

ÚDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Výročná správa 2016

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Marec 2017



1. Identifikácia organizácie

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

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

V zmysle ust. § 72 ods. 10 zákona č. 423/2015 Z. z. sa Úrad podľa zákona č. 540/2007 Z. z. účinného do 16.06.2016 považuje za Úrad podľa zákona účinného od 17.06.2016.

Úrad je právnickou osobou, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje výkon dohľadu podľa zákona č. 540/2007 Z. z. (do 16.06.2016) a zákona č. 423/2015 Z. z. (od 17.06.2016). Úrad vykonáva dohľad neustranne a nezávisle od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických a fyzických osôb.

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

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

V priebehu roka 2016 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 14.12.2015.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2016 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2016.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2016 bol vykonaný v súlade s § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z.

Podľa stanoviska štatutárnych auditorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2016 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2016

Stratégia Úradu bola v roku 2016 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori, audítorské spoločnosti a Slovenská komora audítora. Hlavnými parametrami dohľadu boli predovšetkým nezávislosť a nestrannosť od štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb. Zvýšený dôraz venoval Úrad výkonu dohľadu nad štatutárnym auditom najmä v tých účtovných jednotkách, ktoré sú definované v zmysle platnej legislatívy vzťahujúcej sa na oblasť štatutárneho auditu ako subjekty verejného záujmu.

V medzinárodnom meradle sa zintenzívnila spolupráca s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín. Rovnako pokračovala spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky pri aplikácii nových právnych predpisov v oblasti účtovníctva a štatutárneho auditu, ktoré vyplývajú z prijatých zmien v rámci Európskej komisie. V roku 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 423/2015 Z. z., ktorý prebral nasledovné právne záväzné akty Európskej únie:

- Smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (Ú. v. EÚ L 157, 9. 6. 2006) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/30/ES z 11. marca 2008 (Ú. v. EÚ L 81, 20. 3. 2008), smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013) a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014 (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).
- Smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014 (Ú. v. EÚ L 330, 15. 11. 2014) a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/102/EÚ zo 7. novembra 2014 (Ú. v. EÚ L 334, 21. 11. 2014).

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2016 boli zabezpečované orgánmi Úradu, ktoré tvoria :

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

Na plnenie svojich úloh má Úrad zriadené komisie, ktoré nemajú rozhodovaciu právomoc:

- a) komisia pre medzinárodné účtovné štandardy,
- b) komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu bola v roku 2016, tak ako v rokoch predchádzajúcich, zabezpečovaná prostredníctvom stálych zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2016 bol 12 zamestnancov. Činnosť Úradu bola zabezpečovaná aj prostredníctvom externých zamestnancov - expertov, a to najmä pri výkone dohľadu a pri organizovaní audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2016

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2016. Tento rozpočet schválil Dozorný výbor. Dozorný výbor taktiež vyhodnocoval priebežné plnenia tohto rozpočtu.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pokynov a usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky, osobitne z rozpočtového výhľadu poskytnutia príspevku zo štátneho rozpočtu na rok 2016.

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2016 bola zohľadnená aj postupná implementácia zákona č. 423/2015 Z. z. v roku 2016, vzhľadom k tomu, že pripravovaný zákon bol v novembri 2015 schválený.

Zároveň sa vychádzalo z kvalifikovaného odhadu jednotlivých výnosových položiek, medzi ktoré patria hlavne ročné príspevky subjektov verejného záujmu a príjmy z poplatkov za vykonanie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti. V pláne nákladových položiek boli zohľadnené predovšetkým požiadavky orgánov Úradu a zároveň sa vychádzalo z dosiahnutého reálneho stavu nákladov vykazaného v roku 2015.

Celkové výnosy Úradu, uvedené nižšie v tabuľke č.1, sú vykázané po započítaní výsledku hospodárenia z predchádzajúcich účtovných období. Celkovému rozpočtu výnosov zodpovedalo aj rozpočtovanie celkových nákladov tak, aby sa dosiahlo primerané rozpočtové hospodárenie za rok 2016 s použitím prostriedkov z predchádzajúcich účtovných období.

Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov boli:

- ročné príspevky od subjektov verejného záujmu,
- ročné príspevky od audítorských spoločností,
- príspevok zo štátneho rozpočtu,
- zákonné poplatky,
- iné ostatné výnosy,
- prebytok hospodárenia za predchádzajúce roky.

Rozpočet výnosov na rok 2016 bol takmer na úrovni skutočností predchádzajúceho roku, v porovnaní s rozpočtom na rok 2015 došlo k nárastu o 8 000 Eur, t. j. o 1, %, na sumu 788 000 Eur. Rozpočet celkových zdrojov bol taktiež takmer na úrovni skutočných zdrojov roku 2015, v sume 1 363 860 Eur.

Rozpočet nákladov na rok 2016 bol zostavený v nadväznosti na zabezpečenie výkonu hlavných činností Úradu, ako je výkon dohľadu, vedenie zoznamov účtovných jednotiek, proces licencovania,

proces organizovania a zabezpečenia auditorských skúšok a skúšok spôsobilosti, kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z. a zákona č. 423/2015 Z. z., ako aj samotného vedenia a zabezpečenia chodu Úradu. Rozpočet nákladov na rok 2016 bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom navýšený o sumu 10 000 Eur na 849 500 Eur.

Vzhľadom k tomu, že rozpočet výnosov bol nižší ako rozpočet nákladov, bol rozpočtovaný záporný výsledok hospodárenia v sume – 61 500 Eur..

