



Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

ÚRAD PRE DOHLAD NAD VÝKONOM AUDITU

SPRÁVA O ČINNOSTI

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011

a

VÝROČNÁ SPRÁVA

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011

BRATISLAVA, APRÍL 2012

Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011
a
Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011

O b s a h

Úvod		03
A. Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011		05
1.	Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011	05
2.	Hlavné úlohy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011	07
2.1	Výkon dohľadu	08
2.2	Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu auditu	08
2.3	Dodržiavanie ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	08
2.4	Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie	09
2.5	Vedenie zoznamu audítorov a zoznamu audítorských spoločností	10
2.6	Vydávanie licencií a ich spracovanie	12
3.	Plnenie ostatných úloh Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011	13
4.	Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike - spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy, orgánmi samosprávy, asociáciami a združeniami v roku 2011	13
5.	Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných štruktúrach v roku 2011	14
Záver		16
B. Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011		17
1.	Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011	17
2.	Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011	17
2.1	Analýza výnosov	19
2.2	Analýza nákladov	20
2.3	Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	22
2.4	Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom	22
2.5	Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	22
<u>PRÍLOHY K VÝROČNEJ SPRÁVE:</u>		
1.	Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2011	
2.	Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2011	
3.	Dodatok k správe nezávislých audítorov o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.12.2011	

ÚVOD

V súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo dňa 17. 5. 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných zvierok a konsolidovaných účtovných zvierok (ďalej len „8. smernica“) vznikli v členských štátoch Európskej únie predpoklady pre vytvorenie systému verejného dohľadu nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami.

Slovenská republika implementovala plne 8. smernicu a zriadila nezávislý orgán dohľadu – Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Postavenie a náplň činnosti boli stanovené 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.“). Boli vymenované orgány, ktoré následne zabezpečili potrebné personálne obsadenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Zákonom sa stanovili primerané štátne a nezávislé zdroje financovania aktivít na výkon dohľadu, čo bolo pozitívne hodnotené aj Európskou komisiou.

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bolo v oblasti verejnej správy zverené vykonávanie dohľadu nad výkonom auditu.

Právna forma: Právnická osoba, ktorá sa nezapisuje do Obchodného registra
Sídlo: Slovanská 1, 811 07 Bratislava
Dátum zriadenia: 1. 1. 2008
IČO: 421 290 79
Telefónne číslo: +421 2 572 675 25
www stránka: www.udva.sk; www.udva.eu

Strategickým zameraním Úradu pre dohľad nad výkonom auditu je:

- prispieť k zvýšeniu dôvery investorov a širokej verejnosti v audit účtovných zvierok a v audit súladu výročných správ s účtovnými zvierkami,
- vytvoriť efektívny systém verejného dohľadu nad výkonom auditu, pričom dohliadanými subjektmi sú audítori, audítorské spoločnosti a Slovenská komora audítorov,
- vykonávať dohľad nestranne a nezávisle od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb. Osobitný dôraz pritom klásť na výkon auditu v subjektoch verejného záujmu,
- spolupracovať s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín,
- spolupracovať s orgánmi Európskej únie pri tvorbe medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných audítorských štandardov a zabezpečiť ich prístupnosť pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku,
- spolupracovať s Ministerstvom financií Slovenskej republiky na príprave právnych predpisov v oblasti účtovníctva a auditu.

Strategické zámery, ciele a úlohy zabezpečovali orgány Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktoré tvoria:

- a) Rada
- b) Generálny riaditeľ
- c) Dozorný výbor
- d) výbory a to:
 - 1. Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy,
 - 2. Výbor pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku,
 - 3. Výbor pre zabezpečenie kvality auditu,
 - 4. Výbor pre prešetrovanie a sankcie.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu pre dohľad nad výkonom auditu má skúšobná komisia.

Členovia orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli navrhnutí Ministerstvom financií Slovenskej republiky, Národnou bankou Slovenska, Burzou cenných papierov, Asociáciou zamestnávateľských zväzov a združení Slovenskej republiky a Slovenskou komorou audítorov.

Činnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu sa zabezpečuje prostredníctvom stálych zamestnancov. Priemerný počet zamestnancov v roku 2011 bol 12.

Jednotlivé pozície boli obsadzované na základe výberového konania v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Činnosť bola zabezpečovaná tiež externými zamestnancami, hlavne pri výkone dohľadu a pri organizovaní audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti. Išlo najmä o odborníkov z oblasti auditu a akademickej obce.

A. Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011

1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z., schválenou stratégiou, usmerneniami Ministerstva financií Slovenskej republiky a požiadavkami vyplývajúcimi zo smerníc Európskej únie schválila:

- správu o činnosti a výročnú správu za rok 2010, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2010,
- ročný plán činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2011,
- plán činnosti na rok 2012,
- rozpočet Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2012,
- správu z kontroly vykonávanej v priebehu roka 2010 zameranú na dodržiavanie zákona č. 540/2007 Z.z. audítormi a audítorskými spoločnosťami,
- plnila ďalšie úlohy v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z.

Na základe odporúčania Národnej rady Slovenskej republiky zabezpečil Úrad pre dohľad nad výkonom auditu každoročné preverenie kvality školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov pre vyžrebovaných audítorov na overenie ročnej účtovnej závierky politických strán a hnutí.

Predseda Rady, generálny riaditeľ a členovia Rady sa zúčastňovali na rokovaní domáciach a medzinárodných inštitúcií s cieľom koordinovať postup Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s medzinárodnými štruktúrami pri postupnej implementácii aktuálnych trendov v audítorskej profesii na podmienky Slovenskej republiky.

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011 rokovala celkom 16 krát a prijala celkom 90 uznesení, ktorých plnenie zabezpečoval generálny riaditeľ v rámci stanovených kompetencií Úradu.

Generálny riaditeľ zabezpečoval plnenie najmä nasledujúcich úloh:

- dohľad nad dodržiavaním zákona č. 540/2007 Z.z. audítormi, audítorskými spoločnosťami a Slovenskou komorou audítorov,
- vypracovanie rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2011 a výhľadu na roky 2012-2015,
- predkladanie Rade na schválenie ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2010,
- vypracovanie a predloženie správy o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2010,
- prípravu podkladov k novelám zákonov v zmysle požiadaviek výborov a Rady za účelom zvýšenia kvality auditu,
- vypracovanie a predloženie na schválenie ročného plánu činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2011,
- plnenie uznesení Rady a Dozorného výboru,
- riadenie správy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- organizačno-technické zabezpečenie skúšok,
- ďalšie úlohy v zmysle zákonov a legislatívnych noriem.

Dozorný výbor sa zamerlal vo svojej činnosti na úlohy vyplývajúce zo zákona č. 540/2007 Z.z. Osobitnú pozornosť venoval tvorbe a schváleniu rozpočtu na príslušný rok, vyhodnoteniu čerpania rozpočtu a ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Na základe dosiahnutých výsledkov sa vyjadroval k finančnému a rozpočtovému zúčtovaniu vzťahov so štátnym rozpočtom. Dozorný výbor priebežne kontroloval dodržiavanie podmienok dobrej povesti členov orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z.:

- monitoroval činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti účtovníctva, najmä činnosť Európskej komisie, činnosť Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), činnosť Výboru pre účtovné predpisy (ARC), Európskej poradnej skupiny pre finančné vykazovanie (EFRAG), Európskej federácie účtovníkov (F.E.E.) a činnosť Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA),
- prerokoval znenie štandardov IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 a súvisiacich štandardov IAS 27 a IAS 28, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) v polovici mája 2011,
- sa prostredníctvom svojho člena zúčastňoval na zasadnutiach Výboru pre účtovné predpisy (ARC),
- prerokoval navrhované zmeny v zákone o účtovníctve a v rámci medzirezortného pripomienkového konania prerokoval a poskytol pripomienky k návrhom opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky pre oblasť účtovníctva,
- prerokoval a schválil aktualizáciu príslušnej časti internetovej stránky Úradu za účelom poskytnúť používateľom prehľadnejšie informácie.

Výbor pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z.:

- zúčastňoval sa na pripomienkovaní medzinárodných audítorských štandardov a etického kódexu, odporúčaní Európskej komisie prostredníctvom generálneho riaditeľa zastupujúceho Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vo výbore European Group of Auditor's Oversight Bodies,
- prerokovával a poskytoval odborné stanoviská v oblasti medzinárodných audítorských štandardov a etiky, zohľadňujúc požiadavky slovenskej legislatívy,
- na základe podnetu od Výboru pre zabezpečenie kvality auditu rokoval o návrhoch dotazníka pre osoby vykonávajúce dohľad - časť: Dodržiavanie Medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu,
- monitoroval činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti audítorských štandardov a etiky, najmä činnosť Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), Európskej federácie účtovníkov (F.E.E.) a činnosť Európskej komisie,
- monitoroval činnosť a prerokovával vnútorné predpisy, usmernenia a upozornenia Slovenskej komory audítorov. Na základe výsledkov spoločného prerokovania problematiky Internej kontroly v podmienkach Slovenskej republiky s ohľadom na Medzinárodný štandard na kontrolu kvality ISQC 1 a zákon č. 540/2007 Z.z. vydala Slovenská komora audítorov usmernenie pre audítorov a audítorské spoločnosti,
- pravidelne schvaľoval aktualizácie príslušnej časti internetovej stránky Úradu za účelom lepšej informovanosti verejnosti najmä o činnosti medzinárodných inštitúcií pôsobiacich v oblasti audítorských štandardov a etiky.

Výbor pre zabezpečenie kvality auditu v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z.:

- schválil plán dohľadov na rok 2011,
- prerokoval a schválil protokoly z vykonaných dohľadov a určil ďalšie postupy,
- vymenoval osoby vykonávajúce dohľad,
- metodicky riadil školenie osôb vykonávajúcich dohľad,
- posúdil písomné podnety alebo oznámenia subjektov verejného záujmu,
- riešil oznámenia účtovných jednotiek o odvolaní audítora alebo audítorskej spoločnosti a oznámenia o odstúpení audítora alebo audítorskej spoločnosti počas vykonávania auditu doručených Úradu pre dohľad nad výkonom auditu formou tematického dohľadu.

