Úrad sa zapojí svojimi pripomienkami a návrhmi do legislatívneho procesu k novele zákona č. 423/2015 Z. z., ktorú očakáva v prvej polovici roka 2023.

V medzinárodnom meradle bude aj naďalej 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, podobne ako príslušné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude naďalej aktívne komunikovať s dohliadanými a preverovanými subjektmi a monitorovať dopad vojnového konfliktu na Ukrajinu a s tým súvisiacich opatrení na výkon auditov a na výkon dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu ako aj na financovanie Úradu.

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

Úrad bude aktuálne informácie relevantné pre výkon audítorskej profesie aktívne zdieľať na svojom webovom sídle a organizovať webináre a iné prednášky podporujúce výkon štatutárnych auditov na území Slovenskej republiky.

Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2022

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 uisťovacie 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 2022

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

február 2023

1. Identifikácia organizácie

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

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

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

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

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

V priebehu roka 2022 Úrad hospodáril v súlade s rozpočtom výnosov a nákladov a v súlade s rozpočtom príjmov a výdavkov, ktoré boli schválené Dozorným výborom 28. októbra 2021. V súlade s vnútorným predpisom „*Tvorba rozpočtu, hospodárenie a rozpočtové výkazníctvo*“ schváleného Radou Úradu dňa 8.12.2021 a účinného od 1.1.2022 boli dňa 30.9.2022 a 5.12.2022 schválené generálnou riaditeľkou úpravy rozpočtu výnosov a nákladov a 30. decembra 2022 úprava rozpočtu príjmov a výdavkov.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2022 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2022.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2022 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 31.12.2022 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2022

Stratégia Úradu bola, rovnako ako v predchádzajúcich rokoch a v súlade s poslaním Úradu, aj v roku 2022 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 koronavírusu v prvých mesiacoch roka 2022 Úrad reagoval pokračovaním prevažnej časti výkonu kontrolných akcií ako aj rokovaní orgánov Úradu a iných odborných podujatí v online priestore. Úrad pravidelne komunikoval s dohliadanými subjektami a príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín o výzvach, ktoré priniesol vojenský konflikt na Ukrajine, energetická kríza a rast inflácie na výkon ekonomiky ako aj na výkon audítorskej profesie a dohľadu.

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 2022 boli zabezpečované orgánmi Úradu, ktoré tvoria :

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

Na plnenie svojich úloh má Úrad zriadenú odbornú komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu bola v roku 2022 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2022 bol 20,33 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s externými odborníkmi.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2022

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2022. 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 2022, 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 2022.

Rozpočet výnosov a nákladov schválený Dozorným výborom dňa 28. októbra 2021 rátať s vyrovnaným hospodárením pri výnosoch a nákladoch vo výške 1 399 000 Eur (ďalej aj „schválený rozpočet“); dvoma rozpočtovými opatreniami zo dňa 30.9.2022 a 5.12.2022 bol rozpočet výnosov upravený na 1 410 519 Eur a rozpočet nákladov na 1 477 519 Eur (ďalej aj „upravený rozpočet“ alebo „rozpočet“).

K 31.12.2022 Úrad vykázal záporný výsledok hospodárenia 63 022 Eur (2021: 101 586 Eur).

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu výnosov a nákladov Úradu v roku 2022 (v Eur)

VÝNOSY	Skutočnosť k 31.12.2021	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2022/2021 (%)	Podiel na výnosoch (%)
Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0%	100,0%	19,0%
Ročné príspevky	852 299	854 000	875 591	842 908	96,3%	98,9%	59,9%
Ročné registračné poplatky	238 800	245 000	238 260	238 260	100,0%	99,8%	16,9%
Výnosy z pokút a ostatné príjmy	85 562	0	4 613	27 899	604,8%	32,6%	2,0%
Úrok z omeškania	1 208	0	25	1 949	7796,0%	161,3%	0,1%
Poplatky za skúšky	23 190	24 000	19 030	17 500	92,0%	75,5%	1,3%
Poplatky za úkony na Úrade	2 010	8 000	5 000	11 090	221,8%	551,7%	0,8%
Príjem z predaja dlhodobého majetku	4 900	-	-	-	-	-	-
VÝNOSY SPOLU	1 475 969	1 399 000	1 410 519	1 407 606	99,8%	95,4%	100,0%
Zdroje z predchádzajúcich rokov	1 784 772	2 000 000	2 000 000	1 886 358	94,3%	95,4%	
ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	3 260 741	3 399 000	3 410 519	3 293 964	96,6%	101,0%	
NÁKLADY	Skutočnosť k 31.12.2021	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2022/2021 (%)	Podiel na nákladoch (%)
Osobné náklady	1 088 697	1 096 000	1 170 033	1 168 933	99,9%	116,4%	79,5%
Tovary a služby	241 966	257 700	277 653	274 363	98,9%	113,4%	18,6%
Ostatné náklady	11 621	14 300	10 847	9 265	85,4%	297,0%	0,6%
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	32 099	31 000	18 986	18 067	95,1%	56,3%	1,3%
NÁKLADY SPOLU	1 374 383	1 399 000	1 477 519	1 470 628	99,5%	107,0%	100,0%
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	101 586	0	-67 000	- 63 022			

