



Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Správa o činnosti

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018

a

Výročná správa

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018

Bratislava, 2019

Obsah

Úvod	04
Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018	
1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018	07
1.1 Rada	07
1.2 Generálny riaditeľ	07
1.3 Dozorný výbor	08
1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	08
1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie	08
1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku	09
1.7 Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy	09
1.8 Skúšobná komisia	10
2. Hlavné úlohy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018	10
2.1 Výkon dohľadu	11
2.2 Previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	11
2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.	12
2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie	12
2.5 Kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom	13
2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností	13
2.7 Licencie	14
2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu	15
3. Plnenie úloh Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 pri zverejňovaní informácií	16
3.1 Žiadosti o vysvetlenie	16
3.2 Žiadosť o sprístupnenie informácií	16
4. Postavenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2018	16
5. Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2018	17
5.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB)	17
5.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)	17
5.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)	17
Záver	19
Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018 - Použité skratky medzinárodných inštitúcií	20

Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018

1. Identifikácia organizácie	02
2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018	03
3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2018	03
3.1 Analýza výnosov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	05
3.2 Analýza nákladov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	06
3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	07
3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom	07
3.5 Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	08

Prílohy k Výročnej správe

1. Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2018
2. Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018
3. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

ÚVOD

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

Dňa 17.06.2016 nadobudol účinnosť článok I zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“), ktorý sa vzťahuje na oblasť štatutárneho auditu. Nadobudnutím účinnosti článku I zákona 423/2015 Z. z. bol zákon č. 540/2007 Z. z. zrušený. V zmysle prechodných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. sa Úrad podľa zákona č. 540/2007 Z. z. považuje za Úrad podľa zákona č. 423/2015 Z. z.

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

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

Identifikácia Úradu:

Názov: Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Sídlo: Slovanská 1, 811 07 Bratislava
IČO: 42 129 079
Kontakt: +421 2 5726 7525
Webové sídlo: www.udva.sk;
E-mail: udva@udva.sk

Strategickým zameraním Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 bolo:

- dohliadať nad dodržiavaním platnej legislatívy Slovenskej republiky v súvislosti so štatutárnym auditom, nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov a nariadenia,
- aplikovať vnútorné predpisy Úradu v súvislosti s nadobudnutím účinnosti novej právnej úpravy vzťahujúcej sa na oblasť štatutárneho auditu,
- vykonávať previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.,

- vykonávať dohľad nad dohliadanými subjektmi a priebežne zefektívňovať systém dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu,
- zvyšovaním kvality štatutárneho auditu prispieť k zvýšeniu dôvery investorov a verejnosti v štatutárny audit účtovných záznamov,
- osobitný dôraz klásť na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu vykonávaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami v subjektoch verejného záujmu,
- vykonávať dohľad neustranne a nezávisle od neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb,
- spolupracovať s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie v oblasti medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných audítorských štandardov, najmä v oblasti jednotnej aplikácie európskej legislatívy.

Strategické zámery, ciele a úlohy Úradu zabezpečovali orgány Úradu, komisie Úradu a interní zamestnanci Úradu. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2018 bol 14. Úrad spolupracoval aj s externými zamestnancami pri výkone dohľadu, výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri zabezpečovaní audítorských skúšok, a to najmä v pozícii odborných expertov pri komplexných špecifických odborných činnostiach.



Správa o činnosti za rok 2018

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Bratislava, Apríl 2019

1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018

1.1 Rada

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. a usmerneniami Ministerstva financií Slovenskej republiky schválila:

- správu o činnosti a výročnú správu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2017, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2017,
- plán činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2018,
- po prerokovaní rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2019 jeho predloženie Dozornému výboru,
- správy o činnosti výborov a komisií Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky a overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018,
- nové vnútorné predpisy Úradu v súvislosti s nadobudnutím účinnosti novej právnej úpravy.

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

V roku 2018 pokračovali aktivity Úradu na medzinárodnej úrovni. Súviselo to so zmenou legislatívneho rámca o štatutárnom audite, ktorý iniciovala Európska komisia. Medzinárodné aktivity sa zvýšili aj z dôvodu harmonizovania postupov jednotlivých krajín Európskej únie v súvislosti s aplikáciou novej legislatívy.

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

1.2 Generálny riaditeľ

Generálny riaditeľ zabezpečoval plnenie najmä nasledujúcich úloh:

- dohľad nad dodržiavaním zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- vypracovanie rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2019 a podkladov na zostavenie fiškálneho rámca rozpočtu verejnej správy na roky 2018 - 2020,
- predloženie ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2017 na schválenie Rade,
- vypracovanie a predloženie správy o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2017 vláde Slovenskej republiky,
- vypracovanie a predloženie plánu činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2018,
- plnenie uznesení Rady, Dozorného výboru a uznesení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v oblasti dohľadu a v oblasti previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,

- prípravu vnútorných predpisov Úradu v súvislosti s nadobudnutím účinnosti novej právnej úpravy vzťahujúcej sa na oblasť štatutárneho auditu,
- operatívne riadenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- koordináciu medzinárodných aktivít Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- organizačné zabezpečenie audítorských skúšok.

1.3 Dozorný výbor

Dozorný výbor sa zamerával vo svojej činnosti na úlohy vyplývajúce zo zákona č. 423/2015 Z. z. Osobitnú pozornosť venoval priebežnému a celoročnému vyhodnoteniu čerpania rozpočtu a schváleniu rozpočtu Úradu na rok 2019 a taktiež ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu. Na základe dosiahnutých výsledkov sa vyjadroval k finančnému zúčtovaniu rozpočtu.

1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2018 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil zoznam osôb vykonávajúcich dohľad a kontrolórov,
- metodicky pripravil a zabezpečil školenie osôb vykonávajúcich dohľad a kontrolórov,
- schválil aktualizovanú verziu Metodické príručky Výboru pre audit – aplikácia v praxi,
- prerokoval protokoly z vykonaných dohľadov,
- prerokoval plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu Slovenskej komory audítorov na rok 2018 a prerokoval správu Slovenskej komory audítorov o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- prerokoval plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu do 16.06.2019 a prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- prerokoval a vyhodnotil správy z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a v prípade potreby určil preverovaným subjektom odporúčania a primerané lehoty na odstránenie zistených nedostatkov,
- prerokoval Správy o implementácii prijatých opatrení po vykonaní dohľadu a po vykonaní previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- prerokoval a predložil Rade Úradu správu o činnosti Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu,
- posúdil písomné podnety zamerané na činnosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností doručených Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- posúdil oznámenia účtovných jednotiek, štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností o odvolaní alebo odstúpení v priebehu vykonávania auditu,
- posúdil žiadosti o výnimky zo sústavného vzdelávania.

