

UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

VÝROČNÁ SPRÁVA

**Úradu pre dohľad nad výkonom auditu
za rok 2009**

BRATISLAVA, MÁJ 2010

OBSAH

Obsah	2
1. Úvodné slovo generálneho riaditeľa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	3
2. Profil Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	4
3. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	5
4. Hospodárenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	6
4.1. Zhodnotenie čerpania rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	6
4.2. Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	7
4.3. Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom	7
4.4. Vyhodnotenie plnenia a čerpania rozpočtu za rok 2009	8
4.5. Analýza výnosov	9
4.6. Analýza nákladov	10
4.7. Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2009	11
5. Budúci vývoj Úradu pre dohľad nad výkonom auditu	12
6. Záver	13

1. ÚVODNÉ SLOVO GENERÁLNEHO RIADITEĽA ÚRADU PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU

Zámerom výročnej správy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2009 je poskytnúť komplexnú informáciu o poslaní a činnosti organizácie a prezentovať výsledky jej hospodárenia dosiahnuté v roku 2009.

V druhom roku svojej existencie sa Úrad pre dohľad nad výkonom auditu sústredil na vylepšenie systému dohľadu, využíval získané skúsenosti z práce medzinárodných dohľadov, hlavne z medzinárodného dobrovoľného združenia International Forum of Independent Audit Regulators, ako aj z pracovnej podskupiny Inspection of European Group of Auditor's Oversight Bodies.

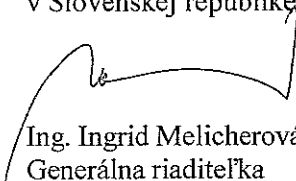
Dohľady sa sústredili hlavne na audítorov a audítorské spoločnosti, ktoré vykonávali počas roka 2009 audit u významných subjektov verejného záujmu pôsobiacich na kapitálovom trhu a u subjektov verejného záujmu, ktoré významným spôsobom prispievali k tvorbe hrubého domáceho produktu Slovenskej republiky. V Slovenskej komore audítorov sa dohľad Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zamerlal na sústavné vzdelávanie, kde bolo možné skonštatovať, že Slovenská komora audítorov vynakladá nemalé úsilie na skvalitnenie trojročného cyklu vzdelávania audítorov a asistentov audítora v zmysle požiadaviek zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z.z.“). Dohľady boli doplnené aj o podania doručené Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Pri výkone dohľadov Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zistil určité skutočnosti, ktoré sa audítori a audítorské spoločnosti snažili bezprostredne po prerokovaní zistenia odstrániť a zabezpečiť nápravu, tak aby sa obdobné nedostatky neopakovali. Týmto Úrad pre dohľad nad výkonom auditu prioritne zamerlal svoju činnosť na základný cieľ vyplývajúci zo zákona č. 540/2007 Z.z., ktorý má prispieť k zvyšovaniu úrovne práce audítorov a audítorských spoločností.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu počas kontroly dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z.z. audítormi a audítorskými spoločnosťami zistil, že až na výnimočné prípady, ktoré počas kontroly vyjasnili a prípadné nezrovnalosti odstránili, audítori a audítorské spoločnosti si plnili svoje povinnosti.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v spolupráci so Slovenskou komorou audítorov zabezpečil preklad medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných audítorských štandardov, ktoré boli distribuované do vybraných knižníc pre sprístupnenie verejnosti. Pre zvýšenie efektívnosti auditov audítorov a audítorských spoločností, ktoré sa zameriavajú na výkon auditu v malých a stredných podnikoch Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vo vlastnej réžii zabezpečil preklad a distribúciu „Príručky na používanie medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch“ všetkým audítorom.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pokračoval v roku 2009 v nastolených trendoch zvyšovania odbornosti a náročnú audítorskú skúšku úspešne absolvovali 12 uchádzači, ktorí doplnili rady slovenských audítorov.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v spolupráci s členmi jednotlivých výborov sa bude aj naďalej snažiť prispievať k zvyšovaniu kvality auditu audítormi a audítorskými spoločnosťami v Slovenskej republike.



Ing. Ingrid Melicherová
Generálna riaditeľka

2. Profil Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu bol zriadený zákonom č. 540/2007 Z.z. ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu.

Právna forma:	Právnická osoba, ktorá sa nezapisuje do Obchodného registra
Názov úradu:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (UDVA)
Sídlo:	Slovanská 1, 811 07 Bratislava
Dátum zriadenia:	1. 1. 2008
Predmet činnosti:	<ul style="list-style-type: none">- výkon dohľadu,- vedenie zoznamu audítorov a audítorských spoločností,- registrácia do príslušných zoznamov audítorov a audítorské spoločnosti z tretej krajiny,- vydávanie licencií a ich spravovanie, pozastavovanie licencií a odoberanie licencií,- zabezpečenie a organizácia audítorských skúšok,- zabezpečenie a organizácia skúšok spôsobilosti,- zabezpečenie a organizácia preskúšania,- poskytnutie audítorskej dokumentácie a informácií do iného členského štátu alebo tretej krajiny,- medzinárodná spolupráca,- informovanie tretích osôb, vybavovanie podnetov,- spolupráca pri tvorbe zákonov,- spolupráca s inými orgánmi,- ďalšie činnosti v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z.

3. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Stratégiou Úradu pre dohľad nad výkonom auditu je:

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

4. Hospodárenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

4.1. Zhodnotenie čerpania rozpočtu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

V súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zostavil rozpočet výnosov a nákladov na rozpočtový rok 2009 pre Úrad, Radu, jednotlivé výbory a Dozorný výbor ako vyrovnaný. Rok 2009 predstavoval prvý rok, kedy bola práca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu a výborov vykonávaná v plnom rozsahu počas celého roka.