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2022 rozpočtované vo výške 3 410 519 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Upravený rozpočet Úradu na rok 2022 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 410 519 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2022 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 407 606 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 99,8 % (oproti schválenému rozpočtu: 100,6%). Oproti roku 2021 sa Úradu znížili skutočne dosiahnuté výnosy o 68 363 Eur, čo bolo spôsobené hlavne nižšími výnosmi z udelených sankcií (o 57 663 Eur) a nižšími výnosmi z poplatkov za audítorské skúšky a skúšky spôsobilosti (o 5 690 Eur), keďže v roku 2021 sa konali aj skúšky v posunutom termíne z pandemického roka 2020; výpadok vo výnosoch bol čiastočne kompenzovaný vyššími výnosmi z poplatkov za úkony Úradu (o 9 080 Eur).

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2022 (59,9%) 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 875 591 Eur a dosiahli skutočnú výšku 842 908 Eur; z čo predstavuje plnenie rozpočtu na 96,3 %. 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 802 234 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 774 886 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 96,6 %,
- ročné príspevky od audítorských spoločností v skutočnosti dosiahli sumu boli rozpočtované v sume 73 357 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 68 022 Eur, rozpočet bol naplnený na 92,7 %.

Druhou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2022 (19,0%) bol **príspevok zo štátneho rozpočtu**, ktorý bol rozpočtovaný a prijatý v sume 268 000 Eur.

Tretou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2022 boli **zákonné poplatky** (17,9 %), ktoré boli rozpočtované v celkovej sume 262 290 Eur a skutočnosť dosiahli skutočnú sumu 266 850 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. (238 260 Eur), poplatky za audítorské skúšky (17 500 Eur) a poplatky za úkony na Úrade (11 090 Eur).

Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania a úroky z omeškania boli rozpočtované vo výške 4 638 Eur. K 31.12.2022 z uvedených položiek boli

dosiahnuté skutočné výnosy vo výške 29 848 Eur, z toho najvýznamnejšiu položku tvorili výnosy z pokút a náhrad za trovy konania (27 899 Eur).

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 470 628 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 99,5% (oproti schválenému rozpočtu: 105,1%).

Najvýznamnejšiu položku skutočne čerpaných nákladov Úradu predstavovali **osobné náklady**, ktoré tvorili 79,5% celkových nákladov Úradu. Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2022 naplní plánovaný počet zamestnancov na 22; skutočný priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2022 bol 20,3 (2021: 18,7).

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu osobných nákladov v roku 2022 (v Eur)

OSOBNÉ NÁKLADY	Skutočnosť k 31.12.2021	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31.12.2022	Plnenie rozpočtu 2022 (%)	Skutočnosť 2022/2021 (%)	Podiel (%)
Mzdové náklady	802 448	800 000	860 000	859 962	100,0%	107,2%	73,6%
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	270 924	280 000	292 000	291 703	99,9%	107,7%	25,0%
Zákonné sociálne náklady – ostatné	15 325	16 000	18 033	17 268	95,8%	112,7%	1,5%
Osobné náklady	1 088 697	1 096 000	1 170 033	1 168 933	99,9%	107,4%	100,0%

V absolútnom vyjadrení mzdové náklady dosiahli sumu 859 962 Eur; čo predstavuje čerpanie rozpočtu mzdových nákladov vo výške 100,0% rozpočtu. V porovnaní s rokom 2021 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 7,2%, ktoré bolo ovplyvnené najmä zmenou počtu zamestnancov Úradu (2022: 30,33; 2021: 18,7).

Náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady - ostatné, ktoré boli čerpané v sume 308 971 Eur; čo, predstavovalo čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2022 vo výške 99,7 %. V porovnaní s rokom 2021 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 7,9 %, čo súviselo s už vyššie uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Druhú významnú položku nákladov tvorila skupina **nákladov na tovary a služby** v celkovej sume 274 363 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 18,6 %. Rozpočet nákladov na tovary a služby bol v sume 277 653 Eur a čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2022 bolo naplnené na 98,8 %. Skutočné čerpanie nákladov na tovary a služby sa v porovnaní s rokom 2021 zvýšilo o 13,4 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 32 397 Eur; z tejto sumy 50% tvorilo zvýšenie nákladov na cestovné (o 16 054 Eur) z dôvodu osobnej účasti na medzinárodných rokovaníach po dvoch pandemických rokoch, zvyšok zvýšené náklady na spotrebu materiálu (o 6 606 Eur) a zvýšené náklady na ostatné služby (o 10 141 Eur).

Tab.č.3 Plnenie rozpočtu nákladov na tovary a služby v roku 2022 (v Eur)

TOVARY A SLUŽBY	Skutočnosť k 31.12.2021	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31.12.2022	Čerpanie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2022/2021 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	19 261	15 000	26 000	25 867	99,5%	134,3%	9,4%
Opravy a udržiavanie	908	3 000	2 000	1 163	58,2%	128,1%	0,4%
Cestovné	706	10 000	17 628	16 760	95,1%	2373,9%	6,1%
Náklady na reprezentáciu	7 987	9 000	8 000	7 328	91,6%	91,7%	2,7%
Ostatné služby	213 104	220 700	224 025	223 245	99,7%	104,8%	81,4%
Spolu tovary a služby	241 966	257 700	277 653	274 363	98,8%	113,4%	100,0%

Najvýznamnejší podiel na tovaroch a službách predstavujú ostatné služby (81,4%): 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 10 847 Eur. Skutočne dosiahnuté náklady boli vo výške 9 265 Eur. Rovnako ako v roku 2021 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.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku boli rozpočtované vo výške 18 986 Eur a dosiahli výšku 18 067 Eur, čo je približne polovica v porovnaní s rokom 2021; dôvodom je nižšie obstaranie majetku v roku 2022. V percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 95,2 %.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2022 dosiahol Úrad záporný výsledok hospodárenia vo výške 63 022 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2022 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2022 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2022. 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 2022 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 2022 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 pôvodne rozpočtovaný vo väzbe na kapitolu Ministerstva financií Slovenskej republiky vo výške -86 000 Eur pri rozpočtovaných príjmoch vo výške 1 398 600 Eur a rozpočtovaných výdavkoch 1 484 600 Eur. Zdrojom financovania Úradu bol aj prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov; celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2022 rozpočtované vo výške 3 460 625 Eur. Dňa 30.12.2022 Úrad vykonal zmenu rozpočtu príjmov a výdavkov. Po tejto zmene sa zvýšil rozpočtovaný schodok Úradu (v metodike ESA) o 1 100 Eur na výslednú výšku -87 100 Eur.

K 31.12.2022 Úrad vykázal skutočne dosiahnuté príjmy vo výške 1 426 652 Eur (2021: 1 460 319 Eur), v oboch rokoch z toho príjmy zo štátneho rozpočtu vo výške 268 000 Eur.

K 31.12.2022 Úrad vykázal skutočne vynaložené výdavky vo výške 1 490 791 Eur (2021: 1 399 905 Eur), čo je v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami čerpanie vo výške 106,6 %; z toho kapitálové výdavky boli vo výške 8 819 Eur. Najvyšší podiel na bežných výdavkoch mali, rovnako ako v predchádzajúcom období, mzdové výdavky a odvody okrem zamestnancov pracujúcich na dohody v celkovej výške 1 033 334 Eur (2021: 960 116 Eur).

Úrad, podobne ako podobné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopady vojnového konfliktu na Ukrajině, energetickú krízu a vysokú infláciu 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 2022 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 31.12.2022 a výsledku jeho hospodárenia.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2022

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2022

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 aj „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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 2022 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.