1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie

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

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

1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku

Po nadobudnutí účinnosti článku I zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad zriadil Komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku, ktorá nadviazala na činnosť Výboru pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku. Komisia je odbornou poradnou skupinou, ktorá sa nezúčastňuje na rozhodovacích procesoch Úradu. Komisia poskytuje Úradu odbornú podporu v jeho činnosti pri plnení úloh v zmysle zákona 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. poskytovala Úradu odbornú podporu, najmä:

- monitorovala činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti audítorských štandardov a etiky, najmä činnosť Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), vrátane činnosti rady IAASB a rady IESBA, Accountancy Europe (predtým F.E.E.) a činnosť Európskej komisie v oblasti účtovníctva a auditu,
- monitorovala činnosť Slovenskej komory audítorov vzťahujúcu sa k audítorským štandardom a etike,
- monitorovala a rokovala o návrhoch pripomienok k návrhom rady IAASB a rady IESBA,
- rokovala o problematike a možnostiach uchovávania audítorskej dokumentácie,
- rokovala o návrhu vnútorného predpisu o zjednodušených požiadavkách pre výkon štatutárneho auditu v malých podnikoch a schválila záverečné pripomienky,
- rokovala o Usmernení č. 30/ISA/2017: Výkon zákazky oprávnenej osoby v zmysle Zákona o registri partnerov verejného sektora
- rokovala o možnom preklade Etického kódexu IFAC do slovenského jazyka.

1.7 Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy

Po nadobudnutí účinnosti článku I zákona č. 423/2015 Z. z. zriadil Úrad Komisiu pre medzinárodné účtovné štandardy, ktorá nadviazala na činnosť Výboru pre medzinárodné účtovné štandardy. Komisia je odbornou poradnou skupinou, ktorá sa nezúčastňuje na rozhodovacích procesoch Úradu. Komisia poskytuje Úradu odbornú podporu v jeho činnosti pri plnení úloh v zmysle zákona 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Komisia poskytovala Úradu odbornú podporu, najmä:

- monitorovala činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti účtovníctva, vrátane činnosti Európskej komisie, Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Nadácie IFRS (IFRS Foundation), Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA), Výboru pre účtovné predpisy (ARC), Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG) a činnosť Accountancy Europe (predtým F.E.E.),
- monitorovala zverejňovanie nariadení Európskej komisie, ktorými sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú medzinárodné účtovné štandardy,
- monitorovala zverejňovanie výňatkov z databázy rozhodnutí týkajúcich sa finančných výkazov (ESMA),
- monitorovala zasadnutia Výboru pre účtovné predpisy (ARC),
- monitorovala legislatívne zmeny v oblasti účtovníctva, vrátane novely zákona o účtovníctve a novely Obchodného zákonníka,
- rokovala o prebiehajúcej diskusii v rámci Európskej únie ohľadom nefinančného vykazovania,

- rokovala o smernici týkajúcej sa boja proti daňovým únikom a o obmedzeniach vnútropodnikového účtovníctva ako jedného zo zdrojov údajov pri odhaľovaní daňových únikov,
- diskutovala o praktickej aplikácii štandardu IFRS 17 Poistné zmluvy a rokovala o štandarde IAS 7
- rokovala o poskytovaní neaudítorských služieb a počítaní dĺžky trvania zákazky.

1.8 Skúšobná komisia

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

- prerokovanie otázok od uchádzačov v súvislosti s prihlásením sa na audítorské skúšky,
- prerokovanie a schválenie žiadostí prihlásených uchádzačov na audítorské skúšky,
- aktualizáciu a zverejnenie okruhov tém na audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti a preskúšanie pre rok 2018 v stanovenom termíne,
- organizáciu audítorskej skúšky (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie audítorskej skúšky, skladanie sľubu a odovzdávanie osvedčení o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu úspešným uchádzačom).

2. Hlavné úlohy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 realizoval najmä tieto hlavné úlohy:

- výkon dohľadu,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrolu a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov, audítorských spoločností a Slovenskej komory audítorov, stanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením,
- zabezpečenie audítorskej skúšky,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, vykonávanie zápisov, vyčiarknutí a zaznamenávanie zmien údajov v zoznamoch,
- vydávanie nových licencií, pozastavovanie a opätovné aktivovanie pozastavených licencií,
- posudzovanie oznámení o odvolaní alebo odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu,
- aktualizáciu zoznamu subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a kontrolu úhrad ročného príspevku subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností,
- registráciu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí predpokladali, že v roku 2019 budú vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,
- výmenu skúseností a praxe z hľadiska organizácie systému dohľadu, výkon dohľadu, riadenia rizík dohľadov, spolupráce pri tvorbe jednotnej metodiky dohľadov a to prostredníctvom výboru CEAOB a združenia IFIAR,
- spoluprácu pri implementovaní legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu a účtovníctva,

- spoluprácu pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a pri aplikácii globálnych vývojových trendov do profesie,
- komunikáciu s dohľadmi tretích krajín - výmena informácií a skúseností z oblasti výkonu dohľadov nad štatutárnym auditom.

2.1 Výkon dohľadu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 plne sústredil svoju pozornosť a kapacity predovšetkým do výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu z dôvodu, aby prvý trojročný cyklus výkonu previerok vyžadovaný príslušnou legislatívou bol v termíne do 16.06.2019 plne ukončený.

V súlade s § 36 zákona č. 423/2015 Z. z. boli v roku 2018 vykonané 3 dohľady, z toho 1 dohľad bol uskutočnený v rámci plánu dohľadov a 2 boli uskutočnené na základe podnetov. V jednom prípade bolo ukončenie dohľadu presunuté do roku 2019.

Zistenia identifikované pri výkone dohľadov sa týkali porušenia ustanovení zákona č. 540/2007 Z. z., zákona č. 423/2015 Z. z., nariadenia, Etického kódexu audítora, Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality ISQC 1 a medzinárodných audítorských štandardov, najmä:

- ISA 230 – Audítorská dokumentácia,
- ISA 250 – Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov,
- ISA 260 – Komunikácia s osobami poverenými spravovaním,
- ISA 550 – Spriaznené osoby.

2.2 Previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 pokračoval vo výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v rámci začatého cyklu (od 17.06.2016 do 16.06.2019) v súlade s § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého sú subjektmi preverovanými Úradom audítorské spoločnosti a štatutárni audítori, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z. Úrad vykonal previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u všetkých preverovaných subjektov spadajúcich do vyššie uvedeného cyklu v počte takmer 50. Najčastejšími nedostatkami identifikovanými pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu boli:

- nedostatky v správe o transparentnosti,
- nedostatočne vypracované pravidlá a postupy podľa ISQC 1,
- nedodržanie nastavených postupov v oblasti kontroly kvality zákazky,
- nedostatočne vypracovaná metodika na výkon štatutárneho auditu,
- nedodržané postupy pri akceptácii zákazky.

Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom v roku 2018 patrilo preverenie, či vybrané audítorské spoločnosti majú nastavený primeraný systém implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1) a či tieto preverované subjekty primerane aplikovali legislatívu týkajúcu sa výkonu štatutárneho auditu účinnú od 17.06.2016.

Vzhľadom na rozsah overovaných oblastí Úrad v roku 2018 pokračoval v overovaní nastavenia systému internej kontroly kvality v audítorských spoločnostiach, ktoré tvoria súčasť 10 najväčších sietí

monitorovaných Európskou komisiou, ako aj v menších audítorských spoločnostiach a zároveň začal vykonávať preverky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu aj u samostatne pôsobiacich štatutárnych audítorov.

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

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 vykonával priebežnú kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. Zvýšenú pozornosť venoval najmä:

- a) **pravidelným všeobecným kontrolám** zameraným na plnenie povinností štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami (napr. zaslanie, doplnenie alebo oprava zoznamu účtovných jednotiek, v ktorých vykonali štatutárny audit účtovnej závierky, oznámenie platnosti poistenia zodpovednosti za škodu alebo nahlásenie zmeny pracovnoprávného vzťahu štatutárneho audítora).

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sa zamerával aj na aktualizáciu kontaktných údajov štatutárnych 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 štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami,
2. kontrolu hlásení členstva v sieti ako údajov povinne zapisovaného do zoznamu audítorských spoločností.

Možno konštatovať, že štatutárni audítori a audítorské spoločnosti vyššie uvedené úlohy plnia, nakoľko ich Úrad pravidelne preveruje a kontroluje.

2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie

2.4.1 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zorganizoval audítorskú skúšku v nasledovných termínoch:

- **03.10.2018** - 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- **10.10.2018** - 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti audítorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných audítorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- **23.10.2018** - 3. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonómie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Audítorskej skúšky sa v roku 2018 zúčastnilo 54 uchádzačov, ktorí absolvovali celkom 121 čiastkových audítorských skúšok, z toho 39 čiastkových audítorských skúšok bolo vykonaných úspešne. Osvedčenie o spôsobilosti na výkon štatutárneho auditu podľa § 3 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. získalo 10 úspešných uchádzačov.

Tab. č. 1 Porovnanie výsledkov audítorskej skúšky v rokoch 2013 - 2018

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

Z celkového počtu 54 zúčastnených uchádzačov bolo 30 uchádzačov, ktorí sa v roku 2018 prihlásili na audítorskú skúšku ako noví uchádzači, ďalej 17 uchádzačov, ktorí sa prihlásili na prvé opakovanie audítorskej skúšky a 7 uchádzačov, ktorí sa prihlásili na druhé opakovanie audítorskej skúšky.

Podľa spôsobu výkonu praxe zúčastnených uchádzačov, ktorá je vykonávaná pod vedením školiteľa pred vykonaním audítorskej skúšky, možno konštatovať, že 6 % uchádzačov vykonávalo prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 94 % uchádzačov vykonávalo prax v audítorských spoločnostiach.

Priemerný vek zúčastnených uchádzačov na audítorskej skúške v roku 2018 bol 34 rokov.

2.4.2 Na skúšku spôsobilosti v roku 2018 nebola podaná žiadosť.

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

2.4.3 Na preskúšanie v roku 2018 nebola podaná žiadosť.

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

2. 5 Kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom

Cieľom sústavného vzdelávania je dosiahnuť vysokú úroveň vedomostí a odborných schopností štatutárnych audítorov potrebnú pri výkone štatutárneho auditu. V súlade s § 31 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad eviduje a vykonáva kontrolu sústavného vzdelávania u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a v obchodných spoločnostiach definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti sú povinní oznamovať Úradu údaje o absolvovanom sústavnom vzdelávaní. V roku 2018 si všetky povinné osoby splnili povinnosť oznámiť Úradu údaje o absolvovanom sústavnom vzdelávaní za druhý rok trojročného vzdelávacieho cyklu 2016 - 2017 - 2018.

2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností

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

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

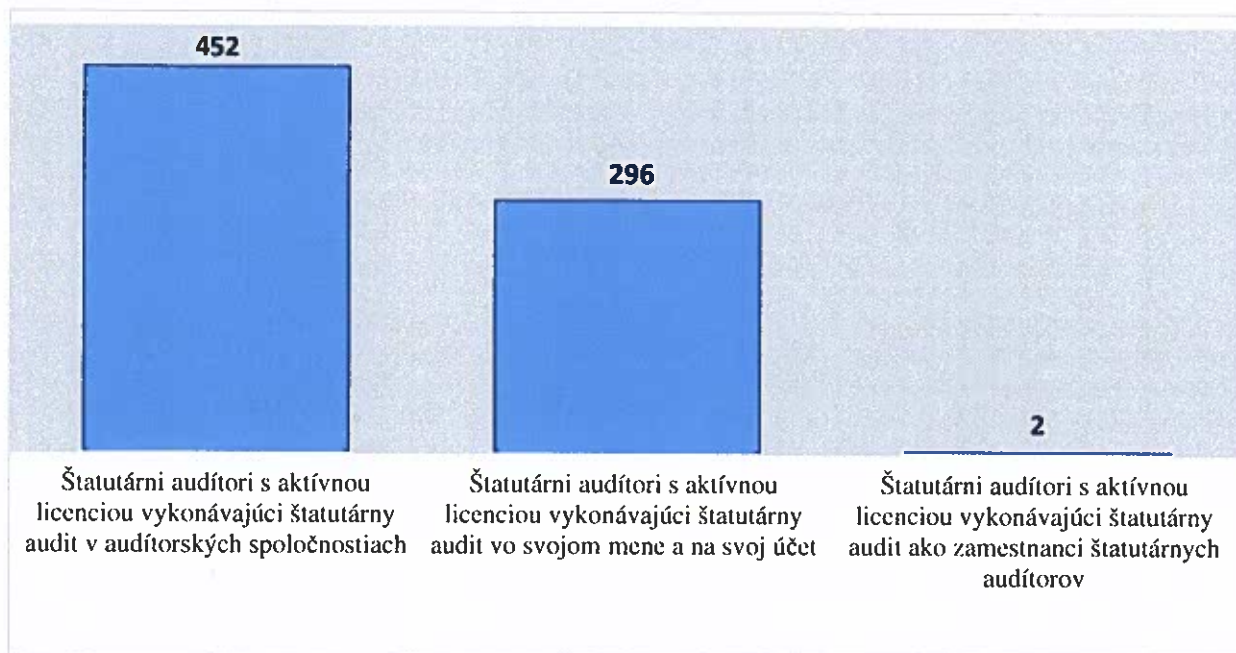
Členenie		Stav k 1.1.2018		Stav k 31.12.2018	
		aktívni	pozastavení	aktívni	pozastavení
1.	štatutárni audítori	767	42	750	41
2.	audítorské spoločnosti	232	1	230	1

Z celkového počtu 750 štatutárnych audítorov, ktorí mali k 31.12.2018 aktívnu licenciu, 452 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti, 296 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť vo svojom mene a na vlastný účet a 2 štatutárni audítori vykonávali audítorskú činnosť ako zamestnanci štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet.