Rozpočet Úradu pre dohľad nad výkonom auditu na rok 2009 schválila na svojom zasadnutí dňa 23.6.2008 Rada a následne dňa 11.12. 2008 Dozorný výbor v nasledovnej štruktúre:

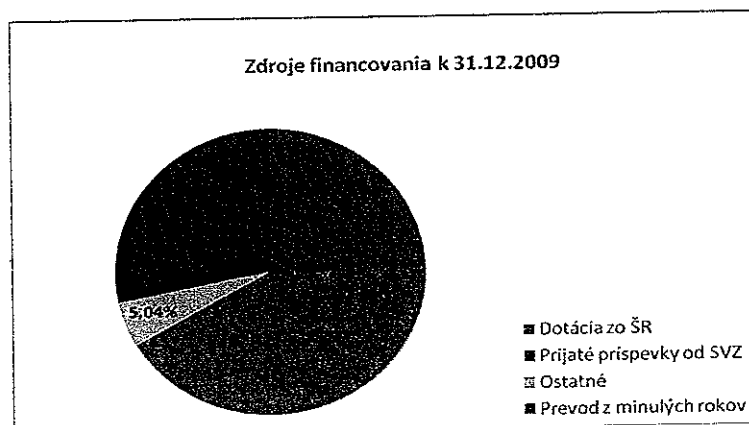
1. Výnosy spolu	897 770	Eur
2. Náklady spolu	897 770	Eur
Výsledok hospodárenia	0	Eur

Pri rozpočtovaní nákladov a výnosov sa vychádzalo:

- z rozpočtových pravidiel,
- z kvalifikovaného odhadu vzatím do úvahy skúsenosti z predchádzajúceho roka (napríklad účasť na auditorskej skúške, zaslané podnety a podobne.) a
- pri výške výnosov od subjektov verejného záujmu z kvalifikovaného odhadu na základe informácií z verejne dostupných zdrojov vzatím do úvahy skúseností z predchádzajúceho roka.

Hlavným rozpočtovaným zdrojom výnosov boli v rozpočte za rok 2009:

- príspevky od subjektov verejného záujmu,
- príspevok zo štátneho rozpočtu,
- zákonné poplatky,
- iné ostatné výnosy,
- ostatné pokuty a penále,
- prebytok hospodárenia za rok 2008.



Rozpočtované náklady Úradu pre dohľad nad výkonom auditu sú spojené so zabezpečením výkonu nasledovných činností:

- a) dohľadu,
- b) vedenia zoznamov,
- c) procesu licencovania,
- d) organizácie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti,
- e) kontroly dodržiavania ustanovení zákona č. 540/2007 Z.z. audítormi a audítorskými spoločnosťami,
- f) samotného vedenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
- g) iné.

V roku 2009 mal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu priemerný prepočítaný počet zamestnancov 10, ktorý sa oproti roku 2008 zvýšil o 4 zamestnancov.

4.2. Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2008 dosiahol kladný výsledok hospodárenia vo výške 283 978,29 Eur (8 555 130 Sk) a podľa § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu schválila dňa 12. 3. 2009 uznesením č. 21/2009 účtovnú závierku k 31. 12. 2008, kde kladný hospodársky výsledok je zdrojom financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v nasledujúcom účtovnom období podľa vyššie citovaného § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z.

4.3. Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2009 bol Úradu pre dohľad nad výkonom auditu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 14735/2005 zo dňa 24. 8. 2005 vo výške 248 954,39 Eur.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe Pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010562/2010-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom na rok 2009 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu.

4.4. Vyhodnotenie plnenia a čerpania rozpočtu za rok 2009

Celkom za Úrad pre dohľad nad výkonom auditu:

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Skutočnosť k 31.12.2009 (Eur)	Schválený rozpočet 2009 (Eur)	Upravený rozpočet 2009 a suma (Eur)	Upravený rozpočet 2009 (Eur)	Skutočnosť k 31.12.2009 (Eur)	Plnenie rozpočtu (%)	Porovnanie skutočnosť 2009/2008 (%)
1.	Príspevok zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte	248 954,39	248 954,39		248 954,39	248 954,39	100,00%	100,00%
2.	Ročné príspevky subjektov verejného záujmu	412 981,47	411 064,33	3 603,78	414 668,11	421 839,26	101,73%	102,14%
3.	Výnosy z pokút					10 000,00		
4.	Náhrady za trovy konania					295,5		
5.	Úrok z omeškania	2 962,69	331,94		331,94	1 696,69	511,15%	57,27%
6.	Poplatky za skúšky	20 912,17	16 099,05		16 099,05	26 057,09	161,85%	124,60%
7.	Poplatky za úkony na Úrade	16 026,02	22 156,94		22 156,94	12 514,63	56,48%	78,09%
8.	Iné výnosy (úroky - banka SF; kurzové zisky; ostatné)	70,64				81,04		114,72%
	VÝNOSY SPOLU	698 606,65	1 005 707,71	702 210,43	701 907,38	721 438,60	102,78%	103,26%
9.	Prevod prostriedkov z predchádzajúceho roka 2008		199 163,51	84 802,78	283 978,29	283 978,29	100,00%	
	Zdroje financovania SPOLU	701 907,38	897 770,16	88 406,56	986 188,72	1 005 416,89	101,95%	143,24%

Položka rozpočtu	NAKLADY	Skutočnosť k 31.12.2009 (Eur)	Schválený rozpočet 2009 (Eur)	Upravený rozpočet 2009 a suma (Eur)	Upravený rozpočet 2009 (Eur)	Skutočnosť k 31.12.2009 (Eur)	Plnenie rozpočtu (%)	Porovnanie skutočnosť 2009/2008 (%)
10.	Mzdy a platy	124 104,83	422 027,48	59 164,31	481 191,79	314 757,45	65,41%	253,62%
11.	Poistné a príspevok do ZP, ostatné sociálne náklady	28 584,41	82 086,30		82 086,30	58 480,25	71,24%	204,59%
12.	Tovary a služby	239 047,90	360 603,40	-58 005,27	302 598,13	191 315,77	63,22%	80,03%
	Tvorba opravných položiek					7 336,54		
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	9 233,78	27 974,31		27 974,31	22 253,57	79,55%	241,00%
14.	Drobný hmotný a nehmotný majetok	16 958,14	5 078,67	2 476,90	7 555,57	5 517,13	73,02%	32,53%
	NAKLADY SPOLU	417 929,06	897 770,16	3 635,94	901 406,10	599 660,71	66,53%	143,48%

Prevod kladného výsledku hospodárenia z roku 2009 do nasledujúceho roku 2010

121 777,89

Celkové úpravy rozpočtu počas roka 2009:

- a) Položka „Ročné príspevky subjektov verejného záujmu“ bola rozpočtovaná v celkovej výške 411 064,33 Eur a počas roka bola navýšená o sumu 3 603,78 Eur. Uvedená suma predstavovala rozdiel z navýšenia príspevkov najmä od bánk a obchodných spoločností a úpravu resp. zníženie príspevkov od pobočiek zahraničných bánk, poisťovní ako aj obchodných spoločností.