Výbor pre prešetrovanie a sankcie v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z.:

- prerokoval informácie výboru pre zabezpečenie kvality auditu o závažných zisteniach z dohľadov vykonaných Úradom pre dohľad nad výkonom auditu,
- na základe návrhu predsedu výboru pre zabezpečenie kvality auditu začal konanie o uložení sankcie,
- rozhodol o uložení sankcií v konaní o uložení sankcie 2 audítorským spoločnostiam,
- rozhodoval o pozbavení povinnosti audítora alebo audítorskej spoločnosti zachovávať mlčanlivosť na základe žiadostí audítorov a audítorských spoločností alebo na základe výzvy štátneho orgánu,
- oboznamoval sa so stavom sťažností doručených Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- oboznamoval sa s prebiehajúcimi dohľadmi vykonávanými Úradom pre dohľad nad výkonom auditu,
- oboznamoval sa s konaniami o vyčiarknutie audítora alebo audítorskej spoločnosti zo zoznamov vedených Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

Skúšobná komisia v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. a skúšobným poriadkom zabezpečovala predovšetkým tieto činnosti:

- aktualizáciu vnútorných predpisov týkajúcich sa skúšok,
- aktualizáciu a zverejnenie okruhov tém na audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti a preskúšanie v stanovenom termíne,
- prerokovanie otázok od asistentov audítora v súvislosti s prihlásením sa na skúšky,
- prerokovanie a schválenie žiadostí prihlásených uchádzačov,
- organizáciu audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie skúšok, skladanie sľubu a odovzdávanie osvedčení o spôsobilosti na výkon auditu).

2. Hlavné úlohy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011 realizoval najmä tieto hlavné úlohy:

- zostavenie návrhu ročného plánu dohľadov a výkon schválených dohľadov v zmysle plánu,
- výmenu skúseností a praxe z hľadiska organizácie systému dohľadu a to prostredníctvom pracovnej skupiny EGAOB, dobrovoľného združenia IFIAR a novovzniknutej skupiny EAIG,
- upravenie postupu na prístup k pracovnej dokumentácii o audite a iným dokumentom príslušných orgánov tretích krajín v zmysle požiadaviek Európskej únie,
- zabezpečenie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- kontrolu a vyhodnotenie plnenia povinností audítorov a audítorských spoločností stanovených zákonom č. 540/2007 Z.z.,
- Preklad Príručky na používanie Medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch, druhé vydanie,

- pripomienkovanie návrhov zmien slovenských právnych predpisov v oblasti účtovníctva a auditu,
- zabezpečenie plnenia úloh vyplývajúcich zo smernice Európskej únie, kde Úrad pre dohľad nad výkonom auditu plní úlohu jednotného kontaktného miesta podľa požiadaviek Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky.

2.1 Výkon dohľadu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v priebehu roka 2011 vykonal dohľady v súlade so schváleným plánom dohľadov a podľa zákona č. 540/2007 Z.z. v 10 dohliadaných subjektoch, z toho:

- 1 dohliadaným subjektom bol audítor – fyzická osoba,
- 7 dohliadaných subjektov boli audítorské spoločnosti,
- 2 krát bola dohliadaným subjektom Slovenská komora audítorov.

Z 10 začatých dohľadov v dohliadaných subjektoch bol do konca roka 2011 dohľad ukončený v 8 prípadoch a 2 dohľady boli ukončené začiatkom roka 2012. Z celkového počtu dohľadov v roku 2011 boli 2 dohľady vykonané na základe doručeného podnetu.

V nadväznosti na ukončené dohľady v priebehu roka 2011 na základe záverov Výboru pre zabezpečenie kvality auditu, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zabezpečil vypracovanie a realizáciu nápravných opatrení u jednotlivých audítorov a audítorských spoločností. V roku 2011 boli udelené sankcie v dvoch prípadoch.

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

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011 prijal 13 oznámení o odstúpení od výkonu auditu, ktoré zaslali 3 audítori – fyzické osoby a 10 audítorských spoločností. Výbor pre zabezpečenie kvality auditu posúdil všetky prijaté oznámenia audítorov a audítorských spoločností o odstúpení a vzal uvedené oznámenia na vedomie.

Pri doručených oznámeniach o odvolaní alebo o odstúpení neboli zistené žiadne závažné pochybenia zo strany audítora, audítorskej spoločnosti alebo zo strany účtovnej jednotky.

2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu kontroloval dodržiavanie ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z. Zvyššiu pozornosť venoval:

- a) **pravidelným všeobecným kontrolám** zameraným na plnenie povinností audítormi a audítorskými spoločnosťami, ktoré sa týkali:
1. povinnosti zverejniť správu o transparentnosti na svojej internetovej stránke,
 2. povinnosti nahlásiť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zoznam účtovných jednotiek, v ktorých vykonali audit,
 3. povinnosti uzavrieť zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu a písomne o tejto skutočnosti informovať Úrad pre dohľad nad výkonom auditu,

4. povinnosti oznámiť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu údaje zapisované do zoznamu audítorov a do zoznamu audítorských spoločností a ich zmeny,
5. povinnosti oznámiť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zmenu pracovnoprávneho vzťahu audítora,
6. povinnosti oznámiť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu odvolanie alebo odstúpenie od auditu v priebehu vykonávania auditu.

Na základe výsledkov vykonaných kontrol Úrad pre dohľad nad výkonom auditu riešil zistené nedostatky zaslaním výziev. Možno konštatovať, že väčšina audítorov a audítorských spoločností nedostatky odstránila, ako napríklad zaslanie (doplnenie) zoznamu účtovných jednotiek, oznámenie platnosti poistenia zodpovednosti za škodu alebo nahlásenie zmeny pracovno-právneho vzťahu audítora.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sa taktiež zamerlal na aktualizáciu kontaktných údajov audítorov a audítorských spoločností v súlade s požiadavkami smernice Európskej únie o vedení registra.

b) tematickým kontrolám zameraným na:

1. kontrolu uloženia a archivácie audítorskej dokumentácie audítormi a audítorskými spoločnosťami,
2. kontrolu hlásení členstva v sieti ako údaje povinne zapisovaného do zoznamu audítorských spoločností, oznamovaného audítorskými spoločnosťami.

Možno konštatovať, že audítori a audítorské spoločnosti si plnia vyššie uvedené úlohy, ktoré Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pravidelne preveruje a kontroluje.

2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu naďalej zachoval vysoký štandard na odborné požiadavky uchádzačov o audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, ktoré boli organizované v októbri 2011.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zorganizoval audítorskú skúšku celkovo pre 71 uchádzačov, ktorí sa zúčastnili 160 čiastkových audítorských skúšok.

Osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu podľa § 3 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z.z. získalo 29 úspešných uchádzačov, čo predstavuje 41%-nú úspešnosť v roku 2011.

Tab. A1 - Porovnanie výsledkov audítorskej skúšky s predchádzajúcimi rokmi:

Uchádzači	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu			
	2008	2009	2010	2011
celkový počet zúčastnených uchádzačov	56	63	68	71
Z toho: úspešní	17	12	30	29
neúspešní	39	51	38	42
úspešnosť	30%	19%	44%	41%

Skúšky spôsobilosti sa v roku 2011 zúčastnilo 5 euroaudítov (audítori z iných členských krajín Európskej únie), z toho traja euro audítori skúšku spôsobilosti opakovali. Osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu podľa § 3 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z. získal jeden úspešný uchádzač, čo predstavuje 20%-nú úspešnosť skúšky spôsobilosti v roku 2011.

Tab. A2 - Porovnanie výsledkov skúšky spôsobilosti s predchádzajúcimi rokmi:

Uchádzači	2009	2010	2011
celkový počet zúčastnených uchádzačov	1	5	5
z toho: úspešní	0	2	1
neúspešní	1	3	4
úspešnosť	0%	40%	20%

V roku 2011 nebola Úradu pre dohľad nad výkonom auditu doručená ani jedna žiadosť o vykonanie preskúšania.

Dňa 14.12.2011 sa konalo slávnostné skladanie sľubu a odovzdávanie osvedčení o spôsobilosti na výkon auditu (certifikátov) tridsiatim úspešným uchádzačom audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti.

2.5 Vedenie zoznamu audítov a zoznamu audítorských spoločností

Zoznam audítov a audítorských spoločností je podľa požiadaviek Európskej únie verejne prístupný register, ktorý je zverejnený na internetovej stránke (www.udva.sk; www.udva.eu). Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v lehote do jedného mesiaca zapisoval do zoznamov zmeny alebo zánik údajov.

Tab. A3 - Prehľad vykonaných úkonov v zoznamoch:

Úkon	Zoznam audítov				Zoznam audítorských spoločností			
	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
1. zápis do zoznamu	14	45	57	49	16	10	15	7
a) aktivovanie	1	35	40	37	16	9	14	7
b) pozastavenie	13	10	17	12	0	1	1	0
2. vyčiarknutie zo zoznamu	6	22	21	41	3	7	7	9

Do zoznamu audítov a zoznamu audítorských spoločností sa vykonávali aj ďalšie úkony:

- zmena mena, obchodného mena,
- zmena trvalého bydliska, sídla, korešpondenčnej adresy,
- zmena e-mailového kontaktu, internetovej stránky,
- zmena miesta podnikania,
- zmena pracovno-právneho vzťahu audítora pracujúceho v audítorskej spoločnosti,
- členstvo audítorskej spoločnosti v sieti,
- disciplinárne opatrenia, pokuty a iné.