Ako vyplýva z tabuľky č. 4 v rokoch 2014 - 2018 nedošlo k významnej zmene v počte štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. V súvislosti s vyčiarknutím štatutárnych audítorov zo zoznamu ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra štatutárnych audítorov. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o štatutárnych audítorov v dôchodkovom veku, pri evidovaní nových audítorov prevažuje veková skupina do 34 rokov.

Rozdelenie 750 aktívnych štatutárnych audítorov podľa formy výkonu štatutárneho auditu (stav k 31.12.2018)

Graf č.1



2.7 Licencie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 vykonával v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. aj nasledovné činnosti:

- vydávanie nových licencií,
- opätovné vydávanie licencií,
- pozastavenie licencií,

- aktivovanie licencií zo stavu pozastavených licencií,
- zánik licencií.

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

Licencie		Štatutárni audítori				2018
		2014	2015	2016	2017	
1.	novovo vydané	25	17	12	27	10
2.	opätovne vydané	2	2	0	2	3
3.	pozastavené	19	11	9	16	8
4.	aktivované z pozastavených	9	8	2	6	3
5.	zaniknuté	26	26	26	34	28

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

Licencie		Audítorské spoločnosti				2018
		2014	2015	2016	2017	
1.	novovo vydané	6	4	5	8	2
2.	opätovne vydané	1	1	4	2	2
3.	pozastavené	0	0	1	0	0
4.	aktivované z pozastavených	0	0	0	0	0
5.	zaniknuté	7	8	5	8	4

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 vydal 10 nových licencií úspešným uchádzačom o vykonanie audítorskej skúšky. Audítorským spoločnostiam boli vydané 2 nové licencie.

Opätovne boli vydané 3 licencie z dôvodu zmeny priezviska štatutárnych audítorov a 2 licencie z dôvodu zmeny obchodného mena audítorskej spoločnosti.

Na základe vlastnej žiadosti o vyčiarknutie z príslušného zoznamu alebo z dôvodu úmrtia štatutárneho audítora zanikla licencia 28 štatutárnym audítorom. Na základe vlastnej žiadosti, z dôvodu nespĺňania podmienok podľa § 5 ods. 1 a 2 zákona č. 423/2015 Z. z. alebo z dôvodu vstupu do likvidácie, zanikla licencia 4 audítorským spoločnostiam.

Tab. č. 4 Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2014 – 2018

Aktívne licencie k 31.12.		2014	2015	2016	2017	2018
1.	štatutárni audítori	803	791	782	767	750
2.	audítorské spoločnosti	237	233	232	232	230

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

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018 prijal celkom 11 oznámení o odstúpení alebo o odvolaní štatutárneho audítora / audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu.

V 7 prípadoch oznámenia zaslali audítorské spoločnosti a 4 oznámenia zaslali účtovné jednotky.

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu posúdil všetky prijaté oznámenia o odstúpení alebo odvolaní štatutárneho audítora z výkonu štatutárneho auditu a tiež dôvody k nim vedúce.

3. Plnenie úloh Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2018 pri zverejňovaní informácií

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pravidelne aktualizoval informácie zverejnené na svojom webovom sídle www.udva.sk. Prostredníctvom svojho webového sídla Úrad zabezpečoval povinnosť informovania štatutárnych audítorov, audítorských spoločností, Slovenskej komory audítorov a tretích strán.

3.1 Žiadosti o vysvetlenie

V priebehu roku 2018 Úrad vybavoval žiadosti o vysvetlenie:

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

3.2 Žiadosti o prístupnenie informácií

Počas roka 2018 Úrad vybavoval žiadosti o prístupnenie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

4. Postavenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2018

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

Spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky prebiehala v oblasti interpretácie a výkladu ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia. Úrad spolupracoval aj so Slovenskou komorou audítorov pri príprave nových vnútorných predpisov Slovenskej komory audítorov v súvislosti so zmenami vyplývajúcimi z novej právnej úpravy. V súvislosti s výkonom dohľadu nad štatutárnym auditom v subjektoch verejného záujmu vo finančnom sektore Úrad aktívne spolupracoval s Národnou bankou Slovenska.

5. Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2018

V roku 2018 Úrad pre dohľad nad výkonom auditu nadviazal na medzinárodnú spoluprácu z predchádzajúceho obdobia. Zmeny európskej legislatívy, ktoré sa začali uplatňovať v roku 2016 mali aj v roku 2018 vplyv na vzájomnú spoluprácu národných orgánov dohľadov krajín Európskej únie. Úrad participoval na rokovaní Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) vrátane jeho pracovných podskupín.

V oblasti medzinárodnej spolupráce Úrad participoval aj na rokovaní Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR), prostredníctvom ktorých Úrad zároveň spolupracoval aj s Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), konkrétne s radou IAASB a radou IESBA.

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

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sa v roku 2018 zúčastnil plenárnych rokovaní výboru CEAOB ako aj zasadnutí a telefonických konferencií príslušných podskupín a pracovných skupín. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sa zároveň zúčastňoval aj diskusií zameraných na jednotné uplatňovanie nariadenia najmä v týchto pracovných podskupinách:

- Podskupina pre inšpekcie,
- Podskupina pre medzinárodné audítorské štandardy,
- Podskupina pre monitorovanie trhu,
- Podskupina pre ekvivalenciu a rovnocennosť,
- Podskupina pre vymožiteľnosť práva.

Slovenská republika sa v rámci CEAOB aktívne podieľala na diskusiách o spôsobe odchodu Veľkej Británie v súvislosti s Brexitom. Zároveň prebiehala diskusia o forme a obsahu spolupráce v prípade Brexitu za predpokladu odchodu Veľkej Británie bez dohody (no deal), ako aj v prípade dohody. CEAOB pri týchto aktivitách dôsledne zabezpečuje zachovávanie jednotného postupu vo všetkých 27 členských krajinách.

5.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zameriava svoju činnosť v rámci medzinárodnej spolupráce s členmi IFIAR predovšetkým na monitorovanie vývoja celosvetových trendov pri dohľadoch a výmenu skúseností získaných pri dohľadoch. Zástupcovia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu sa zúčastnili pracovných stretnutí IFIAR zameraných na výmenu skúseností pri dohľadoch, usmernenie stratégie pri dohľadoch nadnárodných audítorských spoločností a s tým spojenými rizikami. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu aktívne spolupracuje v pracovnej skupine IFIAR pre výkon dohľadu a pre aplikáciu medzinárodných audítorských štandardov v malých členských krajinách, najmä s dôrazom na primeranosť.