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 zachováваме 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 audítorské 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 spochybníť schopnosť Úradu 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Úradu 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 2022 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, 28. februára 2023

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



Šurková

Ing. Milena Korcová
Licencia SKAU č.392
Májová 315/50
966 81 Žarnovica



Korcová

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej
v sústave podvojného účtovníctva



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

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

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)
(v eurocentoch)

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)
(v eurocentoch)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Názov účtovnej jednotky

Ú r a d p r e d o h ľ 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 - M E S T S K Á Č A S Ť S T A R É M E S T O
Telefónne číslo
0 2 5 7 2 6 7 5 2 2
E-mailová adresa

Zostavená dňa:

1 4 . 0 2 . 2 0 2 3

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

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	222168.46	194221.57	27946.89	37195.30
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008	002	97016.14	88626.55	8389.59	6806.80
A.I.1.	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072+091AÚ)	003				
2.	Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	97016.14	88626.55	8389.59	6806.80
3.	Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
4.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006				
5.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007				
6.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)	008				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020	009	125152.32	105595.02	19557.30	30388.50
A.II.1.	Pozemky (031)	010				
2.	Umelecké diela a zbierky (032)	011				
3.	Stavby 021 - (081 + 092AÚ)	012				
4.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013	125152.32	105595.02	19557.30	30388.50
5.	Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014				
6.	Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015				
7.	Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016				
8.	Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017				
9.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028	021				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
2.	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
3.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
4.	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
6.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
7.	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	2217380.09	71259.39	2146120.70	2227266.01
B.I.	Zásoby r. 031 až r. 036	030				6.56
B.I.1.	Materiál (112 + 119) - 191	031				6.56
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122) - (192 +193)	032				
3.	Výrobky (123 - 194)	033				
4.	Zvieratá (124 - 195)	034				
5.	Tovar (132 + 139) - 196	035				
6.	Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041	037				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
2.	Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
3.	Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
4.	Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050	042	77003.98	71259.39	5744.59	28648.40
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043	270.00		270.00	
2.	Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
3.	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045		x		
4.	Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
5.	Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
6.	Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
7.	Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
8.	Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050	76733.98	71259.39	5474.59	28648.40
B.IV.	Finančné účty r. 052 až r. 056	051	2140376.11		2140376.11	2198611.05
B.IV.1.	Pokladnica (211 + 213)	052	48.54	x	48.54	384.54
2.	Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	2140327.57	x	2140327.57	2198226.51
3.	Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
4.	Krátkodobý finančný majetok(251+ 253 + 255AÚ+ 256 + 257) - 291AÚ	055				
5.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)	056				
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059		057	23711.73		23711.73	36276.01
C.1.	Náklady budúcich období (381)	058	23711.73		23711.73	36276.01
2.	Príjmy budúcich období (385)	059				
MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057		060	2463260.28	265480.96	2197779.32	2300737.32

Strana pasív		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
A. VLASTNÉ IMANIE r. 062+ r. 067 + r. 071 + r. 072		061	1823336.01	1886358.46
A.I. Imanie a fondy	r. 063 až r. 066	062		
A.I.1.	Základné imanie (411)	063		
2.	Fondy tvorené podľa osobitných predpisov (412)	064		
3.	Fond reprodukcie (413)	065		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín (415)	066		
A.II. Fondy tvorené zo zisku	r. 068 až r. 070	067		
A.II.1.	Rezervný fond (421)	068		
2.	Fondy tvorené zo zisku (423)	069		
3.	Ostatné fondy (427)	070		
A.III. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)		071	1886358.46	1784772.40
A.IV. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 067 + r. 071 + r. 073 + r. 100)		072	-63022.45	101586.06
B. ZÁVÄZKY r. 074 + r. 078 + r. 086 + r. 096		073	145243.31	183118.86
B.I.1. Rezervy	r. 075 až r. 077	074	29403.77	56706.60
2.	Rezervy zákonné (451AÚ)	075		
3.	Ostatné rezervy (459AÚ)	076		
4.	Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	077	29403.77	56706.60
B.II. Dlhodobé záväzky	r. 079 až r. 085	078	2965.52	2538.93
B.II.1.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	079	2965.52	2538.93
2.	Vydané dlhopisy (473 - 255 AÚ)	080		
3.	Záväzky z nájmu (474 AÚ)	081		
4.	Dlhodobé prijaté preddavky (475)	082		
5.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476 AÚ)	083		
6.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	084		
7.	Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	085		
B.III. Krátkodobé záväzky	r. 087 až r. 095	086	112874.02	123873.33
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	087	9051.25	23334.19
2.	Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	088	55875.99	53283.27
3.	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	089	35412.67	35226.45
4.	Daňové záväzky (341 až 345)	090	12296.51	11619.92
5.	Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	091		
6.	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	092		
7.	Záväzky voči účastníkom združení (368)	093		
8.	Spojovací účet pri združení (396)	094		
9.	Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ +476AÚ + 479 AÚ)	095	237.60	409.50
B.IV. Bankové úvery a iné výpomoci a pôžičky	r. 097 až r. 099	096		
B.IV.1.	Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	097		
2.	Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	098		
3.	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	099		
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 101 až r. 103		100	229200.00	231260.00
C.I.1.	Výdavky budúcich období (383)	101		
2.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384 AÚ)	102	229200.00	231260.00
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384 AÚ)	103		
SPOLU VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY A ÚČTY ČASOVÉHO ROZLIŠENIA r.061+ r.073 + r.100		104	2197779.32	2300737.32