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu v roku 2016 (v Eur)

| Položka | VÝNOSY | Skutočnosť 31.12.2015 | Rozpočet 2016 | Skutočnosť 31.12.2016 | Plnenie rozpočtu 2016 (%) | Skutočnosť 2016/2015 (%) | Podiel na zdrojoch (%) |
|---------|---|--------------------------|------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 1. | Príspevok zo ŠR | 268 000 | 268 000 | 268 000 | 100,0 | 100,0 | 18,6 |
| 2. | Ročné príspevky subjektov verejného záujmu | 477 768 | 465 000 | 502 025 | 108,0 | 105,1 | 34,8 |
| 3. | Ročné príspevky auditorských spoločností | 0 | 0 | 5 600 | - | - | 0,4 |
| 4. | Výnosy z pokút a iné výnosy | 8 017 | 0 | 9 093 | - | 113,4 | 0,6 |
| 5. | Náhrady za trovy konania | 0 | 0 | 810 | - | - | 0,1 |
| 6. | Úrok z omeškania | 153 | 0 | 1 287 | - | 841,2 | 0,1 |
| 7. | Poplatky za skúšky a preskúšanie | 25 725 | 37 000 | 25 043 | 67,7 | 97,3 | 1,7 |
| 8. | Poplatky za úkony na Úrade | 8 235 | 18 000 | 8 110 | 45,1 | 98,5 | 0,6 |
| | VÝNOSY SPOLU | 787 898 | 788 000 | 819 968 | 104,1 | 104,1 | 56,8 |
| 9. | Zdroje z predchádzajúcich rokov | 575 860 | 575 860 | 624 220 | 108,4 | 108,4 | 43,2 |
| | ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU | 1 363 758 | 1 363 860 | 1 444 188 | 105,9 | 105,9 | 100,0 |
| Položka | NÁKLADY | Skutočnosť 31.12.2015 | Rozpočet 2016 | Skutočnosť 31.12.2016 | Plnenie rozpočtu 2016 (%) | Skutočnosť 2016/2015 (%) | Podiel na nákladoch (%) |
| 10. | Mzdy a platy | 423 293 | 420 000 | 480 792 | 114,5 | 113,6 | 58,0 |
| 11. | Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady | 138 681 | 149 500 | 160 273 | 107,2 | 115,6 | 19,3 |
| 12. | Tovary a služby | 154 278 | 210 000 | 162 799 | 77,5 | 105,5 | 19,6 |
| 13. | Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 16 647 | 28 000 | 25 598 | 91,4 | 153,8 | 3,1 |
| 14. | Ostatné náklady | 0 | 42 000 | 0 | 0,0 | - | - |
| | NÁKLADY SPOLU | 732 899 | 849 500 | 829 462 | 97,6 | 113,2 | 100,0 |
| | VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA | 54 999 | -61 500 | -9 494 | 15,4 | -17,3 | - |

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2016 rozpočtované vo výške 1 363 860 Eur, včítane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2016 zahŕňa rozpočet výnosov vo výške 788 000 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2016 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) je 819 968 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 104,1 %. Oproti roku 2015 sme dosiahli

zvýšenie výnosov o 32 070 Eur, najmä v položkách ročné príspevky subjektov verejného záujmu a audítorských spoločností, výnosy z pokút, úroky z omeškania.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2016, viac ako 61 %, tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu. Príspevky boli rozpočtované v celkovej výške 465 000 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 502 025 Eur, čím bolo dosiahnuté prekročenie plnenia rozpočtu v tejto položke výnosov o 8 %. Priaznivý výsledok v plnení rozpočtu ročných príspevkov od subjektov verejného záujmu, t. j. plnenie nad 100 % je pravidelne dosahované od roku 2013. V roku 2016 Úrad dosiahol výnosy aj za nový ročný príspevok od audítorských spoločností, ktorý Úrad v roku 2016 nerozpočtoval a dosiahol úroveň 5 600 Eur.

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2016 (32,7 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

Ostatné výnosy Úradu boli nasledovné:

- Poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti a ostatné úkony na Úrade boli rozpočtované v celkovej výške 55 000 Eur. Skutočne dosiahnuté výnosy dosiahli sumu 33 153 Eur, čo znamenalo plnenie rozpočtovaných výnosov na 60,3 %. V porovnaní s rokom predchádzajúcim Úrad dosiahol zníženie výnosov v tejto položke o 807 Eur, v percentuálnom vyjadrení ide o zníženie o 2,4 %. Uvedené plnenie je spôsobené menším počtom uchádzačov o audítorské skúšky a skúšky spôsobilosti a ostatné úkony na Úrade.
- Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úroky z omeškania a iné výnosy neboli rozpočtované. K 31.12.2016 z uvedených položiek boli zaúčtované do skutočnosti výnosy vo výške 11 190 Eur.

3.2 Analýza nákladov Úradu

Celkové náklady na činnosť Úradu boli v roku 2016 rozpočtované vo výške 849 500 Eur. Skutočné náklady dosiahli výšku 829 462 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov 97,6 %. Pozitívne výsledky v oblasti čerpania nákladov boli dosiahnuté najmä dodržiavaním stanovených úsporných opatrení.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 58 % podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 480 792 Eur. V porovnaní s rokom 2015 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 13,6 %, čo bolo spôsobené najmä zvýšením počtu zamestnancov.

Druhú najvýznamnejšiu položku nákladov tvorila skupina nákladov vynaložených na tovary a služby v celkovej sume 162 799 Eur, kde bola dosiahnutá výrazná úspora nákladov voči rozpočtu (vo výške 22,5 %), čo v absolútnom vyjadrení predstavuje zníženie nákladov na tovary a služby o 47 201 Eur voči rozpočtu. Úspora bola dosiahnutá dodržiavaním úsporných opatrení.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2016 (v Eur)

| Tovary a služby | Skutočnosť k 31.12.2015 | Rozpočet 2016 | Skutočnosť k 31.12.2016 | Plnenie rozpočtu 2016 (%) | Skutočnosť 2016/2015 (%) | Podiel (%) |
|---|----------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Spotreba materiálu | 10 786 | 15 000 | 10 870 | 72,5 | 100,8 | 6,7 |
| Opravy a udržiavanie | 890 | 5 000 | 648 | 13,0 | 72,8 | 0,4 |
| Cestovné | 22 672 | 35 000 | 7 180 | 20,5 | 31,7 | 4,4 |
| Náklady na reprezentáciu | 4 588 | 4 000 | 5 310 | 132,8 | 115,7 | 3,3 |
| Ostatné služby | 102 365 | 136 000 | 124 973 | 91,9 | 122,1 | 76,8 |
| Ostatné dane a poplatky | 1 255 | 2 000 | 1 029 | 51,5 | 82,0 | 0,6 |
| Kurzové straty | 106 | 0 | 36 | - | 34,0 | - |
| Iné ostatné náklady | 1 368 | 2 000 | 1 225 | 61,3 | 89,5 | 0,8 |
| Tvorba sociálneho fondu | 1 248 | 2 000 | 1 528 | 76,4 | 122,4 | 0,9 |
| Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám | 9 000 | 9 000 | 10 000 | 111,1 | 111,1 | 6,1 |
| Spolu tovary a služby | 154 278 | 210 000 | 162 799 | 77,5 | 105,5 | 100,0 |