5.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)

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

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sa v priebehu roku 2018 podieľal na príprave pripomienok návrhov rady IAASB a rady IESBA prostredníctvom Podskupiny CEAOB a pracovnej skupiny IFIAR pre medzinárodné audítorské štandardy.

ZÁVER

Na základe hodnotenia činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu možno konštatovať, že všetky činnosti, ktoré vyplývajú zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, boli v roku 2018 zabezpečené.

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

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

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

Kvalitný štatutárny audit prispieva k riadnemu fungovaniu spoločností a organizácií, čím sa podstatne znižuje pochybnosť týkajúca sa ich nepretržitého pokračovania v činnosti. Práve kvalitnými, detailnými správami audítora sa zvyšuje dôveryhodnosť a spoľahlivosť informácií z účtovných závierok, na ktoré sa spoliehajú odborné inštitúcie, investori a verejnosť. Možno preto konštatovať, že kvalitný štatutárny audit a dohľad nad jeho výkonom prináša hodnotu nad rámec formálnej účtovnej závierky.

Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2018

Použité skratky medzinárodných inštitúcií:

ARC	Accounting Regulatory Committee Výbor pre účtovné predpisy
CEAOB	Committee of European Auditing Oversight Bodies Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo
ESMA	European Securities and Markets Authority Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
F.E.E.	Fédération des Experts-comptables Européens/Federation of European Accountants Federácia Európskych účtovníkov a audítorov
Accountancy Europe	Accountancy Europe (predchodca: Federácia Európskych účtovníkov a audítorov, F. E. E.)
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby
IASB	International Accounting Standards Board Rada pre medzinárodné účtovné štandardy
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants Rada pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov
IFAC	International Federation of Accountants Medzinárodná federácia účtovníkov
IFIAR	International Forum of Independent Audit Regulators Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu
IFRS Foundation	Nadácia IFRS

Ďalšie použité skratky:

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



Výroční správa 2018

Úřad pro dohled nad výkonem auditu

Apríl 2019



1. Identifikácia organizácie

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

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

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

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

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

V priebehu roka 2018 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 27.10.2017.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2018 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2018.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2018 bol vykonaný v súlade s § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z.

Podľa stanoviska štatutárnych audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2018 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

2. Stratégia Úradu v roku 2018

Stratégia Úradu bola v roku 2018 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori a audítorské spoločnosti. Zvýšený dôraz venoval Úrad výkonu dohľadu nad štatutárnym auditom vykonaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami najmä v tých účtovných jednotkách, ktoré sú definované ako subjekty verejného záujmu.

V medzinárodnom meradle sa zintenzívnila spolupráca s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie a tretích krajín. Rovnako pokračovala spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky pri aplikácii nových právnych predpisov v oblasti účtovníctva a štatutárneho auditu, ktoré vyplývajú z prijatých zmien v rámci Európskej komisie.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2018 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 2018 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2018 bol 14 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s viac ako 40 externými odborníkmi.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2018

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2018. Tento rozpočet bol schválený a priebežne vyhodnocovaný Dozorným výborom.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu podľa zákona č. 423/2015 Z. z., pokynov a usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky, osobitne z rozpočtového výhľadu poskytnutia príspevku zo štátneho rozpočtu na rok 2018, pričom bol zostavený aj rozpočet príjmov a výdavkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z úloh, ktoré Úrad v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. zabezpečuje, pričom bola zohľadnená ich postupná realizácia v priebehu roku 2018.

Celkové výnosy Úradu, uvedené nižšie v tabuľke č.1, sú vykázané po započítaní výsledku hospodárenia z predchádzajúcich účtovných období. Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov boli:

- ročné príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.,
- ročné príspevky od audítorských spoločností,
- príspevok zo štátneho rozpočtu,
- zákonné poplatky,
- iné ostatné výnosy,
- prebytok hospodárenia za predchádzajúce roky.

V porovnaní s rozpočtom na rok 2017 došlo k nárastu rozpočtu výnosov o 62 000 Eur, t. j. o 4,6 %, na sumu 1 403 600 Eur. Rozpočet celkových zdrojov financovania bol v porovnaní s rokom 2017 navýšený o 2,7 %, v absolútnom vyjadrení o 52 506 Eur, na sumu 2 018 326 Eur.

Rozpočet nákladov na rok 2018 bol navýšený z dôvodu predpokladanej realizácie nových úloh Úradu v porovnaní s predchádzajúcim rokom o sumu 89 000 Eur na sumu 1 514 000 Eur, čo predstavuje nárast o 6,2 %. Rozpočet nákladov na rok 2018 pokryli výnosy a zdroje z predchádzajúcich rokov v sume 110 400 Eur, čo predstavuje rozpočtovanú stratu.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu v roku 2018 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2018/2017 (%)	Skutočnosť 2018/2017 (%)	Podiel na zdrojoch financovania (%)
1.	Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0	100,0	100,0	11,6
2.	Ročné príspevky	822 600	822 045	822 600	853 563	103,8	100,0	103,8	36,8
3.	Ročné registračné poplatky	200 000	205 000	266 000	211 000	79,3	-	-	9,1
4.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	11 517	0	21 553	-	-	187,1	0,9
5.	Náhrady za trovy konania	0	831	0	792	-	-	95,3	-
6.	Úrok z omeškania	0	716	0	1 971	-	-	275,3	0,1
7.	Poplatky za skúšky	35 000	28 390	33 000	22 100	67,0	94,3	77,8	1,0
8.	Poplatky za úkony na Úrade	16 000	14 310	14 000	10 690	76,4	87,5	74,7	0,5
	VÝNOSY SPOLU	1 341 600	1 350 809	1 403 600	1 389 669	99,0	104,6	102,9	60,0
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	624 220	614 726	614 726	928 184	151,0	98,5	151,0	40,0
	ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	1 965 820	1 965 535	2 018 326	2 317 853	114,8	102,7	117,9	100,0
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2018/2017 (%)	Skutočnosť 2018/2017 (%)	Podiel na nákladoch (%)
10.	Mzdy a platy	810 000	600 543	825 000	591 192	71,7	101,9	98,4	57,4
11.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	280 000	206 366	289 000	200 050	69,2	103,2	96,9	19,4
12.	Tovary a služby	290 000	196 573	350 000	206 443	59,0	120,7	105,0	20,0
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	45 000	33 869	50 000	31 990	64,0	111,1	94,5	3,1
	NÁKLADY SPOLU	1 425 000	1 037 351	1 514 000	1 029 675	68,0	106,2	99,3	100,0
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-83 400	313 458	-110 400	359 994	-326,1	132,4	114,8	100,0

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2018 rozpočtované vo výške 2 018 326 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2018 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 403 600 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2018 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 389 669 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 99,0 %. Oproti roku 2017 Úrad dosiahol zvýšenie výnosov o 38 860 Eur.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2018, 61,4 %, tvorili ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f)

zákona č. 423/2015 Z. z. a audítorských spoločností, ktoré boli spolu rozpočtované v celkovej sume 822 600 Eur a dosiahli skutočnú výšku 853 563 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 103,8 %. Z toho:

- ročné príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. boli rozpočtované vo výške 751 500 Eur, v skutočnosti dosiahli sumu 784 138 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 104,3 %,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 100 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 69 425 Eur, rozpočet bol naplnený na 97,6 %.