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	25867.22		25867.22	19261.12
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	1162.90		1162.90	907.60
512	Cestovné	05	16759.75		16759.75	706.28
513	Náklady na reprezentáciu	06	7327.53		7327.53	7986.52
518	Ostatné služby	07	223245.37		223245.37	213104.02
521	Mzdové náklady	08	859961.80		859961.80	802448.02
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	291703.56		291703.56	270924.17
525	Ostatné sociálne poistenie	10				2123.59
527	Zákonné sociálne náklady	11	17268.14		17268.14	13201.72
528	Ostatné sociálne náklady	12				2400.18
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	232.76		232.76	228.36
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	249.44		249.44	71.01
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	142.88		142.88	154.22
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	18067.21		18067.21	32098.80
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	8639.93		8639.93	8767.43
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		1470628.49	1374383.04

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	29533.05		29533.05	86445.76
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54	116.03		116.03	144.54
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57	266850.00		266850.00	264000.00
649	Iné ostatné výnosy	58	199.06		199.06	179.80
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				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 právnických osôb	68	842907.90		842907.90	852299.00
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	1407606.04		1407606.04	1475969.10
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	-63022.45		-63022.45	101586.06
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	-63022.45		-63022.45	101586.06

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 4 2 1 2 9 0 7 9 /SID

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 Rada	Ing. Katarína Kaszasová	generálna riaditeľka
	JUDr. Tatiana Dubinová Ing. Daniela Klučková Ing. Aurel Dibák Ing. Katarína Kaszasová	predsedníčka Rady podpredsedníčka
Dozorný výbor	Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sivák, PhD. Ing. Jana Langerová Ing. Vladimíra Zacharidesová	predseda Výboru
Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Ondrej Baláž Ing. Peter Čižnár Ing. Roman Hrdlička Ing. Katarína Kaszasová Ing. Miriam Majorová, PhD. Mgr. Ing. Peter Hintoš	predseda Výboru od 09.06.2022
Výbor pre prešetrovanie a sankcie	JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Prof. Ing. Ivan Brezina, CSc. JUDr. Marián Janočko Ing. Jakub Kintler, PhD. Ing. Viera Laszová JUDr. Oľga Sedláčková Mgr. Linda Šimkovičová Ing. Silvia Matulová	predseda Výboru do 03.04.2022 od 01.06.2022

(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 2022 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	20,33	18,7
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) Zmena účtovných zásad a účtovných metód - od roku 2022 zamestnanci poberajú finančný príspevok na stravu.
- (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 zaradeného 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
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

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Zníženie hodnoty majetku vykazuje účtovná jednotka prostredníctvom oprávok k DNaHM 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	8 819	0	0	8 819
úbytky	0	0	0	0
presuny	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	97 016	0	0	97 016
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	81 391	0	0	81 391
prírastky	7 236	0	0	7 236
úbytky	0	0	0	0
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	88 627	0	0	88 627
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	6 806	0	0	6 806
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	8 389	0	0	8 389

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

	Samostatné hnuťefné 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	134 722	0	30 564	0	0	165 286
prírastky	0	0	0	0	0	0
úbytky	9 570	0	30 564	0	0	40 134
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	125 152	0	0	0	0	125 152
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	104 333	0	30 564	0	0	134 897
prírastky	10 831	0		0	0	10 831
úbytky	9 570	0	30 564	0	0	40 134
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	105 594	0	0	0	0	105 594
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	30 389	0	0	0	0	30 389
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	19 558	0	0	0	0	19 558

V roku 2022 došlo k vyradeniu nepotrebných plne odpísaných notebookov a k vyradeniu plne odpísaného drobného hmotného majetku.

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

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

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	49	36
Ceniny	0	349
Bežné bankové účty	2 140 328	2 198 227
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2 140 377	2 198 612

- (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	5 445	1 835
Pohľadávky po lehote splatnosti	71 559	98 073
Pohľadávky spolu	77 004	99 908

Z pohľadávok po lehote splatnosti je pohľadávka v sume 71.259 Eur k 31. 12. 2022 vedená voči bývalej zamestnankyni spoločnosti. Pohľadávka je vo vymáhaní exekútora a je k nej vytvorená opravná položka v 100% výške. Zvyšná suma pohľadávky po lehote splatnosti (300 Eur) je neuhradený ročný príspevok jednej auditorskej spoločnosti.