Tretou významnou položkou nákladov boli náklady priamo súvisiace s nákladovou položkou miezd, a to náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 160 273 Eur, čo predstavuje 107,2 % čerpania ich rozpočtu. V porovnaní s rokom 2015 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 15,6 %, čo súviselo s už uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 25 598 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 91,4 %, to znamená, že aj v tejto položke vznikla úspora 8,6 % oproti rozpočtu. Avšak výrazné navýšenie odpisov v porovnaní s rovnakým obdobím roku 2015 (cca o 54 %) bolo spôsobené obstaraním dlhodobého drobného hmotného majetku v sume 7 759 Eur na materiálne zabezpečenie nových zamestnancov.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2016 dosiahol Úrad záporný výsledok hospodárenia vo výške -9 494 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2016 rozhodne Rada Úradu dňa 27.04.2017. Oproti plánovanej strate vo výške - 61 500 Eur ide o úsporu o 84,6%.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2016 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2016. Príspevok zo štátneho rozpočtu na činnosť Úradu bol vo výške 268 000 Eur. Čerpanie príspevku sa realizovalo v súlade s § 63 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z. z. a s § 68 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe platného pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2016 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky

zo štátneho rozpočtu. Takýto pokyn vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky každoročne na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom.

3.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu

Úrad zostavil pre rok 2016 rozpočet s použitím prostriedkov získaných z predchádzajúcich rokov, zdrojom ktorých bol kumulatívny kladný výsledok hospodárenia z minulých rokov. Tieto prostriedky boli v minulých rokoch použité ako zdroj financovania Úradu v nasledujúcom účtovnom období v súlade s platnou legislatívou.

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

Úrad mal v roku 2016 rozpočtovaný záporný výsledok hospodárenia vo výške -61 500 Eur. Skutočný výsledok hospodárenia dosiahol v roku 2016 sumu -9 494 Eur, čo predstavuje zníženie záporného výsledku hospodárenia v porovnaní s rozpočtom o 84,6 %. Tento výsledok bol dosiahnutý hlavne zvýšeným plnením výnosov za ročné príspevky subjektov verejného záujmu. Čerpanie nákladov v roku 2016 nedosiahlo rozpočtovanú výšku, došlo k úspore nákladov o 20 038 Eur, t. j. o 2,4 %. Úspora nákladov bola dosiahnutá hlavne aplikáciou úsporných opatrení navrhovaných vedením Úradu, Radou Úradu a Dozorným výborom Úradu.

Skutočné zdroje z predchádzajúcich rokov sú vo výške 624 220 Eur. Po zúčtovaní straty za rok 2016 budú vo výške 614 726 Eur. Predpoklad čerpania tejto položky v roku 2017 z dôvodu navýšenia počtu zamestnancov a zmeny sídla Úradu predstavuje záporný výsledok hospodárenia 126 765 Eur. Toto navýšenie oproti schválenému rozpočtu na rok 2017 sa predpokladá vo výške 43 365 Eur.

Rada Úradu prerokuje na zasadnutí dňa 27.04.2017 celkový výsledok hospodárenia Úradu za rok 2016 a rozhodne o rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2016 v súlade s § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2016 vykonali štatutárni audítori vyžrebovaní Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 62 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z. z., ktorí boli následne schválení Radou Úradu.

Podľa stanoviska štatutárnych audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2016 a výsledku jeho hospodárenia.

Záver:

V roku 2016 Úrad dosiahol záporný výsledok hospodárenia vo výške -9 494 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia rozhodne Rada Úradu dňa 27.04.2017.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2016

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2016

Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave podvojného účtovníctva



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.
Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| | | |
|----------------------------|--|---|
| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Mesiac Rok |
| iČO | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input checked="" type="checkbox"/> zostavená | Za obdobie od 0 1 2 0 1 6 |
| 4 2 1 2 9 0 7 9 | <input type="checkbox"/> mimoriadna <input type="checkbox"/> schválená | do 1 2 2 0 1 6 |
| SID SK NACE | (vyznačí sa x) | Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 5 |
| 8 4 . 1 1 . 0 | | do 1 2 2 0 1 5 |

Priložené súčasťou účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

S l o v a n s k á

Číslo

1

PSČ

Obec

8 1 0 0 5 B r a t i s l a v a

Číslo telefónu

Číslo faxu

0 2 / 5 7 2 6 7 5 2 5 0 /

E-mailová adresa

| | | | |
|---------------------------------------|--|---|---|
| Zostavená dňa: 2 8 . 0 2 . 2 0 1 7 | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: | Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: |
| Schválená dňa: 2 6 . 0 4 . 2 0 1 7 | | | |

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

| Strana aktív | č.r. | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|------------|-----------------------|-----------|----------|--|
| | | Brutto | Korekcia | Netto | Netto |
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002 + r. 009 + r. 021 | 001 | 216841,64 | 121025,52 | 95816,12 | 16808,25 |
| 1. Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008 | 002 | 56781,34 | 37548,40 | 19232,94 | |
| Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ) | 003 | | | | |
| Softvér 013 - (073+091AÚ) | 004 | 56781,34 | 37548,40 | 19232,94 | |
| 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 | 160060,30 | 83477,12 | 76583,18 | 16808,25 |
| 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 | 112756,84 | 40391,78 | 72365,06 | 8714,25 |
| Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ) | 014 | 35326,00 | 35326,00 | 0,00 | 8094,00 |
| Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ) | 015 | | | | |
| Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ) | 016 | | | | |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ) | 017 | 7759,34 | 7759,34 | 0,00 | |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ) | 018 | | | | |
| Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094) | 019 | 4218,12 | | 4218,12 | |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ) | 020 | | | | |
| 3. Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028 | 021 | | | | |
| Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ) | 022 | | | | |
| Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ) | 023 | | | | |
| Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ) | 024 | | | | |
| Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ | 025 | | | | |
| Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ) | 026 | | | | |
| Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ) | 027 | | | | |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ) | 028 | | | | |