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2018 (19,3 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

Tretiou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2018 boli zákonné poplatky (17,5 %), ktoré boli rozpočtované v sume 313 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 243 790 Eur. Do tejto kategórie výnosov patrí ročný registračný poplatok, ktorý platí štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z., poplatky za skúšky a poplatky za úkony na Úrade.

Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úroky z omeškania a iné výnosy neboli rozpočtované. K 31.12.2018 z uvedených položiek boli zaúčtované skutočné výnosy vo výške 24 316 Eur, t. j. 1,7 % z výnosov.

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 029 675 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 68,0 %.

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2018 naplní plánovaný počet zamestnancov na 20.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 57,4 % -ný podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 591 192 Eur. Rozpočet mzdových nákladov bol v sume 825 000 Eur, čerpanie rozpočtu mzdových nákladov dosiahlo 71,7 %. V porovnaní s rokom 2017 došlo k zníženiu mzdových nákladov o 1,6 %, ktoré boli ovplyvnené zmenou počtu zamestnancov Úradu.

Druhú významnú položku nákladov tvorila skupina nákladov na tovary a služby v celkovej sume 206 443 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 20,0 %. Rozpočet nákladov bol v sume 350 000 Eur a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2018 bolo naplnené na 59,0 %. V tejto položke rozpočtu na rok 2018 v porovnaní s rozpočtom na rok 2017 bolo navýšenie o 60 000 EUR. Skutočné čerpanie v porovnaní s rokom 2017 vzrástlo o 5,0 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 9 870 Eur. Nízke plnenie rozpočtu

v tejto položke nastalo z dôvodu nenaplnenia plánovaného počtu zamestnancov a neuskutočnenej zmeny sídla Úradu.

Detailný prehľad čerpania nákladov na tovary a služby je v nižšie uvedenej tabuľke.

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu nákladov – tovarov a služieb v roku 2018 (v Eur)

Tovary a služby	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2018/2017 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	40 000	17 872	50 000	18 211	36,4	101,9	8,8
Opravy a udržiavanie	4 000	728	4 000	3 385	84,6	465,0	1,6
Cestovné	40 000	11 521	40 000	8 319	20,8	72,2	4,0
Náklady na reprezentáciu	10 000	7 751	10 000	13 164	131,6	169,8	6,4
Ostatné služby	180 000	142 498	226 000	143 940	63,7	101,0	69,7
Ostatné dane a poplatky	2 000	1 103	2 000	923	46,2	83,7	0,4
Odpísané pohľadávky	0	0	0	657	-	-	0,3
Kurzové straty	0	17	0	36	-	211,8	-
Iné ostatné náklady	1 500	1 244	2 000	3 818	190,9	306,9	1,8
Tvorba sociálneho fondu	2 500	1 762	3 900	1 882	48,3	106,8	0,9
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	10 000	12 077	12 100	12 108	100,1	100,3	5,9
Spolu tovary a služby	290 000	196 573	350 000	206 443	59,0	105,0	100,0

Treťou významnou položkou nákladov boli náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 200 050 Eur. Tieto náklady tvorili 19,4 % podiel na celkových nákladoch Úradu. Rozpočet zákonných sociálnych nákladov bol v sume 289 000 Eur a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2018 bolo naplnené na 69,2 %. V porovnaní s rokom 2017 došlo k zníženiu týchto nákladov o 3,1 %, čo súviselo s už uvedeným znížením mzdových nákladov.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 31 990 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 64 %. Aj v tejto položke vznikla úspora čerpania rozpočtu o 36,0 %.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2018 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 359 994 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2018 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2018 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2018. Príspevok zo štátneho rozpočtu na činnosť Úradu bol vo výške 268 000 Eur. Čerpanie príspevku sa realizovalo v súlade s § 68 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe platného pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2018 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 2018 rozpočet aj s použitím prostriedkov získaných z predchádzajúcich rokov, zdrojom ktorých bol kumulatívny kladný výsledok hospodárenia z minulých rokov. Tieto prostriedky boli v minulých rokoch použité ako zdroj financovania Úradu v nasledujúcom účtovnom období v súlade s platnou legislatívou.

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

Úrad v roku 2018 rozpočtoval záporný výsledok hospodárenia vo výške - 110 400 Eur. Skutočný výsledok hospodárenia dosiahol Úrad v roku 2018 sumu 359 994 Eur. Tento výsledok bol dosiahnutý hlavne preto, lebo v roku 2018 Úrad naplnil rozpočet výnosov na 99,0 %. Skutočné výnosy boli v roku 2018 vyššie o 38 860 Eur, čo je 2,9 % nárast oproti roku 2017.

Čerpanie nákladov v roku 2018 nedosiahlo rozpočtovanú výšku, došlo k úspore nákladov o 484 325 Eur, t. j. o 32,0 %. Úspora nákladov bola dosiahnutá z dôvodu, že Úrad nenaplnil plánovaný počet zamestnancov a nezmenil v roku 2018 svoje sídlo.

Skutočné zdroje financovania z predchádzajúcich rokov boli k 31.12.2018 vo výške 928 184 Eur. Po zúčtovaní kladného výsledku hospodárenia za rok 2018 dosiahnu v roku 2019 výšku 1 288 178 Eur.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2018 vykonali štatutárni audítori vyžrebovaní Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z., ktorí boli následne schválení Radou Úradu.