Zmeny v položke boli priebežne počas roka schvaľované Radou Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Zmeny vyplývali hlavne z nových účtovných jednotiek, ktoré sa stali v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. subjektmi verejného záujmu a zo zmeny vo výške trvale poskytnutých prostriedkov pobočiek zahraničných bánk.

b) Ostatné zmeny predstavovali presuny v nákladových položkách:

- Z rozpočtovanej nákladovej položky „Tovary a služby“, podpoložky „Náklady na auditorské skúšky“ a podpoložky „Náklady na preklady ISA“ boli presunuté rozpočtované finančné prostriedky do rozpočtovanej nákladovej položky „Mzdy a platy“, čo slúžilo na krytie mzdových nákladov pre tvorcov otázok a oponentov a rovnako na krytie nákladov na preklady.
- Z rozpočtovanej nákladovej položky „Tovary a služby“, podpoložky „Ostatné tovary a služby“ boli presunuté rozpočtované finančné prostriedky do rozpočtovanej nákladovej položky „Drobný hmotný a nehmotný majetok“, čo slúžilo na krytie zabezpečenia potrieb Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

4.5. Analýza výnosov

Celkové výnosy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2009 boli rozpočtované vo výške 698 606,65 Eur, po úprave rozpočtu boli 702 210,43 Eur a skutočne dosiahnuté výnosy boli vo výške 721 438,60 Eur, čo predstavovalo prekročenie plánovaných výnosov o 2,78% a zvýšenie výnosov oproti roku 2008 predstavovalo 3,26%.

Zisk z roku 2008 bol použitý v súlade s § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. schválený Radou Úradu pre dohľad nad výkonom auditu ako zdroj financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v nasledujúcom účtovnom období.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2009 dosiahol zisk vo výške 121 777,89 Eur a podľa § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. je zisk zdrojom financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v nasledujúcom účtovnom období.

Rozhodujúcou časťou výnosov sú ročné príspevky subjektov verejného záujmu, ktoré boli rozpočtované v celovej výške 411 064,33 Eur, po úprave rozpočtu boli výnosy 414 668,11 Eur a v skutočnosti Úrad pre dohľad nad výkonom auditu dosiahol výnosy v celkovej výške 421 839,26 Eur, čo predstavovalo prekročenie rozpočtu o 1,73%. V sume 421 839,26 Eur je zahrnutý výnos za rok 2008 v celkovej výške 300,00 Eur.

Druhú významnú položku výnosov predstavoval príspevok zo štátneho rozpočtu v celkovej výške 248 954,39 Eur, prevedený z Ministerstva financií Slovenskej republiky transferom dňa 9. 7. 2009 na účet Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý je vedený v Štátnej pokladnici.

Ostatné príjmy Úradu pre dohľad nad výkonom auditu boli nasledovné:

- a) Poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti boli rozpočtované v celkovej výške 16 099,05 Eur a skutočne dosiahnuté výnosy boli v celkovej výške 26 057,09 Eur, čo predstavovalo prekročenie rozpočtovaných výnosov o 61,85%. Prekročenie plánovaných výnosov bolo spôsobené zvýšeným počtom prihlásených uchádzačov na audítorské skúšky. V čase zostavovania rozpočtu neboli ukončené audítorské skúšky a vzhľadom na zásadu opatrnosti bol v rozpočte uvažovaný menší počet uchádzačov.
- b) Poplatky za úkony na Úrade pre dohľad nad výkonom auditu boli rozpočtované v celkovej výške 22 156,94 Eur a v skutočnosti Úrad pre dohľad nad výkonom auditu dosiahol výnosy 12 514,63 Eur, čo predstavovalo naplnenie rozpočtu na 56,48%. Uvedené bolo hlavne spôsobené menším záujmom o založenie audítorských spoločností, v skutočnosti bolo zapísaných len 8 audítorských spoločností k 31. 12. 2009 a v rozpočte na rok 2009 sa predpokladal zápis 17 audítorských spoločností.
- c) Mimoriadne výnosy predstavovali výnosy z pokút a náhrady za trovy konania, ktoré neboli rozpočtované vzhľadom na zásadu opatrnosti. V priebehu roku 2009 sa ukončili prvé dohľady a na základe skúseností sa budú v budúcnosti tieto výnosy rozpočtovať.
- d) Malú časť predstavovali iné výnosy v celkovej výške 81,04 Eur, ako napríklad úroky z účtov vedených v Štátnej pokladni, kurzové rozdiely a iné, ktoré neboli rozpočtované vzhľadom na zásadu opatrnosti.

4.6. Analýza nákladov

Celkové náklady Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. 12. 2009 predstavovali 599 661,71 Eur, rozpočtované boli v celkovej výške 897 770,16 Eur a po úpravách boli celkové rozpočtované náklady 901 406,10 Eur, t.j. skutočné celkové náklady predstavovali 66,53% čerpania upraveného rozpočtu.

Najväčšie položky nákladov predstavujú mzdové náklady a náklady na tovary a služby. V mzdových nákladoch sú hlavne zahrnuté mzdové náklady zamestnancov a osôb vykonávajúcich dohľad.

Najväčšiu časť nákladov na tovary a služby predstavujú náklady na cestovné súvisiace s výkonom dohľadu, náklady na skúšky, nájomné, náklady na preklad Príručky pre používanie medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch.

