



**UDVA**

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

## **Výročná správa 2017**

---

**Úrad pre dohľad nad výkonom auditu**

**Máj 2018**



## 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 2017 Úrad hospodáril v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výnosov, ktorý bol schválený Dozorným výborom dňa 09.12.2016.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2017 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2017.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2017 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 31.12.2017 a výsledku jeho hospodárenia. Správa audítora je súčasťou výročnej správy Úradu.

## **2. Stratégia Úradu v roku 2017**

Stratégia Úradu bola v roku 2017 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori, audítorské spoločnosti a subjekt verejného záujmu. 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 2017 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 2017 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2017 bol 14 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s viac ako 30 externými odborníkmi.

## **3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2017**

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2017. Tento rozpočet schválil a priebežne vyhodnocoval Dozorný výbor.

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 2017, 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, ktoré 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 boli zohľadnené aj nové úlohy a ich postupná realizácia v priebehu roku 2017. Preto sa pri tvorbe rozpočtu na rok 2017 uvažovalo s nárastom počtu zamestnancov a so zmenou sídla Úradu.

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 2016 došlo k nárastu výnosov o 553 600 Eur, t. j. o 70,3 %, na sumu 1 341 600 Eur. Rozpočet celkových zdrojov financovania bol v porovnaní s rokom 2016 navýšený o 44,1 %, v absolútnom vyjadrení o 601 960 Eur, na sumu 1 965 820 Eur.

Rozpočet nákladov na rok 2017 bol navýšený z dôvodu realizácie nových úloh Úradu v porovnaní s predchádzajúcim rokom o sumu 575 500 Eur na sumu 1 425 000 Eur, čo predstavuje nárast o 67,7 %. Rozpočet nákladov na rok 2017 pokryli výnosy a zdroje z predchádzajúcich rokov v sume 83 400 Eur, čo predstavuje rozpočtovanú stratu.

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu Úradu v roku 2017 (v Eur)

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Rozpočet 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2017/2016 (%)	Skutočnosť 2017/2016 (%)	Podiel na zdrojoch financovania (%)
1.	Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0	100,0	100,0	13,6
2.	Ročné príspevky	465 000	507 625	822 600	822 045	99,9	176,9	161,9	41,8
3.	Ročné registračné poplatky	0	0	200 000	205 000	102,5	-	-	10,4
4.	Výnosy z pokút a ostatné príjmy	0	9 093	0	11 517	-	-	126,7	0,6
5.	Náhrady za trovy konania	0	810	0	831	-	-	102,6	-
6.	Úrok z omeškania	0	1 287	0	716	-	-	55,6	-
7.	Poplatky za skúšky	37 000	25 043	35 000	28 390	81,1	94,6	113,4	1,4
8.	Poplatky za úkony na Úrade	18 000	8 110	16 000	14 310	89,4	88,9	176,4	0,7
	<b>VÝNOSY SPOLU</b>	<b>788 000</b>	<b>819 968</b>	<b>1 341 600</b>	<b>1 350 809</b>	<b>100,7</b>	<b>170,3</b>	<b>164,7</b>	<b>68,7</b>
9.	Zdroje z predchádzajúcich rokov	575 860	624 220	624 220	614 726	98,5	108,4	98,5	31,3
	<b>ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU</b>	<b>1 363 860</b>	<b>1 444 188</b>	<b>1 965 820</b>	<b>1 965 535</b>	<b>99,9</b>	<b>144,1</b>	<b>136,1</b>	<b>100,0</b>
Položka rozpočtu	NÁKLADY	Rozpočet 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Plnenie rozpočtu (%)	Rozpočet 2017/2016 (%)	Skutočnosť 2017/2016 (%)	Podiel na nákladoch (%)
10.	Mzdy a platy	420 000	480 792	810 000	600 543	74,1	192,9	124,9	57,9
11.	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie, zákonné sociálne náklady	149 500	160 273	280 000	206 366	73,7	187,3	128,8	19,9
12.	Tovary a služby	210 000	162 799	290 000	196 573	67,8	138,1	120,7	18,9
13.	Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	28 000	25 598	45 000	33 869	75,3	160,7	132,3	3,3
14.	Ostatné náklady	42 000	0	0	0	-	-	-	-
	<b>NÁKLADY SPOLU</b>	<b>849 500</b>	<b>829 462</b>	<b>1 425 000</b>	<b>1 037 351</b>	<b>72,8</b>	<b>167,7</b>	<b>125,1</b>	<b>100,0</b>
	<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA</b>	<b>-61 500</b>	<b>-9 494</b>	<b>-83 400</b>	<b>313 458</b>	<b>-375,8</b>	<b>135,6</b>	<b>-3 301,6</b>	<b>100,0</b>

### 3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2017 rozpočtované vo výške 1 965 820 Eur, vrátane zahrnutia skutočnej výšky výsledku hospodárenia z predchádzajúcich období a príspevku zo štátneho rozpočtu.