| Strana aktív | č.r. | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|------------|-----------------------|-----------|-----------|--|
| | | Brutto | Korekcia | Netto | Netto |
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 |
| B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051 | 029 | 781429,12 | 0,00 | 781429,12 | 693089,64 |
| 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 | 11179,59 | 0,00 | 11179,59 | 890,38 |
| Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ | 043 | 4047,46 | | 4047,46 | |
| Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ) | 044 | | | | |
| Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336) | 045 | | x | | |
| Daňové pohľadávky (341 až 345) | 046 | | x | | |
| Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348) | 047 | | x | | |
| Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ) | 048 | | | | |
| Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ) | 049 | | | | |
| Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ | 050 | 7132,13 | 0,00 | 7132,13 | 890,38 |
| 4. Finančné účty r. 052 až r. 056 | 051 | 770249,53 | | 770249,53 | 692199,26 |
| Pokladnica (211 + 213) | 052 | 260,36 | x | 260,36 | 2539,62 |
| Bankové účty (221 AÚ + 261) | 053 | 769989,17 | x | 769989,17 | 689659,64 |
| 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 | 15466,10 | | 15466,10 | 1480,12 |
| 1. Náklady budúcich období (381) | 058 | 15466,10 | | 15466,10 | 1480,12 |
| Príjmy budúcich období (385) | 059 | | | | |
| MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057 | 060 | 1013736,86 | 121025,52 | 892711,34 | 711378,01 |

| Strana pasív | č.r. | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|------------|-----------------------|--|
| a | b | 5 | 6 |
| A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU | 061 | 614726,54 | 630859,13 |
| 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 | 624220,35 | 575860,36 |
| 4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101) | 073 | -9493,81 | 54998,77 |
| B. CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097 | 074 | 85384,80 | 80518,88 |
| 1. Rezervy r. 076 až r. 078 | 075 | 25015,89 | 27503,48 |
| Rezervy zákonné (451AÚ) | 076 | | |
| Ostatné rezervy (459AÚ) | 077 | | |
| Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ) | 078 | 25015,89 | 27503,48 |
| 2. Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086 | 079 | 433,72 | 583,60 |
| Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 080 | 433,72 | 583,60 |
| Vydané dlhopisy (473) | 081 | | |
| Záväzky z nájmu (474 AÚ) | 082 | | |
| Dlhodobé prijaté preddavky (475) | 083 | | |
| Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476) | 084 | | |
| Dlhodobé zmenky na úhradu (478) | 085 | | |
| Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ) | 086 | | |
| 3. Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096 | 087 | 59935,19 | 52431,80 |
| Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323 | 088 | 1848,70 | 7021,96 |
| Záväzky voči zamestnancom (331+ 333) | 089 | 31074,64 | 24411,31 |
| Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336) | 090 | 20337,84 | 15791,68 |
| Daňové záväzky (341 až 345) | 091 | 6657,41 | 5206,85 |
| 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 | 16,60 | |
| 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 | 192600,00 | |
| 1. Výdavky budúcich období (383) | 102 | | |
| Výnosy budúcich období (384) | 103 | 192600,00 | |
| VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101 | 104 | 892711,34 | 711378,01 |

| Číslo účtu | Náklady | Číslo riadku | Činnosť | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------|---|-----------------------|--------------------|------------------|------------------|--|
| | | | Hlavná nezdaňovaná | Zdaňovaná | Spolu | |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 501 | Spotreba materiálu | 01 | 10870,05 | | 10870,05 | 10786,08 |
| 502 | Spotreba energie | 02 | | | | |
| 504 | Predaný tovar | 03 | | | | |
| 511 | Opravy a udržiavanie | 04 | 647,99 | | 647,99 | 889,80 |
| 512 | Cestovné | 05 | 7179,59 | | 7179,59 | 22671,82 |
| 513 | Náklady na reprezentáciu | 06 | 5310,28 | | 5310,28 | 4587,74 |
| 518 | Ostatné služby | 07 | 124972,87 | | 124972,87 | 102365,18 |
| 521 | Mzdové náklady | 08 | 480791,85 | | 480791,85 | 423293,45 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie | 09 | 154040,29 | | 154040,29 | 133825,49 |
| 525 | Ostatné sociálne poistenie | 10 | | | | |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 11 | 7760,83 | | 7760,83 | 6103,71 |
| 528 | Ostatné sociálne náklady | 12 | | | | |
| 531 | Daň z motorových vozidiel | 13 | | | | |
| 532 | Daň z nehnuteľností | 14 | | | | |
| 538 | Ostatné dane a poplatky | 15 | 1029,21 | | 1029,21 | 1255,38 |
| 541 | Zmluvné pokuty a penále | 16 | | | | |
| 542 | Ostatné pokuty a penále | 17 | | | | |
| 543 | Odpísanie pohľadávky | 18 | | | | |
| 544 | Úroky | 19 | | | | |
| 545 | Kurzové straty | 20 | 36,24 | | 36,24 | 105,95 |
| 546 | Dary | 21 | | | | |
| 547 | Osobitné náklady | 22 | | | | |
| 548 | Manká a škody | 23 | | | | |
| 549 | Iné ostatné náklady | 24 | 1224,56 | | 1224,56 | 1367,50 |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 25 | 25597,59 | | 25597,59 | 16647,00 |
| 552 | Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 26 | | | | |
| 553 | Predané cenné papiere | 27 | | | | |
| 554 | Predaný materiál | 28 | | | | |
| 555 | Náklady na krátkodobý finančný majetok | 29 | | | | |
| 556 | Tvorba fondov | 30 | | | | |
| 557 | Náklady na precenenie cenných papierov | 31 | | | | |
| 558 | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek | 32 | | | | |
| 561 | Poskytnuté príspevky organizačným zložkám | 33 | | | | |
| 562 | Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám | 34 | 10000,00 | | 10000,00 | 9000,00 |
| 563 | Poskytnuté príspevky fyzickým osobám | 35 | | | | |
| 565 | Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane | 36 | | | | |
| 567 | Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky | 37 | | | | |
| Účtová trieda 5 spolu | | r. 01 až r. 37 | 38 | 829461,35 | 829461,35 | 732899,10 |