4.7. Zhodnotenie hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2009

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu aj v druhom roku svojej existencie zostavil vyrovnaný rozpočet. Vzhľadom na skutočnosť, že Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v prvom roku skončil svoju činnosť so ziskom, bol tento výsledok prevedený ako zdroj financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2009 v súlade s § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zamerlal svoju činnosť v súlade so zámerom zákona č. 540/2007 Z.z. hlavne na výkon dohľadu a audítorské skúšky, čo predstavovali najväčšie položky čerpania nákladov.

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

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu schválila na svojom zasadnutí dňa 13. 5. 2010 celkové výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2009. Zisk dosiahnutý za rok 2009 slúži ako zdroj financovania Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2010 v zmysle § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z.

Audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2009 uskutočnili audítorky vyžrebované Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 62 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z., ktoré boli následne schválené Radou Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

5. Budúci vývoj Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

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

Kvalitný audit prispieva k riadnemu fungovaniu trhov prostredníctvom zvyšovania dôveryhodnosti finančných výkazov. Široká verejnosť a inštitúcie sa spoliehajú na kvalitu práce audítorov.

Uvedené skutočnosti poukazujú na dôležitosť audítorov a ich celospoločenskú zodpovednosť za správne vykázanie výsledkov spoločností. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu bude naďalej venovať veľkú pozornosť výkonu dohľadov u audítorov a audítorských spoločností, ktorí by mali dôkladne a dôsledne posudzovať podmienky zdravého a bezproblémového fungovania auditovaných spoločností.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu naďalej plánuje zvyšovať štandard audítorských skúšok, ktorými zabezpečí pripravenosť audítorov podľa požiadaviek medzinárodného trhu.

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

6. Záver

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v druhom roku svojej činnosti zabezpečoval všetky zákonom stanovené povinnosti a úlohy, ktoré boli zohľadnené aj pri tvorbe ročného plánu činnosti schváleného Radou dňa 11.6. 2009, uznesením č. 35/2009.

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

- vypracovanie plánu dohľadov a zabezpečenie metodického usmernenia osôb vykonávajúcich dohľad a samotný výkon dohľadu,
- zavedenie systému zverejňovania zoznamov audítorov a audítorských spoločností na internetovej stránke Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v zmysle požiadaviek Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS k 30.6.2009,
- výmena skúseností na rokovaníach pracovných skupín European Group of Auditor's Oversight Bodies a dobrovoľného združenia International Forum of Independent Audit Regulators,
- zintenzívnenie spolupráce s European Group of Auditor's Oversight Bodies v rámci problematiky spracovania postupu na prístup k pracovnej dokumentácii o audite a iným dokumentom príslušným orgánom tretích krajín v súlade s požiadavkami Európskej únie,
- organizácia audítorských skúšok a skúšok spôsobilosti v spolupráci so skúšobnou komisiou,
- kontrola a dohľad plnenia povinností vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z.z. audítormi a audítorskými spoločnosťami,
- preklady medzinárodných audítorských štandardov, medzinárodných účtovných štandardov v spolupráci so Slovenskou komorou audítorov a ich sprístupnenie verejnosti distribúciou do vybraných verejných knižníc a inštitúcií,
- preklad Príručky na používanie medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch, ktorá bola distribuovaná všetkým audítorm a vybraným verejným knižniciam na zabezpečenie prístupu verejnosti k vyššie uvedeným prekladom,
- tvorba pripomienok k návrhom zákonov týkajúcich sa auditu a účtovníctva prostredníctvom Rady Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, výboru pre medzinárodné účtovné štandardy a výboru pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku,
- iné činnosti a povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 540/2007 Z.z.

Záverom je možné konštatovať, že Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zabezpečil všetky úlohy, ktoré mu z vyššie uvedeného ročného plánu vyplývali.

Uznaním správneho a odborného smerovania práce Úradu pre dohľad nad výkonom auditu bola aj spolupráca so Svetovou bankou pri projektoch implementácie orgánov dohľadu v iných krajinách.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Radu

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, Slovanská 1, 810 05
Bratislava

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, so sídlom Slovanská 1 Bratislava, IČO 4212079, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2009, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky.

Za uvedenú účtovnú závierku je zodpovedné vedenie Úradu – generálna riaditeľka. Zodpovednosťou audítora je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe vykonaného auditu.

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke, na základe testov. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie Úradu, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že vykonaný audit poskytuje primerané východisko pre vyjadrenie názoru.

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na :

- finančnú situáciu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2009,

- výsledky hospodárenia a plnenie rozpočtu za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a je v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

V Bratislave, 12.5.2010



Ing. Helena Ivaničová
zodpovedný audítor licencie SKAu č.699,
CA



Doc Ing. Ľubica Straková, PhD.
zodpovedný audítor licencie SKAu č.168
CA

Neoddeliteľnou súčasťou tejto správy je:

- účtovná závierka UDVA zostavená k 31.12.2009,

SÚVAHA

k Zatvorenie
(v eurách)

Za bežné účtovné obdobie od

mesiac

0 1

rok

2 0 0 9

do

mesiac

1 2

rok

2 0 0 9

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

mesiac

0 1

rok

2 0 0 8

do

mesiac

1 2

rok

2 0 0 8

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 2 5 4 7 7 0

Účtovná závierka:

- riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

IČO

4 2 1 2 9 0 7

Názov účtovnej jednotky

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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

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

PSČ

8 1 0 0

Názov obce

B R A T I Š L A V A 1 5

Smerové číslo telefónu

0 2

Číslo telefónu

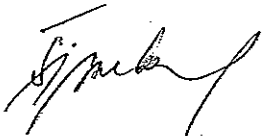

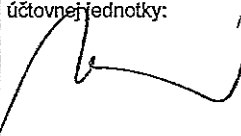
5 7 2 6 7 5 1 1

Číslo faxu

5 7 2 6 7 5 0 0

e-mailová adresa

aud@ada.sk

Zostavené dňa: 12.5.2010	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: 
---------------------------------	---	---	--