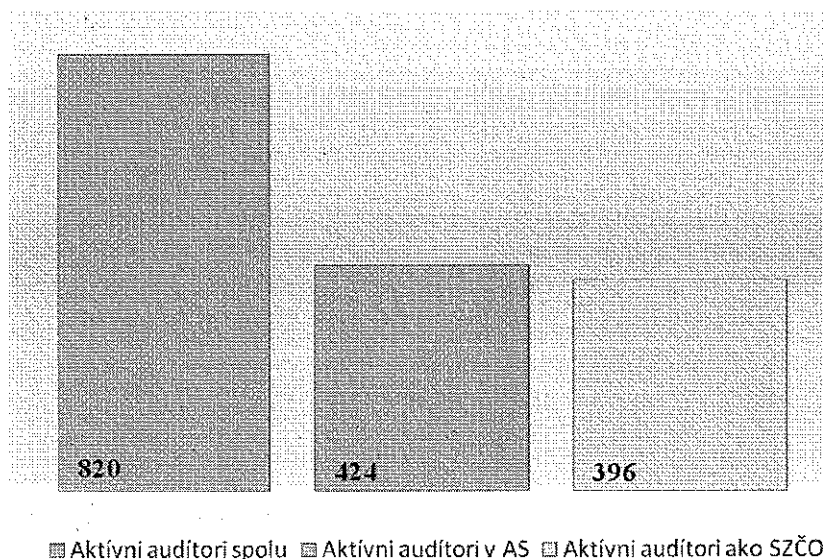
V roku 2011 sa medziročne takmer zdvojnásobil počet audítorov vyčiarknutých zo zoznamu. Vyčiarknutých bolo 41 audítorov, pričom 38 audítorov požiadalo o vyčiarknutie a 3 audítori boli vyčiarknutí z dôvodu úmrtia. Zdvojnásobenie žiadostí o vyčiarknutie zo zoznamu audítorov bolo čiastočne spôsobené celosvetovým tlakom na znižovanie honoráru za vykonaný audit. Tieto tendencie čiastočne znížili náklady podnikateľských subjektov, na druhej strane mohli v niektorých prípadoch spôsobiť ekonomické problémy malým audítorským spoločnostiam.

Tab. A4 - Stav počtu audítorov a audítorských spoločností v zoznamoch:

Členenie	Stav k 1.1.2011				Stav k 31.12.2011			
	aktívni	pozastavení	vyčiarknutí	spolu	aktívni	pozastavení	vyčiarknutí	spolu
1. audítori	824	38	170	1032	820	31	211	1062
2. audítorské spoločnosti	233	1	126	360	232	0	135	367

Z 820 audítorov, ktorí mali k 31.12.2011 aktívnu licenciu, 424 ich vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti a 396 audítorov vykonávalo audítorskú činnosť vo svojom mene a na vlastný účet. Ako vyplýva z tabuľky A6, v rokoch 2008 - 2011 nedošlo k významnej zmene počtu audítorov a audítorských spoločností. V súvislosti s vyčiarknutím audítorov zo zoznamu, ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra audítorov. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o audítorov v dôchodkovom veku, pri nových audítoroch prevažuje veková skupina do 35 rokov.

Graf A1 - Rozdelenie aktívnych audítorov podľa formy výkonu auditu (stav k 31.12.2011):



2.6 Vydávanie licencií a ich spravovanie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011 vykonával v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. nasledovné činnosti:

- vydávanie nových licencií,
- opätovné vydávanie licencií z dôvodu napríklad zmeny mena, zmeny názvu spoločnosti a podobne,
- pozastavovanie licencií napríklad na vlastnú žiadosť alebo z dôvodu porušenia povinností vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z.z.,
- aktivovanie licencií zo stavu pozastavených licencií (na vlastnú žiadosť, uplynutím doby, na ktorú bola licencia pozastavená),
- zánik licencií (na vlastnú žiadosť, z dôvodu úmrtia, z dôvodu likvidácie auditorskej spoločnosti a podobne).

Tab. A5 - Celkový prehľad spravovania licencií v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

Licencie	Audítori				Auditorské spoločnosti			
	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
1. novo vydané	0	27	34	30	16	8	13	7
2. opätovne vydané	5	3	4	4	1	2	5	3
3. pozastavené	13	10	17	12	0	1	1	0
4. aktivované z pozastavených	1	8	6	7	0	1	1	0
5. zaniknuté	6	22	21	41	3	7	7	9

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011 vydal 30 nových licencií úspešným uchádzačom auditorskej skúšky a skúšky spôsobilosti a 7 nových licencií auditorským spoločnostiam.

Spolu 7 licencií bolo opätovne vydaných z dôvodu zmeny mena audítora alebo z dôvodu zničenia licencie, a tiež z dôvodu zmeny názvu auditorskej spoločnosti. Jednej audítorky bolo opätovne vydané osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu.

Licencia zanikla 41 audítorm, z toho 38 licencií zaniklo na vlastnú žiadosť a 3 licencie zanikli z dôvodu úmrtia. 9 licencií zaniklo auditorským spoločnostiam, z toho 8 na vlastnú žiadosť a 1 spoločnosť zanikla z dôvodu zlúčenia sa s inou auditorskou spoločnosťou.

Tab. A6 – Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2008 - 2011

stav aktívnych licencií k 31.12.	2008	2009	2010	2011
1. audítori	809	818	824	820
2. auditorské spoločnosti	222	226	233	232

3. Plnenie ostatných úloh Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011

a) Informovanie tretích strán

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pravidelne aktualizoval svoju internetovú stránku www.udva.sk (www.udva.eu), na ktorej sú zverejnené základné informácie o organizácii a činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, prostredníctvom ktorej sa zabezpečuje povinnosť informovania audítorov, audítorských spoločností, Slovenskej komory audítorov a tretích strán.

b) Vybavovanie podnetov

V roku 2011 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vybavoval 6 podnetov a sťažností od právnických a fyzických osôb, ktoré boli zamerané na prešetrenie činnosti audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonali audit účtovných závierok a na prešetrenie skutočností zameraných na ohrozenie nezávislosti audítorov vyžrebovaných Slovenskou komorou audítorov na audit politických strán a následného opakovaného žrebovania.

Pri vybavovaní sťažností Úrad pre dohľad nad výkonom auditu postupoval v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

c) Žiadosti o vysvetlenie

V priebehu roku 2011 boli Úradu pre dohľad nad výkonom auditu elektronickou poštou zaslané žiadosti o vysvetlenie a objasnenie problémov týkajúcich sa napríklad:

- problematiky platenia ročného príspevku od subjektov verejného záujmu,
- zverejňovania správy o transparentnosti,
- dokladovania dobrej povesti (audítorských spoločností pre potreby zápisu do zoznamu audítorských spoločností a vydania licencie, uchádzačov o vykonanie audítorských skúšok a skúšok spôsobilosti),
- splnenia podmienok o odbornej praxi pre potreby audítorských skúšok.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zaslal písomné odpovede na všetky doručené žiadosti.

d) Žiadosť o sprístupnenie informácií

Počas roka 2011 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sprístupňoval informácie na základe podaných žiadostí v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

4. Postavenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy, orgánmi samosprávy, s asociáciami a združeniami v roku 2011

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pri zabezpečovaní úloh vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z.z. pokračoval v rozširovaní spolupráce s viacerými orgánmi štátnej správy. Zvýšenú pozornosť venoval podnetom, ktoré získaval zo samosprávy, ale najmä so spolupráce s asociáciami a združeniami.

V spolupráci so Slovenskou komorou audítorov sa zabezpečili najmä tieto aktivity:

- spoločná organizácia medzinárodnej konferencie pre audítorov a audítorské spoločnosti s názvom „Kvalita audítorskej práce a jej odraz v spoločenskom postavení audítorskej profesie“, ktorá sa konala v dňoch 26. - 27. 5.2011,
- Preklad „Príručky na používanie medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch“,
- kontrola podkladov sústavného vzdelávania asistentov audítora.

Spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky bola v oblasti interpretácie a výkladu ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z., pri vybavovaní zaslaných podnetov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu ako aj pri koordinácii stanovísk Slovenskej republiky pre orgány Európskej únie.

5. Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných štruktúrach v roku 2011

V roku 2011 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu nadviazal na spoluprácu z predchádzajúceho obdobia. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu spolupracoval s výborom Accounting Regulatory Committee, Audit Regulatory Committee, výborom European Group of Auditor's Oversight Bodies, European Audit Inspection Group, International Forum of Independent Audit Regulators, International Federation of Accountants a Svetovou Bankou.

a) Accounting Regulatory Committee (ARC)

Výbor pre účtovné predpisy (ARC) Európskej Komisie bol založený v zmysle článku 52 Štvrtej smernice Rady 78/660/EHS z 25.7.1978 o ročnej účtovnej závierke niektorých typov obchodných spoločností (ďalej len „4. smernica“).

Výbor pre účtovné predpisy (ARC) na svojich zasadnutiach v roku 2011 pokračoval v rokovaní o úpravách súvisiacich s revíziou štandardu IAS 39. Výbor ARC rokoval aj o ďalších projektoch Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), najmä dodatkoch k IFRS 1, IFRS 7, IFRS 12, ako aj o štandardoch IFRS 10, 11, 12, 13 a dodatkoch k štandardom IAS 1 a IAS 19. Výbor ARC rokoval aj o problematike štvrtej a siedmej smernice Európskej únie.

b) Audit Regulatory Committee (AuRC)

Výbor AuRC je zložený zo zástupcov ministerstiev jednotlivých členských štátov. Práca AuRC bola v uplynulom roku zameraná najmä na oblasti týkajúce sa spolupráce s tretími krajinami pri dohľade nad výkonom auditu, vrátane prenosu pracovnej dokumentácie o audite, hodnotenia rovnocennosti systémov dohľadu nad auditom v tretích krajinách. Zároveň výbor AuRC prerokoval obsah Zelenej knihy - Audítorská politika: Poučenie z krízy.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu spolupracoval so zástupcami Slovenskej republiky vo výbore AuRC, kde rokovali o vybraných oblastiach Zelenej knihy napríklad spoločné audity (Francúzsko), dlhá forma správy nezávislého audítora (Nemecko), systém dohľadu nad auditom subjektov verejného záujmu (Holandsko) a podobne.

c) European Group of Auditor's Oversight Bodies (EAOB)

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sa zúčastňoval na pravidelných zasadnutiach výboru EAOB a jeho pracovných podskupín. Pracovné podskupiny pripravovali materiály po odborných diskusiách pre plenárne zasadnutie EAOB. Svoju činnosť sústredili na aktualizáciu právnych predpisov Európskej únie pre výkon auditu. V prípade potreby vznikali usmernenia EAOB k jednotlivým otvoreným otázkam, ktoré boli následne vydané ako odporúčania Európskej komisie.