Podľa stanoviska štatutárnych audítorov, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu k 31.12.2018 a výsledku jeho hospodárenia.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2018

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018

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 8

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú peľičkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V X Y Z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo		Účtovná závierka		Mesiac Rok	
2 0 2 2 5 4 7 7 0 3		☒ riadna ☒ zostavená		Za obdobie	
IČO		☐ mimoriadna ☐ schválená		od 0 1 2 0 1 8	
4 2 1 2 9 0 7 9				do 1 2 2 0 1 8	
SID				Bezprostredne predchádzajúce obdobie	
SK NACE		(vyznačí sa X)		od 0 1 2 0 1 7	
8 4 . 1 1 . 0				do 1 2 2 0 1 7	

Priložené súčasťou účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč NUJ 1-01)	☒ Poznámky (Úč NUJ 3-01)
☒ Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)	

(vymeniť sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Slovenská		Číslo
81005		1
Bratislava		
Číslo telefónu	Číslo faxu	
02 / 57267525	0 /	
E-mailová adresa		

Zostavené dňa: 22.02.2019	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:
Schválené dňa: . . . 2019			

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	250455,38	174150,98	76304,40	69383,00
1. Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008	002	88197,34	51406,08	36791,26	15183,90
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	003				
Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	88197,34	51406,08	36791,26	15183,90
Ocenené 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	162258,04	122744,90	39513,14	54199,10
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	100023,43	60510,29	39513,14	54199,10
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014	35326,00	35326,00	0,00	
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015				
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016				
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017	26908,61	26908,61	0,00	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
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 + 087) - 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	1563913,72	0,00	1563913,72	1168553,65
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 preddávky 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	471,25	0,00	471,25	7073,88
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045		x		
Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050	471,25	0,00	471,25	7073,88
4. Finančné účty r. 052 až r. 056	051	1563442,47		1563442,47	1161479,77
Pokladnica (211 + 213)	052	1443,09	x	1443,09	355,31
Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	1561999,38	x	1561999,38	1161124,46
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	21071,29		21071,29	26446,50
1. Náklady budúcich období (381)	058	21071,29		21071,29	26446,50
Prijmy budúcich období (385)	059				
MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057	060	1835440,39	174150,98	1661289,41	1264383,15

Strana pasív	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	5	6
A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU	061	1288178,78	928184,84
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 účastín (415)	067		
2. Fondy tvorené zo zisku r. 068 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	928184,84	614726,54
4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)	073	359993,94	313458,30
B. CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	074	155210,63	142298,31
1. Rezervy r. 076 až r. 078	075	16821,51	33820,43
Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078	16821,51	33820,43
2. Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086	079	328,79	353,31
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	328,79	353,31
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	138060,33	108124,57
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	31453,52	23793,05
Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	089	61154,47	45485,20
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090	31368,94	29045,96
Daňové záväzky (341 až 345)	091	13654,68	9803,76
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	428,72	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	217900,00	193900,00
1. Výdavky budúcich období (383)	102		
Výnosy budúcich období (384)	103	217900,00	193900,00
VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101	104	1661289,41	1264383,15

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	18210,89		18210,89	17872,16
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	3384,97		3384,97	728,36
512	Cestovné	05	8319,26		8319,26	11520,60
513	Náklady na reprezentáciu	06	13164,57		13164,57	7751,21
518	Ostatné služby	07	143939,84		143939,84	142498,03
521	Mzdové náklady	08	591191,74		591191,74	600542,38
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	192061,00		192061,00	198672,59
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	9870,82		9870,82	9455,15
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	922,97		922,97	1102,71
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18	657,38		657,38	
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	36,24		36,24	17,31
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	3817,84		3817,84	1244,27
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	31990,18		31990,18	33868,69
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	12108,00		12108,00	12077,00
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	1029675,70		1029675,70	1037350,46

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	22763,44		22763,44	13046,90
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53	2,81		2,81	5,91
645	Kurzové zisky	54				10,73
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57	243790,00		243790,00	247700,00
649	Iné ostatné výnosy	58	1550,32		1550,32	
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68	853563,07		853563,07	822045,22
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	1389669,64		1389669,64	1350808,76
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	359993,94		359993,94	313458,30
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatkové odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	359993,94		359993,94	313458,30

Čl. I.

Všeobecné údaje

(1) Identifikácia organizácie a jej sídlo

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

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

(2) Vedúci organizácie a členovia vedenia organizácie:

Názov orgánu	Meno, priezvisko, člena	Poznámka
Statutárny 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 Mikla	predseda Rady
Dozorný Výbor	Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sívák, PhD. Ing. Monika Kijaničková Ing. Vladimír Urmanič	predseda Výboru
Výbor pre zabezpečenie kvality štátutárneho auditu	JUDr. Tatiana Dubinová Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Juraj Kvetko, PhD. Ing. Peter Čižnár Ing. Roman Hrdlička	predseda Výboru
Výbor pre prešetrovanie a sankcie	JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Mgr. Linda Šimkovičová Ing. Viera Laszová Ing. Jakub Kintler Ing. Vladimír Repáš JUDr. Oľga Sedláčková	predseda Výboru
Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy	Ing. Richard Farkaš, PhD. Mgr. Juraj Tučný Ing. Pavol Brnka Ing. Štefan Kardoš Ing. Oľga Karellová Ing. Ľubomír Kučera	predseda Komisie

Ing. Jana Magátová
Ing. Jozef Škultéty, PhD.
Prof. Ing. Anna Šlosárová, PhD

Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku

Ing. Bc. Ľudmila Svätová, 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

(3) Opis činnosti organizácie

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

Úrad v roku 2018 vykonával úlohy vyplývajúce zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“) a z Nariadenia EP a Rady č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie“), ktoré sa začalo v Slovenskej republike a ostatných členských štátoch Európskej únie uplatňovať od 17. júna 2016:

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

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

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

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

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

(2) Účtovná jednotka v roku 2018 nemenila účtovné zásady a účtovné.

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

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

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

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

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

- b) odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku účtovná jednotka zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia 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
Počítače do 1 700 Eur – drobný dlhodobý hmotný majetok	Jednorazový odpis	1	-	100 % odpis pri zaradení

Telefónna ústredňa	4 roky	1	1/4	rovnomé odpisovanie
Server	5 rokov	1	1/5	rovnomé odpisovanie
Kancelársky nábytok	6 rokov	2	1/6	rovnomé odpisovanie
Dopravný prostriedok	4 roky	1	1/4	rovnomé odpisovanie

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

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

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

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

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

	Softvér	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu dlhodobý nehmotný majetok
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	56 781	0	0	56 781
prírastky	31 416	31 416	0	62 832
úbytky	0	31 416	0	31 416
presuny	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	88 197	0	0	88 197
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	41 597	0	0	41 597
prírastky	9 809	0	0	9 809
úbytky	0	0	0	0
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	51 406	0	0	51 406
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	15 184	0	0	15 184
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	36 791	0	0	36 791

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

	Samostatné hnuteľné veci	Dopravné prostriedky	Drobný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu dlhodobý hmotný majetok
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účetného obdobía	104 343	35 326	19 413	0	0	159 082
prírastky	0	0	7 496	7 496	0	14 992
úbytky	4 320	0		7 496	0	11 816
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci bežného účetného obdobía	100 023	35 326	26 909	0	0	162 258
Oprávky – stav na začiatku bežného účetného obdobía	50 144	35 326	19 413	0	0	104 883
prírastky	14 686	0	7 496	0	0	22 182
úbytky	4 320	0	0	0	0	4 320
Oprávky - stav na konci bežného účetného obdobía	60 510	35 326	26 909	0	0	122 745
Opravné položky – stav na začiatku bežného účetného obdobía	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 účetného obdobía	0	0	0	0	0	0
Stav na začiatku bežného účetného obdobía netto	54 199	0	0	0	0	54 199
Stav na konci bežného účetného obdobía netto	39 513	0	0	0	0	39 513