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 + 009 + 021	001	111 383,21	31 487,35	79 895,86	85 451,91
1.	Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až 008	002	36 536,14	4 171,28	32 364,86	23 811,06
	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072 + 091 AÚ)	003				
	Softvér 013 - (073 + 091 AÚ)	004	36 536,14	4 171,28	32 364,86	
	Oceniteľné práva 014 - (074 + 091 AÚ)	005				
	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018 + 019) - (078 + 079 + 091 AÚ)	006				
	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041 - 093)	007				13 825,27
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051 - 095 AÚ)	008				9 985,79
2.	Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až 020	009	74 847,07	27 316,07	47 531,00	61 640,85
	Pozemky (031)	010		x		
	Umelecké diela a zbierky (032)	011		x		
	Stavby 021 - (081 - 092 AÚ)	012				
	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí 022 - (082 + 092 AÚ)	013	46 183,46	14 775,68	31 407,78	38 351,66
	Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092 AÚ)	014	28 663,61	12 540,39	16 123,22	23 289,19
	Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092 AÚ)	015				
	Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092 AÚ)	016				
	Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092 AÚ)	017				
	Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 + 092 AÚ)	018				
	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095 AÚ)	020				
3.	Dlhodobý finančný majetok r. 022 až 028	021				
	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061-096 AÚ)	022				
	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062-096 AÚ)	023				
	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
	Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok - (053 - 096 AÚ)	028				
Kontrolné číslo r. 001 až 028		991	334 149,63	94 462,05	239 687,58	256 355,73

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 + 037 + 042 + 051	029	371 831,26	7 336,54	364 494,72	307 986,73
1.	Zásoby r. 031 až 036	030				
	Materiál (112+119) - 191	031				
	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122) - (192 + 193)	032				
	Výrobky (123 - 194)	033				
	Zvieratá (124 - 195)	034				
	Tovar (132+139) - 196	035				
	Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
2.	Dlhodobé pohľadávky r. 038 až 041	037				
	Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
	Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	039				
	Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391 AÚ)	040				
	Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378 AÚ) - (391 AÚ)	041				
3.	Krátkodobé pohľadávky r. 043 až 050	042	23 023,10	7 336,54	15 686,56	12 740,35
	Pohľadávky z obchodného styku ((311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ)	043				1 542,31
	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 - 391 AÚ)	048				
	Spojovací účet pri združení (396 - 391 AÚ)	049				
	Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378 AÚ) - (391 AÚ)	050	23 023,10	7 336,54	15 686,56	11 198,04
4.	Finančné účty r. 052 až 056	051	348 808,16		348 808,16	295 246,38
	Pokladnica (211 + 213)	052	1 606,52	x	1 606,52	1 521,57
	Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	347 201,64	x	347 201,64	293 724,81
	Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
	Krátkodobý finančný majetok (251 + 253 + 255 + 256 + 257) - 291 AÚ	055				
	Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291 AÚ)	056				
C.	Časové rozlíšenie spolu r. 058 až 059	057	2 125,59		2 125,59	330,17
1.	Náklady budúcich období (381)	058	2 125,59		2 125,59	330,17
	Príjmy budúcich období (385)	059				
	Majetok spolu r. 001 + r. 029 + r. 057	060	485 340,06	38 823,89	446 516,17	393 768,81
	Kontrolné číslo r. 029 až 060	992	1 605 085,02	60 833,51	1 544 251,51	1 318 389,34

Strana pasív		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
A.	Vlastné zdroje krytia majetku spolu r. 062 + 068 + 072 + 073	061	393 006,75	283 978,30
1.	Imanie a peňažné fondy r. 063 až 067	062		
	Základné imanie (411)	063		
	Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064		
	Fond reprodukcie (413)	065		
	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
	Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)	067		
2.	Fondy tvorené zo zisku r. 069 až 071	068		
	Rezervný fond (421)	069		
	Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
	Ostatné fondy (427)	071		
3.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+;-;428)	072	271 228,86	
4.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r.060 - (r.062 + r.068 + r.072 + r.074 + r.101)	073	121 777,89	283 978,30
B.	Cudzíe zdroje spolu r. 075 + r.079 + r. 087 + r. 097	074	49 335,14	109 790,51
1.	Rezervy r. 076 až 078	075	19 011,94	12 640,84
	Rezervy zákonné (451 AÚ)	076		
	Ostatné rezervy (459 AÚ)	077		
	Krátkodobé rezervy (323 + 451 AÚ + 459 AÚ)	078	19 011,94	12 640,84
2.	Dlhodobé záväzky r. 080 až 086	079	896,98	518,78
	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	896,98	518,78
	Vydané dlhopisy (473)	081		
	Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
	Dlhodobé prijaté preddávky (475)	083		
	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
	Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
	Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
3.	Krátkodobé záväzky r. 088 až 096	087	29 426,22	96 630,89
	Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	5 306,81	29 530,12
	Záväzky voči zamestnancom (331+333)	089	2 474,57	44 614,12
	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090		8 864,00
	Daňové záväzky (341 až 345)	091		13 606,05
	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	21 644,84	16,60
4.	Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až 100	097		
	Dlhodobé bankové úvery (461 AÚ)	098		
	Bežné bankové úvery (231 + 232 + 461 AÚ)	099		
	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241 + 249)	100		
C.	Časové rozlíšenie spolu r. 102 až 103	101	4 174,28	
1.	Výdavky budúcich období (383)	102	178,28	
	Výnosy budúcich období (384)	103	3 996,00	
	Vlastné zdroje a cudzie zdroje spolu r. 061 + r. 074 + r. 101	104	446 516,17	393 768,81
	Kontrolné číslo r. 061 až 104	993	1 388 883,65	1 291 096,94

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k Zatvorenie
(v eurách)

Za účtovné obdobie od mesiac rok do mesiac rok
 0 1 2 0 0 9 1 2 2 0 0 9
 Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie mesiac rok do mesiac rok
 0 1 2 0 0 8 1 2 2 0 0 8

Účtovná závierka: -

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 2 5 4 7 7 0 3

- riadna
 - mimoriadna

IČO

4 2 1 2 9 0 7

Názov účtovnej jednotky

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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