Výbor EAOB spolu s pracovnými podskupinami počas roku 2011 zamerl svoju prácu najmä na:

- zjednotenie hodnotiacich kritérií členských štátov pre uznanie rovnocennosti systémov dohľadov nad auditom v tretích krajinách,
- zjednotenie prístupu k výmene audítorskej dokumentácie medzi členskými krajinami Európskej únie a tretími krajinami,
- zvýšenie efektívnosti národných systémov dohľadu nad auditom,
- zvýšenie spolupráce a výmeny informácií medzi členskými krajinami Európskej únie.

d) European Audit Inspection Group (EAIG)

Európska inšpekčná skupina pre audit vznikla v priebehu roku 2011. Prvé zasadnutie skupiny bolo 22.3. 2011 v Londýne. Zasadnutia sa konajú v štvrtročných intervaloch. Činnosť skupiny nadviazala na činnosť Pracovnej podskupiny EAOB pre inšpekcie. Zasadnutí sa zúčastňujú zástupcovia z orgánov dohľadu nad auditom členských štátov, vrátane zástupcov z Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Zástupcovia Európskej komisie sú na zasadnutiach skupiny EAIG v pozícii pozorovateľov. Hlavným účelom skupiny je vytvoriť povedomie o dôležitých otázkach a podporovať spoluprácu a konzistentnosť v oblasti dohľadov nad auditom v rámci Európy.

Činnosť skupiny EAIG sa v roku 2011 zamerl na výmenu informácií a rokovanie o zisteniach pri dohľadoch, identifikovanie základných príčin nedostatkov (štandardy, postupy), rokovanie o prístupe, o prekážkach a problémoch jednotlivých štátov pri výkone dohľadu.

e) International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu po vstupe do medzinárodného združenia IFIAR, ktoré združuje zástupcov orgánov dohľadov jednotlivých krajín sveta, zamerl svoju činnosť predovšetkým na monitorovanie vývoja celosvetových trendov v dohľadoch a výmenu skúseností získaných pri dohľadoch. Zástupcovia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu sa pravidelne zúčastňovali rokovaní IFIAR zameraných na výmenu skúseností pri dohľadoch a usmernenie stratégie pri dohľadoch hlavne nadnárodných audítorských spoločností a s tým spojených rizík.

f) International Federation of Accountants (IFAC)

Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) vydala v októbri 2010 druhé vydanie Príručky na používanie medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch, ktorá vychádza z medzinárodných audítorských štandardov aktualizovaných počas Projektu zameranom na zrozumiteľnosť („Clarity Project“) ukončenom v roku 2009. Zároveň koncom roka 2011 vydala Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) aj tretie vydanie príručky, ktoré upravuje a upresňuje predchádzajúce druhé vydanie príručky.

V priebehu roka 2011 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zabezpečil slovenský preklad druhého vydania aktualizovanej príručky.

ZÁVER

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011 zabezpečoval všetky zákonom stanovené úlohy, ktoré boli zohľadnené pri tvorbe ročného plánu činnosti schváleného Dozorným výborom dňa 29.10.2010.

Medzi stanovené povinnosti a úlohy vyplývajúce zo schváleného plánu činnosti patrili najmä:

- vypracovanie ročného plánu dohľadov a výkon schválených dohľadov v zmysle plánu,
- účasť v pracovných skupinách EGAOB, IFIAR a výmena skúseností z oblasti výkonu dohľadu, riešenie rizík dohľadov a ich praktická aplikácia z európskeho ako aj medzinárodného pohľadu,
- spolupráca pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a aplikácie globálnych vývojových trendov do profesie,
- rozvoj spolupráce s dohľadmi tretích krajín pre výmenu informácií a skúseností z dohľadov kvality auditu,
- organizačno-technické zabezpečenie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- kontrola a vyhodnotenie plnenia povinností audítorov a audítorských spoločností stanovených zákonom č. 540/2007 Z.z.,
- zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných audítorských štandardov a medzinárodných účtovných štandardov,
- aktívna účasť na tvorbe slovenskej legislatívy v oblasti účtovníctva a auditu a súvisiacich právnych predpisov,
- zabezpečenia úloh vyplývajúcich Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zo zákona č. 136/2010 Z.z. o službách na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako Jednotného kontaktného miesta - (JKM).

Na základe hodnotenia činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu možno konštatovať, že boli zabezpečené všetky úlohy, ktoré vplynuli z ročného plánu.

Pre ďalšiu činnosť a plnenie úloh vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z.z. má Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zabezpečené základné personálne, technické a organizačné podmienky.

Kvalitný audit prispieva k riadnemu fungovaniu organizácií. Zvyšuje sa tým dôveryhodnosť a spoľahlivosť informácií z účtovných závierok. Inštitúcie a verejnosť sa spoliehajú na kvalitu práce audítorov.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu bude naďalej venovať zvýšenú pozornosť výkonu dohľadov u audítorov a audítorských spoločností, ktorí by mali dôkladne posudzovať podmienky nepretržitého pokračovania činnosti účtovných jednotiek.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu naďalej plánuje zvyšovať štandard audítorských skúšok, ktorými sa zabezpečí pripravenosť audítorov podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu na vysokej odbornej úrovni.

V medzinárodnom meradle bude Úrad pre dohľad nad výkonom auditu naďalej reprezentovať Slovenskú republiku, prehľbovať pracovné vzťahy s krajinami Európskej únie a prostredníctvom spolupráce s inštitúciami ako sú International Forum of Independent Audit Regulators, European Group of Auditor's Oversight Bodies, European Audit Inspection Group, Accounting Regulatory Committee, Audit Regulatory Committee najmä pre oblasť medzinárodných štandardov pre audit a účtovníctvo.

B. Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011

1. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011

Strategickým zameraním a cieľom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bolo od jeho zriadenia vytvorenie systému verejného dohľadu nad výkonom auditu. Dohliadanými subjektmi boli audítori, audítorské spoločnosti a Slovenská komora audítorov. Dohľad bol vykonávaný neustranne a nezávisle od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb. Osobitný dôraz sa kládol na výkon auditu v subjektoch verejného záujmu.

Zintenzívnila sa spolupráca s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín, zvýšila sa spolupráca s orgánmi Európskej únie. Rovnako pokračovala spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky na príprave právnych predpisov v oblasti účtovníctva a auditu.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2011 zabezpečovali orgány Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Činnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu sa zabezpečovala prostredníctvom stálych zamestnancov. Priemerný počet zamestnancov v roku 2011 bol 12. Jednotlivé pozície boli obsadzované výberovým konaním v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Činnosť bola zabezpečovaná tiež externými zamestnancami, hlavne pri výkone dohľadu a pri organizovaní audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti.

2. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011

Zabezpečenie strategických zámerov, cieľov a hlavných úloh orgánmi Úradu pre dohľad nad výkonom auditu si vyžiadalo zostaviť a schváliť rozpočet výnosov a nákladov na rok 2011.

Rozpočet Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2011 bol prerokovaný Radou dňa 14.10.2010 a následne schválený Dozorným výborom dňa 29.10.2010.

Pri rozpočtovaní výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu podľa zákona, o rozpočtových pravidlách, pokynov a usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky, osobitne z rozpočtového výhľadu poskytnutia príspevku zo štátneho rozpočtu na rok 2011 a ďalšie roky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Ďalej z kvalifikovaného odhadu výnosov od subjektov verejného záujmu, v nákladových položkách sa ocenili požiadavky orgánov s prihliadnutím na kvalifikovaný odhad vývoja a na dosiahnuté čerpanie v roku 2010. Rozpočtované výnosy a náklady boli v roku 2011 schválené tak, ako v predchádzajúcich rokoch Dozorným výborom.

Tab. B1 - Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011:

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Schválený rozpočet 2011	Úprava rozpočtu 2011 o sumu	Upravený rozpočet 2011	Skutočnosť k 31.12.2010	Skutočnosť k 31.12.2011	Plnenie rozpočtu (%)	Porovnanie skutočností 2011/2010 (%)
1.	Príspevok zo ŠR podľa zákona o ŠR	268 000	0	268 000	263 269	268 450	100	102
2.	Ročné príspevky SVZ	418 258	0	418 258	454 096	427 882	102	94
3.	Výnosy z pokút	0	0	0	30	20 000	0	0
4.	Náhrady za trovy konania	0	0	0	308	308	0	100
5.	Úrok z omeškania	250	0	250	910	1 016	406	112
6.	Poplatky za skúšky	19 750	0	19 750	26 388	28 712	145	109
7.	Poplatky za úkony na Úrade	11 732	0	11 732	19 722	14 071	120	71
8.	Iné výnosy (úroky - banka SF; kurzové zisky; ostatné)	10	0	10	5 880	950	0	16
	VÝNOSY SPOLU	718 000	0	718 000	770 603	761 389	106	99
9.	Použitie prostriedkov z minulých rokov	268 715	0	268 715	121 778			
	Zdroje financovania SPOLU	986 715	0	986 715	892 381			

Položka rozpočtu	NÁKLADY	Schválený rozpočet 2011	Úprava rozpočtu 2011 o sumu	Upravený rozpočet 2011	Skutočnosť k 31.12.2010	Skutočnosť k 31.12.2011	Plnenie rozpočtu (%)	Porovnanie skutočností 2011/2010 (%)
10.	Mzdy a platy	480 676	0	480 676	382 979	457 106	95	119
11.	Poistné a príspevok do ZP, ostatné sociálne náklady	101 791	0	101 791	78 361	106 368	104	136
12.	Tovary a služby	216 133	0	216 133	186 343	165 890	77	89
	Tvorba opravných položiek	0	0	0	2 651	0	0	0
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	33 216	0	33 216	26 178	27 814	84	106
14.	Náklady na obstaranie drobného hmotného a nehmotného majetku	0	0	0	2 718	0	0	0
15.	Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0
	NÁKLADY SPOLU	831 816	0	831 816	679 230	757 178	91	111

Prevod kladného výsledku hospodárenia z roku 2011 do nasledujúceho roku 2012

4 211

Celkové výnosy uvedené v tabuľke B1 sú vykazované po zapojení výsledku hospodárenia z predchádzajúcich účtovných období. Celkovému rastu výnosov zodpovedalo aj rozpočtovanie celkových nákladov a to tak, aby sa dosiahlo vyrovnané rozpočtové hospodárenie za rok 2011 s použitím prostriedkov z predchádzajúcich účtovných období.

Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov v rozpočte na rok 2011 boli príspevky od subjektov verejného záujmu, príspevkov zo štátneho rozpočtu, zákonné poplatky, iné ostatné výnosy, ostatné pokuty a penále, prebytok hospodárenia za predchádzajúce roky po zúčtovaní so štátnym rozpočtom.

Rozpočtované náklady na rok 2011 boli spojené so zabezpečením činností Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, najmä výkonu dohľadu, vedenia zoznamov, procesu licencovania, organizovaním audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti, kontroly dodržiavania ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z. audítormi a audítorskými spoločnosťami, samotného vedenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a iné. V roku 2011 mal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu priemerný prepočítaný počet zamestnancov 12, t.j. o 1 zamestnanca viac ako v roku 2010.

2.1 Analýza výnosov

Celkové zdroje financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011 boli rozpočtované vo výške 986 715 Eur. Listom Ministerstva financií č. MF/022701/2010-202 a 075319/2010 zo dňa 30.8.2010 bolo povolené prekročenie záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2010 schválených pre Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vo výške 2 962 Eur. Uvedenou sumou sa na žiadosť Ministerstva hospodárstva a výstavby Slovenskej republiky zabezpečilo financovanie úloh vyplývajúcich zo zákona č. 136/2010 Z.z. o službách na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V podmienkach Úradu pre dohľad nad výkonom auditu sa zabezpečilo vybavenie jedného pracovného miesta investičnými a neinvestičnými potrebami pre výkon jednotného kontaktného miesta. Realizované investičné prostriedky do vybavenia pracovného miesta podliehajú odpisovaniu.

Ročná suma týchto odpisov ovplyvňuje celkovú výšku dosiahnutého príspevku prostriedkov zo štátneho rozpočtu, to znamená aj celkových výnosov v roku 2011 a ďalších rokoch vo výške ročného odpisu.

Skutočné výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011 bez prerozdeleného zisku z predchádzajúceho obdobia dosiahli sumu 761 389 Eur, čo predstavovalo prekročenie rozpočtovaných výnosov o 6 %. V porovnaní s rokom 2010 boli nižšie o 1%.

Rozhodujúcu časť výnosov dosiahli ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, ktoré boli rozpočtované v celkovej výške 418 258 Eur. V skutočnosti dosiahli sumu 427 882 Eur, čím sa prekročil rozpočtový zámer o 2 %. V porovnaní s rokom 2010 boli nižšie o 6 %.

Druhou významnou položkou výnosov bol príspevok zo štátneho rozpočtu. Tento príspevok sa rozpočtoval v sume 268 000 Eur.

Ostatné výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli nasledovné:

- poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti boli rozpočtované v celkovej výške 19 750 Eur. Skutočné dosiahnuté výnosy predstavovali sumu 28 712 Eur, čo predstavovalo prekročenie rozpočtovaných výnosov o 45 %. V porovnaní s rokom 2010 je to viac o 9 %. Uvedené prekročenie bolo spôsobené vyšším počtom záujemcov o skúšky,

- poplatky za úkony na Úrade pre dohľad nad výkonom auditu boli rozpočtované v sume 11 732 Eur. V skutočnosti dosiahli 14 071 Eur, čo znamenalo prekročenie rozpočtového zámeru o 2 339 Eur. V porovnaní s rokom 2010 je to menej o 5 651 Eur, t.j. o 28,7%.
Dôvodom prekročenia týchto poplatkov v roku 2011 bol väčší počet vydaných nových licencií (audítormi a audítorskými spoločnosťami), ako sa predpokladalo,
- mimoriadne výnosy predstavovali výnosy z pokút a náhrady za trovy konania. Tieto výnosy sa na základe zásady opatrnosti nerozpočtovali. V skutočnosti dosiahli sumu 20 308 Eur,
- malú časť predstavovali iné výnosy, ktoré sa tiež nerozpočtovali. V skutočnosti dosiahli sumu 950 Eur.

2.2 Analýza nákladov

Celkové náklady na činnosť orgánov a pracovných útvarov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2011 boli rozpočtované v sume 831 816 Eur. V skutočnosti za rok 2011 po zohľadnení úsporných opatrení boli skutočné náklady v sume 757 178 Eur. V porovnaní s upraveným rozpočtom boli náklady nižšie o 74 638 Eur, t.j. o 9 %.

Najvyššiu položku nákladov predstavovali mzdové náklady, ktoré dosiahli 60 % podiel nákladov. V absolútnom vyjadrení to bolo 457 106 EUR. V porovnaní s rokom 2010 vzrástli mzdové náklady o 19 %. Nárast mzdových nákladov bol spôsobený najmä zvýšením nákladov na výkon dohľadu v súlade s požiadavkami Európskej únie.

Druhou najvýraznejšou položkou nákladov bola položka tovary a služby v celkovej sume 165 890 Eur. Plnenie rozpočtu dosiahlo úroveň 77 %. V medziročnom porovnaní boli tieto náklady nižšie o 11 %.

Nižšie výdavky boli vo viacerých položkách týchto nákladov. Mierne vyššie náklady ako rozpočtované sa zaznamenali v položkách kancelárske potreby, náklady na údržbu a ostatné služby, ktoré vznikli z dôvodu vyššieho počtu a rozsahu vykonaných dohľadov.

Tab. B2 - Plnenie rozpočtu nákladov - vybraných nákladových položiek v roku 2010 a 2011:

Názov	Schválený rozpočet 2011	Úprava rozpočtu 2011 o sumu	Upravený rozpočet 2011	Skutočnosť k 31.12.2010	Skutočnosť k 31.12.2011	Plnenie rozpočtu (%)	Porovnanie skutočnosti 2011/2010 (%)
Kancelárske potreby	3 500		3 500	4 939	7 000	200	142
Náklady na údržbu systému a počítačov	9 001		9 001	7 176	6 618	74	92
Cestovné	32 458		32 458	18 275	29 917	92	164
Náklady na reprezentáciu	3 900		3 900	4 021	3 908	100	97
Poštovné	3 800		3 800	1 948	1 218	32	63
Telefón - mobil + mobilný internet	4 000		4 000	5 719	4 458	111	78
Nájomné vrátane energie, vodné, odpad	51 540		51 540	51 540	51 622	100	100
Upratovacie služby	3 460		3 460	3 166	3 193	92	101
Náklady na preklady ISA pre SME	25 000		25 000	40 000	22 566	90	56
Právne poradenstvo	10 540		10 540	2 618	8 186	78	313
Ostatné služby	393		393	1 497	1 110	282	74
Náklady na príspevok IFIAR	10 000		10 000	10 000	10 000	100	100
Spotreba materiálu a služby	157 592		157 592	150 899	149 796	95	99
Náklady na obstaranie drob. hmot. a nehmotného majetku	500		500	2 718			
Mzdové náklady	480 676		480 676	382 979	457 106	95	119
Poistné a príspevok do ZP, ostatné sociálne náklady	101 791		106 368	78 361	106 368	104	136
SPOLU za vybrané nákladové položky	745 136		745 136	614 957	713 270	96	116

2.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

V roku 2011 dosiahol Úrad pre dohľad nad výkonom auditu kladný výsledok hospodárenia vo výške 4 211 Eur. V zmysle § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. bude výsledok hospodárenia zdrojom financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2012.

2.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2011 bol Úradu pre dohľad nad výkonom auditu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2011. Príspevok zo štátneho rozpočtu na činnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bol 268 000 Eur. Čerpanie príspevku sa realizovalo v zmysle § 63 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z.z.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe „Pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu číslo MF/007611/2012-441 zaslaného listom zo dňa 21.03.2012“. Tento pokyn vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky každoročne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

2.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu aj v štvrtom roku svojej existencie zostavil vyrovnaný rozpočet s použitím prostriedkov z predchádzajúcich rokov. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu za roky 2009-2011 skončil svoju činnosť s kladným výsledkom hospodárenia. Prostriedky boli použité ako zdroj financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v jednotlivých rokoch, tak aj v roku 2011 v súlade s § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. Tieto prostriedky sa využívajú predovšetkým na financovanie činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v prvých mesiacoch daného roka, aby sa zabezpečila plynulá a nepretržitá činnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zameral svoju činnosť v súlade so zámerom zákona č. 540/2007 Z.z. hlavne na výkon dohľadu a audítorské skúšky, čo predstavovalo najväčšie čerpanie položiek nákladov.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu hospodáril so svojím majetkom riadne, preukazne, pričom pri hospodárení povinne zachovával hospodárnosť a efektívnosť jeho použitia. Finančné prostriedky Úrad pre dohľad nad výkonom auditu použil v zmysle schváleného rozpočtu len na určené účely a v rozsahu nevyhnutnom na zabezpečenie plynulej a bezproblémovej činnosti svojich organizačných zložiek. Pravidelnú kontrolu hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu vykonával Dozorný výbor.

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu prerokovala na zasadnutí dňa 26.04.2012 celkové výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011 a rozhodla, že kladný výsledok hospodárenia za rok 2011 bude zdrojom financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2012 v zmysle § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z.

Audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2011 vykonali audítorky vyžrebované Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 62 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z., ktoré boli následne schválené Radou Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dňa 19.1.2012.

Podľa stanoviska audítoriek, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2011 a výsledku jeho hospodárenia.