(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	775	276
Ceniny	668	80
Bežné bankové účty	1 562 000	1 161 124
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 563 443	1 161 480

- (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	471	6 300
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	774
Pohľadávky spolu	471	7 074

Pohľadávka v sume 58 Eur k 31. 12. 2018 je vedená voči spoločnosti Doprastav v reštrukturalizácii. Pôvodná pohľadávka vznikla v roku 2014 za neuhradený príspevok subjektu verejného záujmu vo výške 948 Eur. V období rokov 2015 až 2018 uhradili sumu 233 Eur. Sumu pohľadávky 657 Eur sme na základe rozhodnutia súdu odpísali v roku 2018. Pohľadávka v sume 58 Eur bude uhradená v roku 2019 v určenej lehote.

- (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	21 071	26 447

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2019 za predplatné odborných časopisov, denníkov, havarijné a povinné zmluvné poistenie služobného motorového vozidla a podporu IT, z toho:

- Predplatné odborných časopisov na rok 2019: 677 Eur.
- Zákonné poistenie motorového vozidla na rok 2019 a havarijné poistenie motorového vozidla na rok 2019: 935 Eur.
- Podpora IT na rok 2019 - 2020: 7 359 Eur.
- Ročný poplatok IFIAR na rok 2019: 12 100 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					
vkłady 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	614 726			313 458	928 184
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	313 458	359 994	0	-313 458	359 994
Spolu	928 184	359 994	0	0	1 288 178

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	313 458
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	

Pridel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	313 458
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	19 077	12 821	19 077	0	12 821
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy	4 000	4 000	4 000	0	4 000
Rezerva na dohody za neukončené dohady a previerky vrátane poisťného	10 744	0	10 744	0	0
Rezervy spolu	33 821	16 821	33 821	0	16 821

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

Záväzok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastok	Úbytok	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spolu	17	27 322	26 910	429

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

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	138 060	108 125

Krátkodobé záväzky spolu	138 060	108 125
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	138 060	108 125

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	353	434
Tvorba na ťarchu nákladov	1 882	1 762
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	1 906	1 843
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	329	353

(15) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Výnosy budúcich období – registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností	217 000	193 000
Výnosy budúcich období – dopredu zaplatený ročný príspevok 300 Eur od audítorských spoločností	900	900
Spolu	217 900	193 900

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:	22 763	13 047
Osobitné výnosy	0	0
Zákonné poplatky, z toho:	243 790	247 700
Poplatky za audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti	22 100	28 390
Registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností	211 000	205 000
Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a poplatky za aktiváciu licencie,	10 480	14 250

pozastavenie licencie		
Poplatky za iné úkony	210	60
Iné ostatné výnosy	1 550	0
Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho:	853 563	822 045
Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných a auditorských spoločností za minulé roky	31 290	7 600
Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností	752 848	742 699
Príspevky od auditorských spoločností	69 425	71 746
Dotácia zo štátneho rozpočtu	268 000	268 000
Spolu	1 389 666	1 350 792

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

- Pokuty a trovy konania od auditorskej spoločnosti a audítora, úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu za rok 2018 v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.
- Záonné poplatky: ročné registračné poplatky od auditorov a auditorských spoločností pre výkon auditu u subjektov verejného záujmu, poplatky za zápis do zoznamu auditorov a auditorských spoločností (vydanie licencie), opätovné vydanie licencie, pozastavenie licencie, poplatky za auditorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.
- Prijaté príspevky od iných organizácií: príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností a auditorských spoločností.
- Dotácia zo štátneho rozpočtu: zúčtovanie príspevku zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na rok 2018 vo výške 268 000 Eur.

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

Úrad v roku 2018 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	0	11
Úroky	3	6
Spolu	3	17

(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	18 211	17 872
Opravy a udržiavanie	3 385	728
Cestovné	8 319	11 521
Náklady na reprezentáciu	13 164	7 751
Ostatné služby	143 940	142 498
Mzdové náklady	591 192	600 543
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	192 061	198 673
Zákonné sociálne náklady	9 871	9 455
Ostatné dane a poplatky	923	1 103
Iné náklady	4 475	1 244
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	31 990	33 869
Poskytnuté príspevky iným účtovným	12 108	12 077

jednotkám		
Spolu	1 029 639	1 037 334

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, notárske služby, právne poradenstvo, iné poradenstvo, audit, telekomunikačné a poštové služby, krátkodobý nehmotný majetok, diaľničné známky, cestovné zabezpečované dodávateľským spôsobom, ubytovanie zabezpečované dodávateľským spôsobom a iné služby.
- Mzdové náklady: mzdy stálych zamestnancov, odmeny za dohody a náhrady za straty času pre členov orgánov Úradu.
- Zákonné sociálne a zdravotné poistenie: poistenie stálych zamestnancov, osôb pracujúcich na dohody a členov orgánov Úradu.
- Zákonné sociálne náklady: tvorba SF, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov Úradu, zákonné sociálne náklady pri dočasnej pracovnej neschopnosti.
- Ostatné dane a poplatky: iné poplatky.
- Odpísané pohľadávky: odpis pohľadávky.
- Iné náklady: bankové poplatky, poistenie služobného motorového vozidla, poistenie osôb a leteniek pri zahraničných pracovných cestách, centové vyrovnanie, iné ostatné náklady.
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku: počítače, server, kancelárska technika.
- Odpisy dlhodobého drobného hmotného majetku: odpisy dlhodobého drobného hmotného majetku.
- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku - softvér.
- Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám: poskytnutý príspevok na rok 2018 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	17
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	36	17

(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
uistovacie 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

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

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

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

***SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12.2018***

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

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

SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV

Pre radu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 2018 a výsledku jej 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.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných 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:

- 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Úradu.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime,

- či výročná správa Úradu obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve
- na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava 12. marca 2019

Ing. Marcela Balejová
licencia SKAU č. 740
Gaštanová 7
90091 Limbach



Balejová



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

Henrieta Godányová

DODATOK SPRÁVY AUDÍTOROV

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 zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o štatutárnom audite)

Overili sme účtovnú závierku Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej „Úrad“) k 31. decembru 2018, ku ktorej sme dňa 12.marca.2019 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z audit účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej iba „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2018, 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, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2018 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom 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.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných 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:

- 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.

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 2018 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 vydanie tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 17. Apríl 2019



Ing. Marcela Balejová
licencia SKAU č. 740
Gaštanová 7
900 91 Limbach



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