S l o v a n s k á 1 , P . O . B o x 6 3

PSC

Názov obce

8 1 0 0 B R A T I Š L A V A 1 5

Smerové číslo telefónu

Číslo telefónu

Číslo faxu

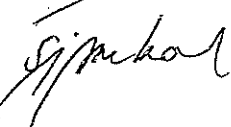

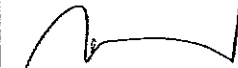
0 2

5 7 2 6 4 5 1 1

5 7 2 6 4 5 0 0

e-mailová adresa

u d v e d u a . s k

Zostavené dňa: 12.5.2010	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: 
---------------------------------	---	---	--

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	15 225,61		15 225,61	37 194,62
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	11 675,97		11 675,97	5 862,64
512	Cestovné	05	20 850,48		20 850,48	13 928,12
513	Náklady na reprezentáciu	06	5 542,79		5 542,79	4 838,67
518	Ostatné služby	07	135 236,67		135 236,67	96 545,50
521	Mzdové náklady	08	314 757,45		314 757,45	216 583,08
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	56 741,44		56 741,44	27 800,64
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	5 872,91		5 872,91	2 703,04
528	Ostatné sociálne náklady	12				54,11
531	Daň z motorových vozidiel	13				101,31
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	2 679,10		2 679,10	2 123,60
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17	0,71		0,71	
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				0,47
545	Kurzové straty	20	329,24		329,24	76,49
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	1 158,07		1 158,07	883,01
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	22 253,57		22 253,57	9 233,78
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného 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				
559	Tvorba a zúčtovanie zákonných opravných položiek	33	7 336,54		7 336,54	
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	34				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	35				
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu r. 01 až 37		38	599 660,55		599 660,55	417 929,08
Kontrolné číslo r. 01 až 38		994	1 199 321,10		1 199 321,10	835 858,16

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu 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	1 696,69		1 696,69	2 962,69
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53	7,92		7,92	0,40
645	Kurzové zisky	54	70,01		70,01	70,23
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56	10 295,50		10 295,50	
648	Zákonné poplatky	57	38 571,72		38 571,72	36 938,19
649	Iné ostatné výnosy	58	3,11		3,11	
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	421 839,26		421 839,26	412 981,47
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	248 954,39		248 954,39	248 954,39
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až 73		74	721 438,60		721 438,60	701 907,37
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	121 778,05		121 778,05	283 978,29
591	Daň z príjmov	76	0,16		0,16	
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r.76 + r.77)) (+/-)		78	121 777,89		121 777,89	283 978,29
Kontrolné číslo r. 39 až 78		995	1 686 433,30		1 686 433,30	1 971 771,32

Poznámky k účtovnej závierke

k 31.12.2009

I. Všeobecné údaje

(1) Identifikácia organizácie a jej sídlo

Názov: Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
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
Rada	Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Viliam Kupec, PhD. Ing. Ingrid Melicherová Ing. Richard Farkaš, PhD. Ing. Jana Magátová Ing. Miloš Švantner	Poznámka predseda Rady podpredseda Rady generálna riaditeľka
Dozomý Výbor	Dr. h. c. Prof. Ing. Rudolf Sivák, Phd. Ing. Karol Morávek Ing. Peter Hrnec, CSc.	predseda Dozorného výboru
Generálny riaditeľ	Ing. Ingrid Melicherová	
Výbor pre zabezpečenie kvality auditu	Ing. Katarína Kaszasová Ing. Miloš Švantner Ing. Ondrej Baláž Ing. Peter Čížár Ing. Roman Hrdlička Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc. Ing. Viliam Kupec, PhD. Ing. Ingrid Melicherová Ing. Peter Mestický	predseda výboru tajomník výboru
Výbor pre prešetrovanie a sankcie	JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Ing. Jana Magátová Ing. Eva Eliášová Ing. Viera Laszová JUDr. Jozef Merica Ing. Dagmar Mihálová Mgr. Linda Suchanová	predseda výboru tajomník výboru
Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy	Ing. Richard Farkaš, PhD. Mgr. Juraj Tučný Ing. Ivan Bošela, PhD. Ing. Štefan Kardoš Ing. Oľga Karellová Ing. Bc. Ľudmila Svätová, MBA Ing. Ľubomír Kučera Ing. Jaroslav Rojko Prof. Ing. Anna Šlosárová, PhD.	predseda výboru tajomník výboru

Výbor pre medzinárodné
audítorské štandardy a etiku

Ing. Jana Magátová
Ing. Ružena Straková
Ing. Pavol Brnka
Ing. Mária Horváthová
Doc. Ing. Ladislav Kareš, PhD.
Ing. Danica Matáková
Ing. Mária Pročková
Prof. Ing. Pavol Vincúr, PhD.
Ing. Vladimír Zima

predseda výboru
tajomník výboru

(3) Opis činnosti organizácie

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

Základné činnosti vykonávané Úradom v roku 2009:

UDVA sa v priebehu roka 2009 zamerala na plnenie základných úloh vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z.z.:

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

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Zamestnanci spolu:	10	9
Z toho vedúci zamestnanci:	1	1

(5) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka organizácie k 31.12.2009 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01. januára 2009 do 31. decembra 2009.

(6) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31.12.2008 bola schválená Radou dňa 12.03.2009.

(7) Údaje sa uvádzajú v celých eurách.

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 2009 nemenila účtovné zásady a účtovné metódy, okrem zmeny meny zo slovenských korún na menu euro od 1. januára 2009.

Od 1. januára 2009 je menovou jednotkou a zákonným platidlom na území Slovenskej republiky mena euro. Od 1. januára 2009 je účtovníctvo vedené v mene euro a účtovná závierka sa zostavuje v mene euro.

Porovnateľné údaje boli prepočítané zo slovenských korún na menu euro konverzným kurzom v zmysle ustanovení príslušných právnych predpisov. Hodnota konverzného kurzu je 1 EUR = 30,1260 SKK.