Správu o činnosti a Výročnú správu za rok 2011 spolu so Správou o overení účtovnej závierky k 31.12.2011 prerokovala Rada dňa 26.04.2012 a uložila generálnemu riaditeľovi povinnosť predložiť Správu o činnosti a Výročnú správu za rok 2011 spolu so Správou o overení účtovnej závierky k 31.12.2011 na rokovanie Dozornému výboru. Dozorný výbor Úradu pre dohľad nad výkonom auditu prerokoval Správu o činnosti a Výročnú správu za rok 2011 spolu so Správou o overení účtovnej závierky k 31.12.2011 dňa 21.5.2012. Predmetnú správu vzal na vedomie bez pripomienok a uložil predsedovi Rady predložiť správu na rokovanie vlády Slovenskej republiky do 30.6.2012.

SÚVAHA

k 31.12.2011
(v celých eurách)

Za bežné účtovné obdobie od mesiac rok do mesiac rok
 0 1 2 0 1 1 1 2 2 0 1 1

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie mesiac rok do mesiac rok
 0 1 2 0 1 0 1 2 2 0 1 0

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 2 5 4 7 7 0 3

Účtovná zvierka:

- riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

IČO

4 2 1 2 9 0 7 9

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 a číslo

S i o v a n s k á I , P . O . B o x 6 3

PSČ

8 1 0 0 5

Názov obce

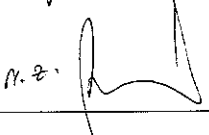
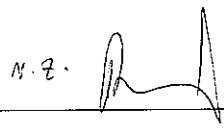

B R A T Í S L A V A 1 5

Smerové číslo telefónu

Číslo telefónu

Číslo faxu

e-mail

Zostavené dňa: 31.3.2012	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: Ing. T. Pozvadin N. Z. 	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky: Ing. T. Pozvadin N. Z. 	Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: Ing. J. Kvetko, G R 
-----------------------------	---	---	---

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
A. NEÓBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002 + r. 009 + r. 021	001	118 869	85 480	33 389	56 436
1. Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008	002	36 536	18 786	17 750	25 058
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	003				
Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	36 536	18 786	17 750	25 058
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006				
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)	008				
2. Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020	009	82 333	66 694	15 639	31 378
Pozemky (031)	010		x		
Umelecké diela a zbierky (032)	011		x		
Stavby 021 - (081 - 092AÚ)	012				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013	53 669	39 822	13 847	22 421
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014	28 664	26 872	1 792	8 957
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015			0	
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016			0	
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017			0	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018			0	
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019			0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020			0	
3. Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028	021			0	
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022			0	
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023			0	
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024			0	
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025			0	
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026			0	
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027			0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028			0	
Kontrolné číslo r. 001 až r. 028	991	356 607	256 440	100 167	169 308

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	483 001		483 001	516 723
1. Zásoby r. 031 až r. 036	030				
Materiál (112 + 119) - 191	031				
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122)-(192+193)	032				
Výrobky (123 - 194)	033				
Zvieratá (124 - 195)	034				
Tovar (132 + 139) - 196	035				
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
2. Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041	037				
Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
3. Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050	042	43		43	4 877
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043				4 500
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045	32	x	32	
Daňové pohľadávky (341 až 345)	046	11	x	11	
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050				377
4. Finančné účty r. 052 až r. 056	051	482 958		482 958	511 846
Pokladnica (211 + 213)	052	2 443	x	2 443	207
Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	480 515	x	480 515	511 639
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
Krátkodobý finančný majetok (251+ 253 + 255 + 256 + 257) - 291AÚ	055				
Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)	056				
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059	057	1 555		1 555	2 348
1. Náklady budúcich období (381)	058	1 555		1 555	2 348
Príjmy budúcich období (385)	059				
MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057	060	603 425	85 480	517 945	575 507
Kontrolné číslo r. 029 až r. 060	992	2 055 538	85 480	1 970 058	2 130 372

Strana pasív		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
A. VLASTNE ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU		061	488 591	484 381
r. 062+ r. 068 + r. 072 + r. 073				
1.	Imanie a peňažné fondy r. 063 až r. 067	062		
	Základné imanie (411)	063		
	Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064		
	Fond reprodukcie (413)	065		
	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
	Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)	067		
2.	Fondy tvorené zo zisku r. 069 až r. 071	068		
	Rezervný fond (421)	069		
	Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
	Ostatné fondy (427)	071		
3.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)	072	484 380	393 008
4.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)	073	4 211	91 373
B. CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097		074	28 110	89 194
1.	Rezervy r. 076 až r. 078	075	19 693	60 293
	Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
	Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
	Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078	19 693	60 293
2.	Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086	079	1 370	1 428
	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	1 370	1 428
	Vydané dlhopisy (473)	081		
	Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
	Dlhodobé prijaté preddávky (475)	083		
	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
	Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
	Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
3.	Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096	087	7 047	27 473
	Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	6 749	1 300
	Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	089	298	
	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090		
	Daňové záväzky (341 až 345)	091		
	Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092		
	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
	Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
	Spojovací účet pri združení (396)	095		
	Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096		26 173
4.	Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až r. 100	097		
	Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098		
	Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	099		
	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	100		
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 102 a r. 103		101	1 244	1 932
1.	Výdavky budúcich období (383)	102		
	Výnosy budúcich období (384)	103	1 244	1 932
VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101		104	517 945	575 507
Kontrolné číslo r. 061 až r. 104		993	1 581 945	1 815 715

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.2011
(v celých eurách)

Za účtovné obdobie od mesiac 0 1 rok 2 0 1 1 do mesiac 1 2 rok 2 0 1 1

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie mesiac 0 1 rok 2 0 1 0 do mesiac 1 2 rok 2 0 1 0

Účtovná závierka:

Daňové identifikačné číslo
2 0 2 2 5 4 7 7 0 3

- riadna
 - mimoriadna

IČO
4 2 1 2 9 0 7 9

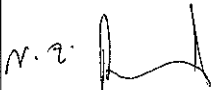
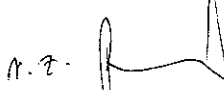
Názov účtovnej jednotky
Ú r a d p r e d o h P a d n a d v ý k o n o m
a u d i t u

Sídlo účtovnej jednotky
Ulica a číslo
S i o v a n s k á 1 , P . O . B o x 6 3

PSČ Názov obce
8 1 0 0 5 B R A T I S L A V A 1 5

Smerové číslo telefónu Číslo telefónu Číslo faxu

e-mail

Zostavený dňa: 31.3.2012	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: Ing. T. Pozarová n.z. 	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: Ing. T. Pozarová n.z. 	Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: Ing. J. Kvetko, GR Kvetko
-----------------------------	--	---	---

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	15 049		15 049	13 478
502	Spotreba energie	02			-	
504	Predaný tovar	03			-	
511	Opravy a udržiavanie	04	6 618		6 618	12 418
512	Cestovné	05	29 917		29 917	18 275
513	Náklady na reprezentáciu	06	3 908		3 908	4 021
518	Ostatné služby	07	97 409		97 409	126 700
521	Mzdové náklady	08	457 106		457 106	382 979
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	98 546		98 546	71 407
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	7 822		7 822	6 954
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	813		813	1 646
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				66
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	30		30	103
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				765
549	Iné ostatné náklady	24	2 147		2 147	1 589
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	27 814		27 814	26 178
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				2 651
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	10 000		10 000	10 000
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	757 179		757 179	679 230
Kontrolné číslo r. 01 až r. 38		994	1 514 358		1 514 358	1 358 460

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská 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	21 324		21 324	910
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53	4		4	5
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				338
648	Zákonné poplatky	57	42 783		42 783	46 110
649	Iné ostatné výnosy	58	947		947	1 375
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				4 500
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68	427 882		427 882	454 096
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	268 450		268 450	263 269
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		74	761 390		761 390	770 603
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	4 211		4 211	91 373
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	4 211		4 211	91 373
Kontrolné číslo r. 39 až r. 78		995	1 531 202		1 531 202	1 723 952

Poznámky

k 31.12.2011
(v eurách)

Za bežné účtovné obdobie

mesiac rok mesiac rok
od 0 1 2 0 1 1 do 1 2 2 0 1 1

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

mesiac rok mesiac rok
od 0 1 2 0 1 0 do 1 2 2 0 1 0

Účtovná zvierka:

riadna
 mimoriadna

vyznačuje sa X

IČO

4 2 1 2 9 0 7 9

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 2 5 4 7 7 0 3

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 a číslo

S L Ő V A N S K Á 1 , P . O . B O X 6 3

PSC

8 1 0 0 5

Názov obce

B R A T I S L A V A

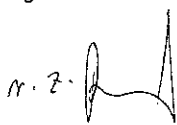
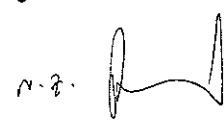

Číslo telefónu

/

Číslo faxu

/

e-mailová adresa

<p>Zostavené dňa: 31.03.2012</p>	<p>Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: Ing. Táňa Pozorová </p>	<p>Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: Ing. Táňa Pozorová </p>	<p>Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: Ing. Juraj Kvetko generálny riaditeľ </p>
--------------------------------------	--	---	---

Čl. I.

Všeobecné údaje

- (1) Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom účtovnej jednotky, jej trvalý pobyt alebo sídlo, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky.

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, ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra. Jeho sídlom je Bratislava.

- (2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky.