| Číslo účtu | Výnosy | Číslo riadku | Činnosť | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|---|--------------|--------------------|-----------|------------------|--|
| | | | Hlavná nezdaňovaná | Zdaňovaná | Spolu | |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 601 | Tržby za vlastné výrobky | 39 | | | | |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 40 | | | | |
| 604 | Tržby za predaný tovar | 41 | | | | |
| 611 | Zmena stavu zásob nedokončenej výroby | 42 | | | | |
| 612 | Zmena stavu zásob polotovarov | 43 | | | | |
| 613 | Zmena stavu zásob výrobkov | 44 | | | | |
| 614 | Zmena stavu zásob zvierat | 45 | | | | |
| 621 | Aktivácia materiálu a tovaru | 46 | | | | |
| 622 | Aktivácia vnútroorganizačných služieb | 47 | | | | |
| 623 | Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku | 48 | | | | |
| 624 | Aktivácia dlhodobého hmotného majetku | 49 | | | | |
| 641 | Zmluvné pokuty a penále | 50 | | | | |
| 642 | Ostatné pokuty a penále | 51 | 2396,20 | | 2396,20 | 153,19 |
| 643 | Platby za odpísané pohľadávky | 52 | | | | |
| 644 | Úroky | 53 | 3,10 | | 3,10 | 3,27 |
| 645 | Kurzové zisky | 54 | 3,07 | | 3,07 | 0,97 |
| 646 | Prijaté dary | 55 | | | | |
| 647 | Osobitné výnosy | 56 | | | | |
| 648 | Zákonné poplatky | 57 | 33152,98 | | 33152,98 | 33959,56 |
| 649 | Iné ostatné výnosy | 58 | 8787,08 | | 8787,08 | 8013,19 |
| 651 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 59 | | | | |
| 652 | Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 60 | | | | |
| 653 | Tržby z predaja cenných papierov a podielov | 61 | | | | |
| 654 | Tržby z predaja materiálu | 62 | | | | |
| 655 | Výnosy z krátkodobého finančného majetku | 63 | | | | |
| 656 | Výnosy z použitia fondu | 64 | | | | |
| 657 | Výnosy z precenenia cenných papierov | 65 | | | | |
| 658 | Výnosy z nájmu majetku | 66 | | | | |
| 661 | Prijaté príspevky od organizačných zložiek | 67 | | | | |
| 662 | Prijaté príspevky od iných organizácií | 68 | 507625,11 | | 507625,11 | 477767,69 |
| 663 | Prijaté príspevky od fyzických osôb | 69 | | | | |
| 664 | Prijaté členské príspevky | 70 | | | | |
| 665 | Príspevky z podielu zaplatenej dane | 71 | | | | |
| 667 | Prijaté príspevky z verejných zbierok | 72 | | | | |
| 691 | Dotácie | 73 | 268000,00 | | 268000,00 | 268000,00 |
| Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73 | | 74 | 819967,54 | | 819967,54 | 787897,87 |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38 | | 75 | -9493,81 | | -9493,81 | 54998,77 |
| 591 | Daň z príjmov | 76 | | | | |
| 595 | Dodatočné odvody dane z príjmov | 77 | | | | |
| Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-) | | 78 | -9493,81 | | -9493,81 | 54998,77 |

Čl. I.

Všeobecné údaje

(1) Identifikácia organizácie a jej sídlo

Názov: Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
 Sídlo: Slovanská 1, 811 07 Bratislava
 Korespondenčná adresa: Slovanská 1, P.O. Box 63, 810 05 Bratislava 15

Dátum zriadenia: 01.01.2008
 IČO: 42129079

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

(2) Vedúci organizácie a členovia vedenia organizácie:

Dňa 17. 06. 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“). V zmysle § 72 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z. zaniklo štatutárnym auditorom členstvo v orgánoch Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) V nadväznosti na ustanovenie § 55 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. k rovnakému dátumu zanikol Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy a Výbor pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku. V súlade s ust. § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad zriadil Komisiu pre medzinárodné účtovné štandardy a Komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku.

Personálne zloženie k 31. 12. 2016 bolo nasledovné:

Orgány a Komisie Úradu pôsobiace k 31. 12. 2016:

| Názov orgánu | Meno, priezvisko člena | Poznámka |
|--|--|--------------------|
| Štatutárny a výkonný orgán | Ing. Juraj Kvetko, PhD. | generálny riaditeľ |
| Rada | Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. JUDr. Tatiana Dubinová Ing. Juraj Kvetko, PhD. Ing. Aurel Dibák Ing. Jaroslav Míkla | predseda Rady |
| Dozorný Výbor | Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sivák, PhD. Ing. Monika Kianičková Ing. Peter Hrnec, CSc. | predseda Výboru |
| Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu | JUDr. Tatiana Dubinová Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Juraj Kvetko, PhD. Ing. Iveta Turčanová Ing. Peter Čižnár Ing. Roman Hrdlička | predseda Výboru |
| Výbor pre prešetrovanie a sankcie | JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Ing. Viera Laszová Mgr. Linda Šimkovičová RNDr. Oto Nevický, MBA | predseda Výboru |
| Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy | Ing. Richard Farkaš, PhD. Mgr. Juraj Tučný Ing. Pavol Brnka Ing. Štefan Kardoš | predseda Komisie |

| | | |
|--|---|-------------------------|
| Komisia pre medzinárodné auditorské štandardy a etiku | Ing. Oľga Karellová | |
| | Ing. Ľubomír Kučera | |
| | Ing. Jana Magátová | |
| | Ing. Jozef Škultéty, PhD. | |
| | Ing. Bc. Ľudmila Svätovánska Kiňová, MBA | predseda Komisie |
| | Ing. Vladimír Zima | |
| | Ing. Milan Cisár | |
| | Ing. Mária Horváthová | |
| | Ing. Miroslava Ostrihoňová | |
| | Ing. Alexander Šrank | |
| | Ing. Zuzana Letková, FCCA | |
| Ing. Radim Konečný | | |
| Prof. Ing. Anna Šlosárová, PhD. | | |

Do 16. 06. 2016 pôsobili orgány Úradu v nasledovnom zložení:

Orgány Úradu pôsobiace do 16. 06. 2016:

| Názov orgánu | Meno, priezvisko člena | Poznámka |
|---|--|---------------------------|
| Štatutárny a výkonný orgán | Ing. Juraj Kvetko, PhD. | generálny riaditeľ |
| Rada | Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. | predseda Rady |
| | JUDr. Tatiana Dubinová | |
| | Ing. Juraj Kvetko, PhD. | |
| | Ing. Jana Magátová | |
| | Ing. Ružena Straková | |
| | Ing. Bc. Ľudmila Svätovánska Kiňová, MBA | |
| Dozorný Výbor | Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sívák, PhD. | predseda Výboru |
| | Ing. Monika Kianičková | |
| | Ing. Peter Hrněk, CSc. | |
| Výbor pre zabezpečenie kvality auditu | JUDr. Tatiana Dubinová | predseda Výboru |
| | Ing. Ondrej Baláž | |
| | Ing. Peter Čižnár | |
| | Ing. Roman Hrdlička | |
| | Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. | |
| | Ing. Juraj Kvetko, PhD. | |
| | Ing. Peter Mestický | |
| | Ing. Ružena Straková | |
| Výbor pre prešetrovanie a sankcie | JUDr. Stanislav Schubert, CSc. | predseda Výboru |
| | Ing. Jana Magátová | |
| | Ing. Viera Laszová | |
| | RNDr. Oto Nevický, MBA | |
| | Ing. Milan Petko | |
| | Mgr. Linda Šimkovičová | |
| | Ing. Dana Šoltéssová | |
| Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy | Ing. Richard Farkaš, PhD. | predseda Výboru |
| | Mgr. Juraj Tučný | |

Ing. Pavol Brnka
 Ing. Štefan Kardoš
 Ing. Oľga Karellová
 Ing. Ľubomír Kučera
 Ing. Jana Magátová
 Ing. Jozef Škultéty, PhD.
 Prof. Ing. Anna Šlosárová, PhD.