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

- a) **dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou** účtovná jednotka oceňuje obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním, najmä dopravné.
- b) **dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou** účtovná jednotka oceňuje obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním, najmä dopravné.
- c) **pohľadávky** účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.
- d) **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 či príjmy účtovnej jednotky.
- e) **záväzky** účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.
- f) **rezervy** účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov.
- g) **časové rozlíšenie na strane pasív** účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť výdavky či 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.

Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy nehmotného dlhodobého majetku sa rovnajú.

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová metóda	Ročný odpis
Softvér	5 rokov	rovnomé odpisovanie	1/5

- b) Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku účtovná jednotka zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zariadenia do konca roka.

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

(5) Medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nenastali žiadne významné skutočnosti.

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 to

a) prehľad o dlhodobom majetku podľa zložiek tohto majetku:

	2008	úbytky	31.12.2008	prírastky	úbytky	31.12.2009
Neobežný majetok spolu:	94686	9234	85452	40509	46065	79896
Dlhodobý nehmotný majetok	23811	0	23811	36536	27982	32365
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	13825	0	13825	0	13825	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	9986	0	9986	0	9986	0
Softvér	0	0	0	36536	4171	32365
Dlhodobý hmotný majetok	70875	9234	61641	3972	18082	47531
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	42211	3859	38352	3972	10916	31408
Dopravné prostriedky	28664	5374	23289	0	7166	16123

Úbytky majetku predstavujú oprávky majetku. Žiaden majetok nebol vyradený.

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

Poistený majetok:	Poistná suma:	Platnosť zmluvy od - do:
Poistenie služobného motorového vozidla	700 000	PZP 08.04.2009-08.04.2010
Poistenie služobného motorového vozidla	3 144	HP 08.04.2009-08.04.2010

Ostatný majetok poistený nie je.

(3) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2009.

Krátkodobé pohľadávky do lehoty splatnosti:	2008	2009
Krátkodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti:	2008	2009
SVZ 2009	0	8 553
SVZ 2008	14 455	12 536
úroky z omeškania 2009	0	1 034
úroky z omeškania 2008	1 709	900
Spolu:	16 164	23 023

(4) Prehľad o opravných položkách k pohľadávkam.

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Dôvod tvorby	Stav k 01.01.2009	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2009
Iné pohľadávky	050	likvidácia dlžníkov		7 337		7 337

Účtovná jednotka v roku 2009 opravné položky k jednotlivým druhom majetku tvorila, a to k pohľadávkam po lehote splatnosti nasledovne :

Novácke chemické závody, a.s.	146 Eur
Istro Asset Management, správ. spol., a.s.	234 Eur
Matador a.s.	6 821 Eur
SkyEurope Airlines, a.s.	136 Eur
Spolu:	7 337 Eur

(5) Prehľad o finančných účtoch účtovnej jednotky, o ocenení majetku, o ktorom účtuje účtovná jednotka na finančných účtoch

		K 31.12.2009	K 31.12.2008
Pokladnica	menovitou hodnotou	62	1261
Ceniny	menovitou hodnotou	1 544	261
Bankové účty	menovitou hodnotou	347 202	293 735

(6) Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Náklady budúcich období (381):	2 126	330

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2010 za predplatné odborných časopisov, denníkov, havarijné a povinné zmluvné poistenie služobného motorového vozidla, školenia zamestnancov, z toho:

Predplatné Odborné časopisy 2010: 1 837 Eur

Zákonné poistenie motorového vozidla 2010 a havarijné poistenie motorového vozidla 2010: 273 Eur

Predplatená inzercia 2010: 16 Eur

(7) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka, a to:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku. Bola zriadená zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audíte a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava a preto nevytvára základné imanie, peňažné fondy podľa osobitného predpisu, ani fond reprodukcie

c) údaje o rozdelení zisku alebo vysporiadaní straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach.

Druh prídeltu:	Rozdelenie zisku:	
	31.12.2009	31.12.2008
Zisk k rozdeleniu z minulého obdobia		283 978
z toho: Prídelt do rezervného fondu		
Prídelt na zvýšenie základného imania		
Prídelt do fondu reprodukcie		
Prídelt do ostatných fondov		
Použitie na vyrovnanie straty z minulých rokov		
Dividendy		
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia – opravy mín. rok	12 749	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	271 229	
Iné rozdelenie zisku		
Spolu rozdelenie	283 978	283 978

(8) Opis a výška cudzích zdrojov, a to:

a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka.

Zákonná rezerva	Stav k 01.01.2009	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2009	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a poistenie 2008	4 566			4 566		
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy 2008	3 983			3 983		
Odmeny zamestnancom	4 091			4 091		
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a poistenie 2009		8 255			8 255	2010
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy 2009		4 363			4 363	2010
Rezerva na nevyfakturované služby		6394			6394	2010

b) údaje o iných záväzkoch a ostatných záväzkoch.

Záväzok	Stav k 01.01.2009	Prírastok	Úbytok	Stav k 31.12.2009
Iné záväzky 2008	17		17	0
Iné záväzky 2009	0			21 645

Iné záväzky 2009 predstavujú:

- záväzky voči subjektom verejného záujmu, ktoré vznikli ako preplatky pri úhradách príspevkov subjektov verejného záujmu z dôvodu spresnenia podmienok pre výpočet príspevku na základe dokladovej inventúry a inventarizácie.
- záväzky voči subjektom verejného záujmu, ktoré vznikli ako preplatky pri úhradách úrokov z omeškania za úradu príspevku subjektov verejného záujmu po lehote splatnosti z dôvodu spresnenia podmienok pre výpočet príspevku na základe dokladovej inventúry a inventarizácie.
- záväzky voči spoločnostiam, ktoré neboli identifikované alebo uhradili príspevok ako subjekty verejného záujmu i keď im povinnosť uhradiť tento príspevok nevznikla.

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

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Záväzky do lehoty splatnosti	1 710	11 686
Záväzky po lehote splatnosti	3 597	17 844

Záväzky po lehote splatnosti predstavujú záväzky voči dodávateľom služieb alebo materiálu pre zabezpečenie chodu organizácie, ktoré neboli uhradené z organizačných dôvodov a z dôvodu dodržania rozpočtu organizácie.

d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti.