Názov orgánu	Meno, priezvisko, člena	Poznámka
Štatutárny a výkonný orgán	Ing. Ingrid Melicherová , generálna riaditeľka Ing. Juraj Kvetko, PhD. generálny riaditeľ	do 30.6.2011 od 1.07.2011
Rada	Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Viliam Kupec, PhD. Ing. Juraj Kvetko, PhD. Ing. Richard Farkaš, PhD. Ing. Jana Magátová Ing. Miloš Švantner	predseda Rady podpredseda Rady generálny riaditeľ
Dozorný Výbor	Dr. h. c. Prof. Ing. Rudolf Sivák, Phd. Ing. Karol Morávek Ing. Peter Hrnec, CSc.	predseda Dozorného výboru

Výbor pre zabezpečenie kvality auditu

Ing. Katarína Kaszasová Ing. Miloš Švantner Ing. Ondrej Baláž Ing. Peter Čižnár Ing. Roman Hrdlička Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Viliam Kupec, PhD. Ing. Juraj Kvetko, PhD. Ing. Peter Mestický	predseda výboru tajomník výboru
---	------------------------------------

Výbor pre prešetrovanie a sankcie

JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Ing. Jana Magátová Ing. Eva Eliášová Ing. Viera Laszová JUDr. Jozef Merica Ing. Dagmar Míhálková Mgr. Linda Suchánová	predseda výboru tajomník výboru
--	------------------------------------

Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy

Ing. Richard Farkaš, PhD. Mgr. Juraj Tučný Ing. Ivan Bošela, PhD. Ing. Štefan Kardoš Ing. Olga Karellová Ing. Bc. Ľudmila Svätajánska Kiňová, MBA Ing. Ľubomír Kučera Ing. Jaroslav Rojko Prof. Ing. Anna Šlosárová, PhD.	predseda výboru tajomník výboru
---	------------------------------------

Výbor pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku

Ing. Jana Magátová Ing. Ružena Straková Ing. Pavol Brnka	predseda výboru tajomník výboru
--	------------------------------------

Ing. Mílan Cisár
Ing. Mária Horváthová
Doc. Ing. Ladislav Kareš, PhD.
Ing. Danica Mátáková
Ing. Mária Pročková
Ing. Vladimír Zima

- (3) Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva.

Základné činnosti vykonávané Úradom v roku 2011:

UDVA sa v priebehu roka 2011 zamerala na plnenie základných úloh vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z.z.:

- výkon dohľadu
- organizácia auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- vedenie zoznamu audítorov a zoznamu auditorských spoločností,
- spravovanie licencií,
- účasť na legislatívnom procese,
- spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy, orgánmi samosprávy, s profesnými komorami a združeniami,
- medzinárodná spolupráca,
- plnenie ďalších úloh.

- (4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“) a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov :

	Bežné účtovné obdobie K 31.12.2011	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie K 31.12.2010
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	12	12
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou		
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

- (5) Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

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

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

- (2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

V roku 2011 sa neuskutočnili zmeny účtovných metód a účtovných zásad.

- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou, oceňovaný obstarávacou cenou t.j. cena obstarania a náklady s tým súvisiace
- b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou, nemá
- c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom, nemá
- d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou, oceňovaný obstarávacou cenou t.j. cena obstarania a náklady s tým súvisiace
- e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou, nemá
- f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom, nemá
- g) dlhodobý finančný majetok, nemá
- h) zásoby obstarané kúpou, nemá
- i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, nemá

- j) zásoby obstarané iným spôsobom, nemá
- k) pohľadávky, oceňujú sa pri vzniku ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- l) krátkodobý finančný majetok, v menovitej hodnote.
- m) časové rozlíšenie na strane aktív, účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť náklady a príjmy účtovnej jednotky.
- n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov, pri ich vzniku menovitou hodnotou. Rezervy účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov.
- o) časové rozlíšenie na strane pasív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť výdavky a výnosy účtovnej jednotky.
- p) deriváty, nemá
- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení účtovných odpisov.
- 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 metóda	Ročný odpis
Softvér	5 rokov	rovnorné odpisovanie	1/5

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová skupina	Ročný odpis	Odpisová metóda
Počítače a kancelárska technika	4 roky	1	1/4	rovnorné odpisovanie
Telefónna ústredňa	4 roky	1	1/4	rovnorné odpisovanie
Server	4 roky	1	1/4	rovnorné odpisovanie
Kancelársky nábytok	6 roky	2	1/6	rovnorné odpisovanie
Dopravný prostriedok	4 roky	1	1/4	rovnorné odpisovanie

- (5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.
Zníženie hodnoty majetku vykazuje účtovná jednotka prostredníctvom oprávok a opravných položiek

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

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

a) prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku podľa zložiek tohto majetku:

Tabuľka č. 1

	Nehmotné výsledky z vývoje a obdobnej činnosti	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia		36 536					36 536
prírastky		0					0
úbytky		0					0
presuny		0					0
Stav na konci bežného účtovného obdobia		36 536					36 536
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia		11 478					11 478
prírastky		7 307					7 307
úbytky		0					0
Stav na konci bežného účtovného obdobia		18 786					18 786
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia		0					0
prírastky		0					0
úbytky		0					0
Stav na konci bežného účtovného obdobia		0					0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia		25 058					25 058
Stav na konci bežného účtovného obdobia		17 750					17 750

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

Tabuľka č. 2

	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Dopravné prostriedky	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	48 901	28 664				77 565
prírastky	4 768	0				4 768
úbytky	0	0				0

presuny			0	0				0
Stav na konci bežného účtovného obdobia			53 669	28 664				82 333
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia			26 481	19 706				46 187
prírastky			13 341	7 166				20 507
úbytky			0	0				0
Stav na konci bežného účtovného obdobia			39 822	26 872				66 694
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia			0	0				0
prírastky			0	0				0
úbytky			0	0				0
Stav na konci bežného účtovného obdobia			0	0				0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia			22 420	8 958				31 378
Stav na konci bežného účtovného obdobia			13 847	1 792				15 639

(2) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Takýto majetok účtovná jednotka nemá.

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

Poistený majetok: Poistná suma: Platnosť zmluvy od - do:

Hodnota majetku pre poistenie služ. mot. vozidla 23 236 Eur
 Poistné služobného motorového vozidla 1 432 € HP 08.04.2011-08.04.2012
 PZP 08.04.2011-08.04.2012

Ostatný majetok poistený nie je.

(4) Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu bežného účtovného obdobia, v jednotlivých položkách dlhodobého finančného majetku. Takýto majetok účtovná jednotka nevlastní.

(5) Informácia o výške tvorby zníženia a zúčtovania opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku. Nemá

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

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	136	207
Ceniny	2 307	0
Bežné bankové účty	480 515	511 639
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste		
Spolu	482 958	511 846

- (7) Prehľad opravných položiek k zásobám, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k zásobám.

Zásoby účtovná jednotka nemá.

- (8) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy v členení na pohľadávky za hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť
 Účtovná jednotka vykázala len pohľadávku voči Sociálnej poisťovni a daňovú pohľadávku z titulu závislej činnosti spolu vo výške 43 Eur.

Najvýznamnejšie pohľadávky UDVA boli príspevky subjektov verejného záujmu. Tieto UDVA eviduje v roku 2011 do lehoty splatnosti ale žiadne po lehote splatnosti k 31.12.2011.

Krátkodobé pohľadávky :	2011	2010
Z obchodného styku	0	4500
Zúčtovanie so SP a ZP	32	0
Daňové pohľadávky	11	0
Iné	0	2792
Spolu:	43	7292

- (9) Prehľad opravných položiek k pohľadávkam, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam.

Počiatočný stav opravných položiek k pohľadávkam bol 2415 Eur. Všetky vytvorené opravné položky boli k iným pohľadávkam po lehote splatnosti. Tieto boli v priebehu roka zúčtované z dôvodu úhrady alebo vyradenia pohľadávky. Nevznikla povinnosť tvoriť nové opravné položky k pohľadávkam. Stav opravných položiek na konci obdobia je nula.

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

	Stav ku koncu	
	Bežného obdobia	Bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	43	4500
Pohľadávky po lehote splatnosti		2792
Pohľadávky spolu	43	7292

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

	K 31.12.2011	K 31.12.2010
Náklady budúcich období (381):	1 555	2 348

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2012 za predplatné odborných časopisov, denníkov, havarijné a povinné zmluvné poistenie služobného motorového vozidla, cestovné na zahraničné pracovné cesty, predplatená inzercia, prenájom pozemku za parkovacie miesto, z toho:

Predplatné Odborné časopisy 2012:	404 Eur
Zákonné poistenie motorového vozidla 2012 a havarijné poistenie motorového vozidla 2012:	381 Eur
Prenájom pozemku za parkovacie miesto 2012:	770 Eur
Spolu	1 555 Eur

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

Opis základného imania a jednotlivých druhov fondov - účtovná jednotka nemá náplň pre tieto položky. Bola zriadená 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 ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra, preto nevytvára základné imanie, peňažné fondy podľa osobitného predpisu, ani fond reprodukcie

	Stav na začiatku úo	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci bežného účtovného obdobía
Základné imanie					
Z toho :					
Nadačné imanie					
Vklady zakladateľov					
Prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Fond reprodukcie					
Fondy zo zisku :					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	393007			91373	484380
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	91373	4211		-91373	4211
Spolu :	484380	4211	0	0	488 591

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

Podľa zákona č. 540/2007 Z.z. musí účtovná jednotka výsledok hospodárenia použiť len na svoju činnosť. Tento výsledok hospodárenia sa zapája aj pri tvorbe rozpočtu na nasledujúci rok.

Bezprostredne predchádzajúce ÚO	
Účtovný zisk	91 373
z toho: Prídel do rezervného fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	91 373
Spolu	91 373

(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

- a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka; uvádza sa stav rezerv na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie alebo zrušenie počas bežného účtovného obdobia a zostatok rezervy na konci bežného účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy,

Zákonná rezerva	Stav k 01.01.2011	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2011
Rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku a poistenie zamestnávateľa 2011	15 919	8 942	15 919		8 942
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy 2011	4 000	4 000	4 000		4 000
Rezerva na nevyfakturované služby 2011	40 374	6 751	40 374		6 751
Spolu rezervy	60 293	19 693	60 293		19 693

- b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 - Iné záväzky; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov,

Závazok – účet 379	Stav k 01.01.2011	Prírastok	Úbytok	Stav k 31.12.2011
Iné záväzky 2008	10 520		10 520	0
Iné záväzky 2009	10 961		10 961	0
Iné záväzky 2010	4 692		4 692	0
Ostatné záväzky – účet 333	0	6 193	5 895	298
Spolu	26 173	6 193	32 068	298

Iné záväzky predstavujú:

-záväzky voči subjektom verejného záujmu, ktoré vznikli ako preplatky pri úhradách príspevkov subjektov verejného záujmu z dôvodu spresnenia podmienok pre výpočet príspevku na základe dokladovej inventúry a inventarizácie.