Výbor pre medzinárodné auditorské štandardy a etiku

Ing. Bc. Ľudmila Svätová, MBA predseda Výboru
 Ing. Vladimír Zima
 Ing. Milan Cisár
 Ing. Mária Horváthová
 Ing. Radim Konečný
 Ing. Zuzana Letková, FCCA
 Ing. Miroslava Ostrihoňová
 Ing. Eva Svetlošáková
 Ing. Alexander Šrank

(3) Opis činnosti organizácie

Úrad bol zriadený zákonom č. 540/2007 Z. z. o auditoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z. z.“) ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava.

Úrad v roku 2016 vykonával úlohy vyplývajúce zo zákona č. 540/2007 Z. z. zákona č. 423/2015 Z. z. a z Nariadenia EP a Rady č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie“), ktoré sa začalo v Slovenskej republike a ostatných členských štátoch Európskej únie uplatňovať od 17. júna 2016:

- zabezpečenie auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- zabezpečenie vydávania certifikátov a licencií,
- vedenie zoznamu štatutárnych auditorov a auditorských spoločností,
- vedenie registra štatutárnych auditorov a auditorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach,
- evidencia hlásení štatutárnych auditorov a auditorských spoločností o výkone štatutárneho auditu v účtovných jednotkách,
- vypracovanie ročného plánu dohľadov,
- realizácia schváleného plánu dohľadov a mimoriadnych dohľadov,
- vypracovanie ročného plánu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon dohľadu nad štatutárnym auditom,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrola a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych auditorov a auditorských spoločností stanovených zákonom č. 540/2007 Z. z. a zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- aktualizácia zoznamu subjektov verejného záujmu v štruktúre stanovenej zákonom č. 423/2015 Z. z. a kontrola úhrad ročného príspevku v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. a zákona č. 423/2015 Z. z.
- implementácia legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu - nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z.,
- spolupráca pri rozvoji auditorskej profesie so štátmi Európskej únie,
- účasť vo Výbore európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu – CEAOB, IFIAR, výmena skúseností z oblasti výkonu dohľadu, riešenie rizík dohľadov a ich praktická aplikácia,
- rozvoj spolupráce s orgánmi dohľadu tretích krajín pri výmene informácií a skúseností z dohľadov nad štatutárnymi auditmi,
- zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných auditorských štandardov,
- zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných účtovných štandardov.

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 12 | 10 |
| z toho: generálny riaditeľ Úradu | 1 | 1 |

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

ČI. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že organizácia bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) Účtovná jednotka v roku 2016 nemenila účtovné zásady a účtovné metódy s výnimkou účtovania nákladov na ubytovanie a cestovné pri zahraničných a tuzemských pracovných cestách zabezpečovaných dodávateľským spôsobom, ktoré sa účtujú ako ostatné služby.
- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:
- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
 - d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním, najmä dopravné.
 - k) pohľadávky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.
 - l) krátkodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňuje menovitou hodnotou.
 - m) časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť náklady a príjmy účtovnej jednotky.
 - n) záväzky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou; rezervy účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov.
 - o) časové rozlíšenie na strane pasív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť výdavky a výnosy účtovnej jednotky.
- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku
- a) odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 Z. z. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom.

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

- 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 | rovnomé odpisovanie |
| Počítače do 1 700 Eur – drobný dlhodobý hmotný majetok | Jednorazový odpis | 1 | - | 100 % odpis pri zaraďení |
| Telefónna ústredňa | 4 roky | 1 | 1/4 | rovnomé odpisovanie |
| Servere 2016 | 5 rokov | 1 | 1/5 | rovnomé odpisovanie |
| Server | 4 roky | 1 | 1/4 | rovnomé odpisovanie |
| Kancelársky nábytok | 6 rokov | 2 | 1/6 | rovnomé odpisovanie |
| Dopravný prostriedok | 4 roky | 1 | 1/4 | rovnomé odpisovanie |

- (5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Zníženie hodnoty majetku vykazuje účtovná jednotka prostredníctvom oprávok 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 zvierka:

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

| | Softvér | Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | Spolu dlhodobý nehmotný majetok |
|---|---------|--|---|---------------------------------|
| Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 36 536 | 0 | 0 | 36 536 |
| prírastky | 20 245 | 20 245 | 0 | 20 245 |
| úbytky | 0 | 20 245 | 0 | 20 245 |
| presuny | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia | 56 781 | 0 | 0 | 56 781 |
| Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 36 536 | 0 | 0 | 36 536 |
| prírastky | 1 012 | 0 | 0 | 1 012 |
| úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia | 37 548 | 0 | 0 | 37 548 |
| Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opravné položky - stav na konci bežného účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia netto | 19 233 | 0 | 0 | 19 233 |

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

| | Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí | Dopravné prostriedky | Drobný dlhodobý hmotný majetok | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | Spolu dlhodobý hmotný majetok |
|---|---|----------------------|--------------------------------|--|---|-------------------------------|
| Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 61 661 | 35 326 | 0 | 0 | 0 | 96 987 |
| prírastky | 72 383 | 0 | 7 759 | 84 360 | 0 | 0 |
| úbytky | 21 288 | 0 | 0 | 80 142 | 0 | 2 101 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia | 112 757 | 35 326 | 7 759 | 4 218 | 0 | 160 060 |

| | | | | | | |
|--|--------|--------|-------|-------|---|--------|
| Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 52 947 | 27 232 | 0 | 0 | 0 | 80 179 |
| prírastky | 8 732 | 8 094 | 7 759 | 0 | 0 | 24 585 |
| úbytky | 21 287 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 287 |
| Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia | 40 392 | 35 326 | 7 759 | 0 | 0 | 83 477 |
| Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opravné položky – stav na konci bežného účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto | 8 714 | 8 094 | 0 | 0 | 0 | 16 808 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia netto | 72 365 | 0 | 0 | 4 218 | 0 | 76 583 |

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

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

Ostatný majetok poistený nie je.