- (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	23 712	36 276

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2023 za predplatné odborných časopisov, denníkov, licencií a podporu IT v úhrne za 20 948 Eur a finančný príspevok na stravu na január a február 2023 vo výške 2 764 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					
Nevyšporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 784 772			101 586	1 886 358
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	101 586		- 63 022	- 101 586	- 63 022
Spolu	1 886 358		-63 022	0	1 823 336

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	101 586
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 nevyšporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	101 586
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	17 634	16 892	17 634	0	16 892
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy	4 400	4 400	4 400	0	4 400
Rezerva na odmeny vrátane poistného	34 672	8 112	34 672	0	8 112
Rezerva na vyplatenie hrubých dohôd a poistenia externým zamestnancom	0			0	
Rezerva -registračný poplatok	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	56 706	29 404	56 706	0	29 404

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 hmotný majetok s postupným splácaním)	410	8 105	8 277	238

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	112 874	123 873
Krátkodobé záväzky spolu	112 874	123 873
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane (sociálny fond)	2 966	2 539
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	2 966	2 539
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	115 840	126 412

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	2 539	1 177
Tvorba na ťarchu nákladov	3 395	2 986
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	2 968	1 624
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	2 966	2 539

(10) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Výnosy budúcich období – registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností	228 000	226 000
Výnosy budúcich období – dopredu zaplatený ročný príspevok od audítorských spoločností	1 200	1 200
Výnosy budúcich období - novo vydané licencie zaplatené dopredu	0	4 000
Výnosy budúcich období-ostatné	0	60
Spolu	229 200	231 260

Čl. IV**Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát****(1) Prehľad výnosov z hlavnej činnosti Úradu.**

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Úroky z omeškania	1 949	1 208
Ostatné pokuty a penále	27 584	85 238
Osobitné výnosy-kurzový zisk	116	144
Zákonné poplatky, z toho:	266 850	264 000
<i>Poplatky za audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti</i>	<i>17 500</i>	<i>23 190</i>
<i>Registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností</i>	<i>238 260</i>	<i>238 800</i>
<i>Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a poplatky za aktiváciu licencie, pozastavenie licencie</i>	<i>11 090</i>	<i>2 010</i>
<i>Poplatky za iné úkony</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Iné ostatné výnosy	199	180
Tržby z predaja DHM a DNHM	0	4 900
Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho:	842 908	852 299
<i>Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných a audítorských spoločností za minulé roky</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností</i>	<i>774 886</i>	<i>781 691</i>
<i>Príspevky od audítorských spoločností</i>	<i>68 022</i>	<i>70 608</i>
Dotácia zo štátneho rozpočtu	268 000	268 000
Spolu	1 407 606	1 475 969

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

- Pokuty a trovy konania od audítorskej spoločnosti a audítora, úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu za rok 2021 v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.
- Zákonné poplatky: ročné registračné poplatky od audítorov a audítorských spoločností pre výkon auditu u subjektov verejného záujmu, poplatky za zápis do zoznamu audítorov a audítorských spoločností (vydanie licencie), opätovné vydanie licencie, pozastavenie licencie, poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.
- Prijaté príspevky od iných organizácií: príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností a audítorských spoločností.
- Dotácia zo štátneho rozpočtu: zúčtovanie príspevku zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na rok 2022 vo výške 268 000 Eur.

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

Úrad v roku 2022 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 zvierka.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Celková hodnota kurzových ziskov	116	144
Úroky z omeškania	1 949	1 208
Spolu	2 065	1 352

(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
Spotreba materiálu	25 867	19 261
Ostatné služby	223 245	213 104
Mzdové náklady	859 962	802 448
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	291 703	270 924
Zákonné sociálne náklady	17 268	13 201
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	18 067	32 099
Iné náklady	34 516	23 346
Spolu	1 470 628	1 374 383

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 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 zvierka.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Celková hodnota kurzových strát	249	71
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	249	71

- (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
uist'ovacie 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.

Úrad má v operatívnom prenájme služobné motorové vozidlo od spoločnosti ARVAL; zmluva končí 3.2.2025; výška mesačného nájmu je 546,56 Eur.