-záväzky voči subjektom verejného záujmu, ktoré vznikli ako preplatky pri úhradách úrokov z omeškania za úhradu príspevku subjektov verejného záujmu po lehote splatnosti z dôvodu spresnenia podmienok pre výpočet príspevku na základe dokladovej inventúry a inventarizácie.

-záväzky voči spoločnostiam, ktoré neboli identifikované alebo uhradili príspevok ako subjekty verejného záujmu i keď im povinnosť uhradiť tento príspevok nevznikla.

-ostatné záväzky tvoria záväzky z titulu tuzemských cestovných príkazov a zamestnancov

c) prehľad o výške záväzkov z obchodného styku do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

	K 31.12.2011	K 31.12.2010
Záväzky do lehoty splatnosti	7 047	27 337
Záväzky po lehote splatnosti		136
Záväzky spolu	7 047	27 473

d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy:

Záväzok do lehoty splatnosti do jedného roka vrátane:	stav k 31.12. 2011	K 31.12.2010
Záväzky z obchodného styku	6 749	1 164
Záväzky voči zamestnancom	298	
Ostatné záväzky		26 173

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

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	1 428	897
Tvorba na farchu nákladov	1 512	1 171
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	1 570	640
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	1 370	1 428

- f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v eurách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia,

Účtovná jednotka nemá bankové úvery ani finančné výpomoci.

(15) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výnosov budúcich období.

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie	1 694		450	1 244
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru				
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku				
grantu				
podielu zaplatenej dane				
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				

V minulom období bola ako výnosy budúcich období vykázaná aj suma 238,- € ako prijaté platby bez predpisu.

(16) Údaje o majetku prenájatom formou finančného prenájmu,

Takýto majetok účtovná jednotka nemá.

Čl. IV

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

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

Nemá.

(2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.

Účtovná jednotka v roku 2011 neprijala žiadne dary.

Položky výnosov	31.12.2011	31.12.2010
<u>Prijaté príspevky od iných organizácií</u>	427 882	454 096
z toho: Príspevky od subjektov verejného záujmu za rok 2010	234	12 069
Príspevky od subjektov verejného záujmu za rok 2011	427 648	442 027
Ostatné pokuty a penále	21 324	910
<u>Zákonné poplatky</u>	42 783	46 110
z toho: Poplatky za audítorské skúšky, skúšku spôsobilosti	28 712	26388
Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a vydanie licencie	13 905	19 540
Poplatky za opätovné vydanie licencií a iné úkony	166	182
Iné ostatné výnosy	947	1 375

- Prijaté príspevky od iných organizácií predstavujú príspevky od subjektov verejného záujmu v zmysle § 63 ods. 1 písm. a) a s tým iných súvisiacich paragrafov zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov.

	K 31.12.2011	K 31.12.2010
Ostatné pokuty a penále	21 324	910
z toho: Úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevku SVZ 2008	630	396
Úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevku SVZ 2009	31	93
Úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevku SVZ 2010	8	421
Úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevku SVZ 2011	347	
Pokuty a penále	20 308	

- Zákonné poplatky predstavujú poplatky za zápis do zoznamu audítorov a audítorských spoločností a vydanie licencie v zmysle § 63 ods. 1 písm. f) zákona, poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti a preskúšanie v zmysle § 63 ods. 1 písm. f) zákona a poplatky za iné úkony na Úrade v zmysle § 63 ods. 1 písm. g) zákona.
- Úroky z omeškania subjekty verejného záujmu platia úradu vo výške 0,01% z dlžnej sumy za každý deň omeškania, ak úhrada príspevku subjektu verejného záujmu nebola zaplatená riadne a včas.
- Pokuty a penále sú penále stanovené na základe rozhodnutia Výboru pre zabezpečenie kvality auditu.
- Iné ostatné výnosy: centové vyrovnania, náhrada za škodu spôsobenú dodávateľom pri poskytnutí služby, náhrada za škodu spôsobenú dlhodobom majetku UDVA od komerčnej poisťovne, náhrada cestovných výdavkov poskytnutá Európskou Komisiou.

- Tržby z predaja materiálu: tržby z predaja príručky na používanie medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch v cene nákladov súvisiacich s obstaraním tejto príručky.

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

V roku 2011 účtovná jednotka dostala zo ŠR dotáciu/transfer na svoju činnosť vo výške 268 000,- €. Iné dotácie ani granty neobdržala.

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

Účtovná jednotka nevykazuje významné položky finančných výnosov.

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

Položky nákladov	31.12.2011	31.12.2010
Spotreba materiálu	15 049	13 478
Opravy a udržiavanie	6 618	12 418
Cestovné	29 917	18 275
Náklady na reprezentáciu	3 908	4 021
Ostatné služby	97 409	126 700
Mzdové náklady	457 106	382 979
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	98 546	71 407
Zákonné sociálne náklady	7 822	6 954
Ostatné dane a poplatky	813	1 646
Iné náklady	2 147	2 420
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	27 814	26 178
Tvorba a zúčtovanie zákonných opravných položiek	0	2 651
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	10 000	10 000

Jednotlivé položky nákladov predstavujú:

- Spotreba materiálu: kancelárske potreby, tonery, noviny, odborná literatúra, pohonné hmoty, krátkodobý hmotný majetok, vizitky a iný materiál.
- Opravy a udržiavanie: údržba o opravy motorového vozidla, systémov a počítačov, softvéru, krátkodobého majetku.
- Cestovné: cestovné, ubytovanie, stravné, vreckové a iné vedľajšie náklady na tuzemských pracovných cestách uskutočnených za účelom dohľadu nad výkonom auditu a zahraničných pracovných cestách vedúcich zamestnancov a členov orgánov UDVA zrealizovaných za účelom stretnutí organizovaných jednotlivými medzinárodnými organizáciami.
- Náklady na reprezentáciu: nevyhnutné náklady na reprezentáciu UDVA pri stretnutiach členov jednotlivých výborov UDVA.
- Ostatné služby: nájomné, parkovné, školenia, inzercia, upratovanie, rozmnožovanie, viazanie, právne poradenstvo, iné poradenstvo, audit, telekomunikačné a poštové služby, krátkodobý nehmotný majetok a iné služby.

- Mzdové náklady: mzdy stálych zamestnancov, odmeny za dohody a náhrady za straty času pre členov orgánov UDVA.
- Zákonné sociálne a zdravotné poistenie: poistenie stálych zamestnancov, osôb pracujúcich na dohody a členov orgánov UDVA.
- Zákonné sociálne náklady: tvorba SF, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov UDVA, náhrada za pracovnú neschopnosť zamestnancov UDVA.
- Ostatné dane a poplatky: miestne dane a poplatky, diaľničné známky, notárske i iné poplatky.
- Iné náklady: bankové poplatky, poistenie služobného motorového vozidla, centové rozdiely pri úhradách pohľadávok a záväzkov.
- Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku: softvér, kancelársky nábytok, kancelárska technika UDVA a jednotného kontaktného miesta, telefónna ústredňa, server, motorové vozidlo.
- Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám: poskytnutý príspevok na rok 2011 IFIAR.

(6) Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie.

Účtovná jednotka nesmie podľa zákona používať prostriedky na takéto účely.

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

Položky nákladov	k 31.12.2011	k 31.12.2010
Celková hodnota kurzových strát	30	103
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	0	0
Iné náklady, z toho významné položky:	0	0

- Ku vzniku kurzových strát došlo v priebehu účtovného obdobia roka 2011 z dôvodu inej hodnoty jednotlivých mien v mene Euro pri vzniku záväzkov voči zahraničným dodávateľom a ich úhradách.

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

Jednotlivé druhy nákladov za	Suma
overenie účtovnej závierky	4 000
čistiace audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
súvisiace audítorské služby	
daňové poradenstvo	
ostatné neaudítorské služby	2 000
Spolu	6 000

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.

Účtovná jednotka nemá prenajatý majetok, ani majetok prijatý do úschovy. V roku 2011 ani v predchádzajúcich rokoch nedošlo k odpísaniu žiadnej pohľadávky. Podsúvahové účty ÚJ nevedie.

Čl. VI

Ďalšie informácie

- (1) Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov.

Účtovná jednotka nemá iné aktíva.

- (2) Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:

a) možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

b) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Účtovná jednotka nemá iné pasíva.

- (3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe;

Účtovná jednotka nemá finančný majetok.

- (4) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá uvedený majetok.

- (5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

Žiadne skutočnosti nenastali.

SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV
PRE RADU ÚRADU PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu so sídlom v Bratislave, Slovanská 1, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2011, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítorov

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítorov, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítori berú do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše stanovisko.

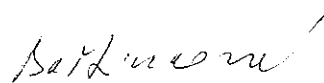
Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, k 31. decembru 2011 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

17. apríla 2012



Ing. Mária Sameková
Licencia SKAU č. 521
Š. Kráľika 43
841 08 Bratislava



prof. Ing. Anna Baštincová, CSc.
Licencia SKAU 369
Lužná 10
851 04 Bratislava

Dodatok správy audítorov

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Pre radu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, Slovanská 1, Bratislava

- I. Overili sme účtovnú závierku Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2011, ku ktorej sme dňa 17. apríla 2012 vydali správu audítorov, v ktorej sme vyjadrili svoje audítorské stanovisko v nasledujúcim znení:

Stanovisko


Podľa nášho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2011 a výsledku hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán úradu. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 18 až 21 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2011. Iné údaje a informácie ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overenie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítorov.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Úradu pre dohľad nad výkonom auditu poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2011 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

21. mája 2012



Ing. Mária Sameková
Licencia SKAU 521
Štefana Králik 43
841 08 Bratislava



prof. Ing. Anna Baštincová, CSc.
Licencia SKAU 369
Lužná 10
851 04 Bratislava