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

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

| Krátkodobý finančný majetok | Stav na konci bežného účtovného obdobia | Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|-----------------------------|---|--|
| Pokladnica | 180 | 1 448 |
| Ceniny | 80 | 1 092 |
| Bežné bankové účty | 769 989 | 689 660 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 770 249 | 692 200 |

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

ÚRAD eviduje iné pohľadávky iba za hlavnú činnosť.

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

| | Stav na konci | |
|---------------------------------|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Pohľadávky do lehoty splatnosti | 10 348 | 0 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 832 | 890 |
| Pohľadávky spolu | 11 180 | 890 |

Pohľadávka po lehote splatnosti v sume 832 Eur je vedená voči spoločnosti Doprastav v reštrukturalizácii. Pohľadávka vznikla v roku 2014 za neuhradený príspevok subjektu verejného záujmu vo výške 948 Eur, v roku 2015 uhradili čiastku 58 Eur a v roku 2016 taktiež čiastku 58 Eur.

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

| | Stav na konci | |
|---------------------------------|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Náklady budúcich období, z toho | 15 466 | 1 480 |

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2017 za predplatné odborných časopisov, denníkov, havarijné a povinné zmluvné poistenie služobného motorového vozidla a podporu IT, z toho:

- Predplatné odborných časopisov na rok 2017: 491 Eur.
- Záonné poistenie motorového vozidla na rok 2017 a havarijné poistenie motorového vozidla na rok 2017: 935 Eur.
- Podpora IT na rok 2017 a rok 2018: 14 040 Eur.

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

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

| | Stav na začiatku bežného účtovného obdobia | Prírastky (+) | Úbytky (-) | Presuny (+, -) | Stav na konci bežného účtovného obdobia |
|---|--|---------------|---------------|----------------|---|
| Imanie a fondy | | | | | |
| Základné imanie | | | | | |
| z toho: nadačné imanie v nadácii | | | | | |
| vklady zakladateľov | | | | | |
| prioritný majetok | | | | | |
| Fondy tvorené podľa osobitného predpisu | | | | | |
| Fond reprodukcie | | | | | |
| Fondy zo zisku | | | | | |
| Rezervný fond | | | | | |
| Fondy tvorené zo zisku | | | | | |
| Ostatné fondy | | | | | |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 575 860 | 0 | 6 639 | 54 999 | 624 220 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 54 999 | 0 | 9 494 | -54 999 | -9 494 |
| Spolu | 630 859 | 0 | 16 133 | 0 | 614 726 |

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

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 54 999 |
| Rozdelenie účtovného zisku | |
| Prídel do základného imania | |
| Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu | |

| | |
|---|--------|
| Prídel do fondu reprodukcie | |
| Prídel do rezervného fondu | |
| Prídel do fondu tvoreného zo zisku | |
| Prídel do ostatných fondov | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod do sociálneho fondu | |
| Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov | 54 999 |
| Iné | |
| Účtovná strata | |
| Vysporiadanie účtovnej straty | |
| Zo základného imania | |
| Z rezervného fondu | |
| Z fondu tvoreného zo zisku | |
| Z ostatných fondov | |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov | |
| Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov | |
| Iné | |

(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv

| Druh rezervy | Stav na začiatku bežného účtovného obdobia | Tvorba rezerv | Použitie rezerv | Zrušenie alebo zníženie rezerv | Stav na konci bežného účtovného obdobia |
|--|--|---------------|-----------------|--------------------------------|---|
| Rezerva na hrubé mzdy za nevyčerpanú dovolenku a poistenie zamestnávateľa 2016 | 11 396 | 17 286 | 10 624 | 772 | 17 286 |
| Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy 2016 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 0 | 4 000 |
| Rezerva na dohody za neukončené dohody 2016 vrátane poistného | 12 107 | 3 730 | 11 848 | 259 | 3 730 |
| Rezervy spolu | 27 503 | 25 016 | 26 472 | 1 031 | 25 016 |

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

| Záväzok | Stav na začiatku bežného účtovného obdobia | Prírastok | Úbytok | Stav na konci bežného účtovného obdobia |
|---|--|---------------|---------------|---|
| Ostatné záväzky – exekúcie | 0 | 509 | 509 | 0 |
| Ostatné záväzky – mylné platby subjektov verejného záujmu | 0 | 15 274 | 15 274 | 0 |
| Iné záväzky | 0 | 1 079 | 1 062 | 17 |
| Spolu | 0 | 16 862 | 16 845 | 17 |

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

| Druh záväzkov | Stav na konci | |
|--|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Záväzky po lehote splatnosti | 0 | 0 |
| Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 59 935 | 52 432 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 59 935 | 52 432 |

| | | |
|---|--------|--------|
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane | 0 | 0 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 0 |
| Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu | 59 935 | 52 432 |

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 | 584 | 711 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 1 528 | 1 248 |
| Tvorba zo zisku | 0 | 0 |
| Čerpanie | 1 678 | 1 375 |
| Stav k poslednému dňu účtovného obdobia | 434 | 584 |

(15) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období

| | Stav na konci | |
|---|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Výnosy budúcich období – registračné poplatky audítorských spoločností | 192 000 | 0 |
| Výnosy budúcich období – dopredu zaplatený ročný príspevok 300 Eur dvoch audítorských spoločností | 600 | 0 |
| Spolu | 192 600 | 0 |

Čl. IV

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

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

| | Stav na konci | |
|--|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Ostatné pokuty a penále | 2 397 | 153 |
| Osobitné výnosy | 0 | 0 |
| Zákonné poplatky, z toho: | 33 153 | 33 960 |
| Poplatky za audítorské skúšky, skúšku spôsobilosti | 25 043 | 25 725 |
| Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a vydanie licencie, aktiváciu licencie, pozastavenie licencie | 8 060 | 8 225 |
| Poplatky za iné úkony | 50 | 10 |
| Iné ostatné výnosy | 8 787 | 8 013 |
| Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho: | 507 625 | 477 768 |
| Príspevky od subjektov verejného záujmu za minulé roky | 16 753 | 0 |
| Príspevky od subjektov verejného záujmu za rok 2016 | 485 272 | 477 768 |
| Príspevky od audítorských spoločností za rok 2016 | 5 600 | 0 |
| Dotácia zo štátneho rozpočtu | 268 000 | 268 000 |
| Spolu | 819 962 | 787 894 |