Záväzok do lehoty splatnosti do jedného roka vrátane:	stav k 31.12. 2009
Záväzky z obchodného styku	1 710
Záväzky voči zamestnancom	2 475

e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu.

SF	2009	2008
Stav sociálneho fondu k 1.1. bežného roka	519	
Tvorba	1 053	669
Čerpanie	675	150
Stav sociálneho fondu k 31.12. bežného roka	897	519

f) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Výdavky budúcich období (383)	178	0

Výdavky budúcich období predstavujú úhrady nákladov roku 2010 a to hovorné mobilných telefónov, uhradené v roku 2009.

g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výnosov budúcich období

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Výnosy budúcich období (384)	3 996	0

Výnosy budúcich období predstavujú príjmy za vydanie licencií a znovu vydanie licencií právnickým osobám prijaté v roku 2009, ktoré hospodársky súvisia s rokom 2010, nakoľko licencie budú vydané v r. 2010.

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

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

Položky výnosov	k 31.12.2009	k 31.12.2008
Ostatné pokuty a penále	1 697	2 963
Úroky	8	1
Kurzové zisky	70	70
Osobitné výnosy	10 296	0
Zákonné poplatky	38 572	36 938
Iné ostatné výnosy	4	0
Prijaté príspevky od iných organizácií	421 839	412 981
Dotácia zo štátneho rozpočtu	248 954	248 954

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

Ostatné pokuty a penále: úroky z omeškania za úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu za rok 2008, 2009 po lehote splatnosti, náhrady za trovy konania a pokuty.

Úroky: kreditné úroky na bankových účtoch.

Kurzové zisky: kurzové rozdiely pri uzávierke 2009 a v súvislosti s prechodom na menu Euro.

Zákonné poplatky: poplatky za zápis do zoznamu audítorov a audítorských spoločností a vydanie licencie, opätovné vydanie licencie, poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.

Iné ostatné výnosy: halierové vyrovnania, inventarizačné rozdiely.

Prijaté príspevky od iných organizácií: príspevky od subjektov verejného záujmu za rok 2008, 2009.

Dotácia zo štátneho rozpočtu: príspevok zo štátneho rozpočtu.

(2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných zložiek osobitných výnosov a zákonných poplatkov

Položky výnosov	31.12.2009	31.12.2008
Prijaté príspevky od iných organizácií	421 839	412 981
z toho: Príspevky od subjektov verejného záujmu za rok 2009	421 540	
Príspevky od subjektov verejného záujmu za rok 2008	300	412 981
Zákonné poplatky	38 572	36 938
z toho: Poplatky za audítorské skúšky, skúšku spôsobilosti	26 058	20 912
Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a vydanie licencie	12 430	16 033
Poplatky za opätovné vydanie licencií a iné úkony	84	

Prijaté príspevky od iných organizácií predstavujú príspevky od subjektov verejného záujmu v zmysle § 63 ods. 1 písm. a) a s tým iných súvisiacich paragrafov zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene o doplnení z.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ďalej len zákon.

Zákonné poplatky predstavujú poplatky za zápis do zoznamu audítorov a audítorských spoločností a vydanie licencie v zmysle § 63 ods. 1 písm. f) zákona., poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti a preskúšanie v zmysle § 63 ods. 1 písm. f) zákona a poplatky za iné úkony na Úrade v zmysle § 63 ods. 1 písm. g) zákona.

(3) Opis a vyčíslenie hodnoty významných zložiek iných ostatných výnosov.

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Ostatné pokuty a penále	1 697	2 963
z toho: Úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevku SVZ 2008	300	2 963
Úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevku SVZ 2009	1 397	0

(4) Opis a suma významných položiek finančných výnosov.

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Celková hodnota kurzových ziskov	70	70
Z toho kurzové zisky účtované ku koncu obdobia	1	64

(5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady.

Položky nákladov	31.12.2009	31.12.2008
Spotreba materiálu	15 226	37 195
Opravy a udržiavanie	11 676	5 863
Cestovné	20 850	13 928
Náklady na reprezentáciu	5 543	4 839
Ostatné služby	135 237	96 546
Mzdové náklady	314 757	216 583
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	56 741	27 801
Zákonné sociálne náklady	5 873	2 703
Ostatné dane a poplatky	2 679	2 124
Kurzové straty	329	77
Iné ostatné náklady	1 159	883
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	22 254	9 234
Tvorba a zúčtovanie zákonných opravných položiek	7 337	0

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu bol v roku 2008 v prvom roku fungovania a tým jednotlivé činnosti ÚDVA postupne začal vykonávať počas roka, čím postupne vznikali aj náklady. Rok 2009 bol prvý rok, kde všetky činnosti UDVA vykonával od začiatku roka. Pri porovnaní nákladov v jednotlivých rokoch je potrebné prihliadať na uvedené fakty.

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

Položky nákladov	k 31.12.2009	k 31.12.2008
Celková hodnota kurzových strát	329	76
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	36	46
Iné	1 160	883
z toho: Bankové poplatky	77	23
Poistenie motorového vozidla	1040	861


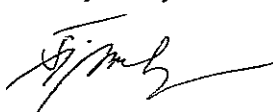
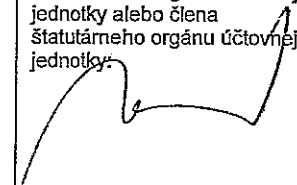
Nárast kurzových strát v priebehu roka bol z dôvodu kurzových rozdielov jednotlivých mien, vznikajúci pri vyúčtovaní zahraničných pracovných ciest a úhradách zahraničných došlých faktúr.

Nárast bankových poplatkov súvisel s nárastom činnosti v roku 2009 ako prvým rokom naplno fungovania UDVA.

(7) Vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie za overenie účtovnej závierky audítorom.

Položky nákladov

	K 31.12.2009	K 31.12.2008
Overenie účtovnej závierky audítorom	4 363	3 983

Zostavené dňa: <i>12.5.2010</i>	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: 	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: 	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: 
------------------------------------	---	---	--