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

- Úroky z omeškania za úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu za rok 2016 v zmysle zákona 540/2007 Z. z..
- Záonné poplatky: poplatky za zápis do zoznamu audítorov a audítorých spoločností a vydanie licencie, opätovné vydanie licencie, pozastavenie licencie, poplatky za audítorú skúšku a skúšky spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.
- Prijaté príspevky od iných organizácií: príspevky od subjektov verejného záujmu a audítorých spoločností.
- Poistné náhrady od poisťovní.
- Dotácia zo štátneho rozpočtu: zúčtovanie príspevku zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na rok 2016 vo výške 268 000 Eur.

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

ÚRAD v roku 2016 prijal príspevok zo ŠR na svoju činnosť vo výške 268 000 Eur.

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

| | Stav na konci | |
|---|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Celková hodnota kurzových ziskov | 3 | 1 |
| Úroky | 3 | 3 |
| Spolu | 6 | 4 |

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

| | Stav na konci | |
|---|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Spotreba materiálu | 10 870 | 10 786 |
| Opravy a udržiavanie | 648 | 890 |
| Cestovné | 7 180 | 22 672 |
| Náklady na reprezentáciu | 5 310 | 4 588 |
| Ostatné služby | 124 973 | 102 365 |
| Mzdové náklady | 480 792 | 423 293 |
| Záonné sociálne a zdravotné poistenie | 154 040 | 133 825 |
| Záonné sociálne náklady | 7 761 | 6 104 |
| Ostatné dane a poplatky | 1 029 | 1 255 |
| Iné náklady | 1 225 | 1 368 |
| Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku | 25 598 | 16 647 |
| Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám | 10 000 | 9 000 |
| Spolu | 829 426 | 732 793 |

Jednotlivé položky nákladov predstavujú:

- Spotreba materiálu: kancelárske potreby, noviny, odborná literatúra, pohonné hmoty, krátkodobý drobný hmotný majetok a iný materiál.
- Opravy a udržiavanie: údržba o opravy motorového vozidla a tlačiarne.
- Cestovné: cestovné, ubytovanie, stravné a iné vedľajšie náklady na tuzemských pracovných cestách uskutočnených za účelom dohľadu nad výkonom auditu a zahraničných pracovných cestách vedúcich zamestnancov a členov orgánov Úradu zrealizovaných za účelom stretnutí organizovaných jednotlivými medzinárodnými organizáciami a vyúčtovaných cez cestovné príkazy.
- Náklady na reprezentáciu: nevyhnutné náklady na reprezentáciu Úrad pri stretnutiach členov jednotlivých výborov Úradu.
- Ostatné služby: nájomné, parkovné, školenia, inzercia, upratovanie, rozmnožovanie, viazanie, právne poradenstvo, iné poradenstvo, audit, telekomunikačné a poštové služby, krátkodobý nehmotný majetok, diaľničné známky, cestovné zabezpečené dodávateľským spôsobom, ubytovanie zabezpečené dodávateľským spôsobom a iné služby.
- Mzdové náklady: mzdy stálych zamestnancov, odmeny za dohody a náhrady za straty času pre členov orgánov Úradu.
- Záonné sociálne a zdravotné poistenie: poistenie stálych zamestnancov, osôb pracujúcich na dohody a členov orgánov Úradu.
- Záonné sociálne náklady: tvorba SF, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov Úradu, záonné sociálne náklady pri dočasnej pracovnej neschopnosti.
- Ostatné dane a poplatky: miestne dane a poplatky, notárske i iné poplatky.
- Iné náklady: bankové poplatky, poistenie služobného motorového vozidla, poistenie osôb pri zahraničných pracovných cestách.
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku: počítače, server, kancelárska technika, motorové vozidlo.
- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku - softvér.
- Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám: poskytnutý príspevok na rok 2016 IFIAR.

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

| | Stav na konci | |
|--|---------------------------|--|
| | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Celková hodnota kurzových strát | 36 | 106 |
| Kurzové straty účtované ku koncu obdobia | 30 | 70 |

(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 |
| uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky | 0 |
| súvisiace audítorské služby | 0 |
| daňové poradenstvo | 0 |
| ostatné neaudítorské služby | 0 |
| Spolu | 4 000 |

Čl. VI

Ďalšie informácie

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

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

Účtovná jednotka sídli a vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch od Národnej banky Slovenska v zmysle zmluvy č. 1/2008, ktorá je zatvorená na dobu neurčitú. Ročné nájomné je 51 539,52 Eur.

SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV
pre radu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2016 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

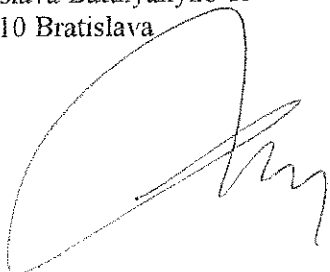
Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných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

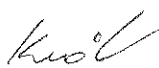
V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- e identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- e oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol úradu
- e hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- e robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Bratislava 1. marca 2017

Ing. Jozef Pohlod
licencia SKAU č. 111
Ladislava Batthyányho 15
851 10 Bratislava




Ing. Miloslav Král
licencia SKAU č. 269
Kubínska 1104/5
010 08 Žilina

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej „Úrad“) k 31. decembru 2016, ku ktorej sme dňa 01. marca 2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2016 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol úradu
- hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

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

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

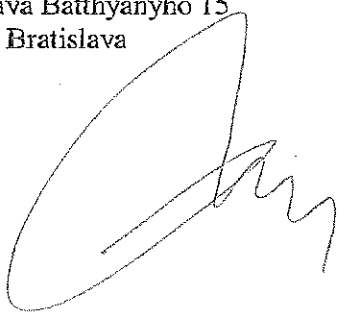
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 11. apríla 2017

Ing. Jozef Pohľod
licencia SKAU č. 111
Ladislava Batthyányho 15
851 10 Bratislava



Ing. Miloslav Král
licencia SKAU č. 269
Kubínska 1104/5
010 08 Žilina