Schválený rozpočet Úradu na rok 2017 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 341 600 Eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2017 (bez výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov) bola 1 350 809 Eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 100,7 %. Oproti roku 2016 Úrad dosiahol zvýšenie výnosov o 530 841 Eur.

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2017, 60,9 %, 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 822 045 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 99,9 % . 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 749 699 Eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 99,8 %,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 71 100 Eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 72 346 Eur, rozpočet bol naplnený na 101,8 %.

Druhou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2017 (19,8 %) bol príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý bol rozpočtovaný v sume 268 000 Eur.

Tretou významnou položkou skutočných výnosov v roku 2017 boli zákonné poplatky (18,3 %), ktoré boli rozpočtované v sume 251 000 Eur a skutočnosť dosiahla sumu 247 700 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 31.12.2017 z uvedených položiek boli zaúčtované skutočné výnosy vo výške 13 064 Eur, t. j. 1% z výnosov.

### **3.2 Analýza nákladov Úradu**

Celkové náklady na činnosť Úradu boli v roku 2017 rozpočtované vo výške 1 425 000 Eur. Skutočné náklady dosiahli výšku 1 037 351 Eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov 72,8 %.

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2017 naplní plánovaný počet zamestnancov na 20 a zmení svoje sídlo.

Vzhľadom k tomu, že Úrad v tomto roku nenaplnil plánovaný počet interných zamestnancov a nezmenil svoje sídlo, skutočné čerpanie nákladov je nižšie o 27 % oproti predpokladanému rozpočtu nákladov na rok 2017.

Najvýznamnejšiu položku nákladov Úradu predstavovali mzdové náklady, ktoré tvorili 57,9 % podiel na celkových nákladoch Úradu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 600 543 Eur. V porovnaní s rokom 2016 došlo k zvýšeniu mzdových nákladov o 24,9 %, čo bolo spôsobené najmä postupným naplňaním plánovaného počtu zamestnancov a výkonom



nových činností predovšetkým previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.

Druhou významnou položkou nákladov boli náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady, ktoré boli čerpané v sume 206 366 Eur. Tieto náklady tvorili 19,9 % podiel na celkových nákladoch Úradu a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2017 bolo naplnené na 73,7 %. V porovnaní s rokom 2016 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 28,8 %, čo súviselo s už uvedeným zvýšením mzdových nákladov.

Tretiu významnú položku nákladov tvorila skupina nákladov na tovary a služby v celkovej sume 196 573 Eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 18,9 % a plnenie rozpočtu nákladov na rok 2017 bolo naplnené na 67,8 %. Táto skutočnosť nastala 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 2017 (v Eur)

Tovary a služby	Rozpočet Úradu 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	Rozpočet Úradu 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2017/2016 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	15 000	10 870	40 000	17 872	44,7	164,4	9,1
Opravy a udržiavanie	5 000	648	4 000	728	18,2	112,3	0,4
Cestovné	35 000	7 180	40 000	11 521	28,8	160,5	5,9
Náklady na reprezentáciu	4 000	5 310	10 000	7 751	77,5	146,0	3,9
Ostatné služby	136 000	124 973	180 000	142 498	79,2	114,0	72,5
Ostatné dane a poplatky	2 000	1 029	2 000	1 103	55,2	107,2	0,6
Kurzové straty	0	36	0	17	-	47,2	-
Iné ostatné náklady	2 000	1 225	1 500	1 244	82,9	101,6	0,6
Tvorba sociálneho fondu	2 000	1 528	2 500	1 762	70,5	115,3	0,9
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	9 000	10 000	10 000	12 077	120,8	120,8	6,1
<b>Spolu tovary a služby</b>	<b>210 000</b>	<b>162 799</b>	<b>290 000</b>	<b>196 573</b>	<b>67,8</b>	<b>120,7</b>	<b>100,0</b>

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku dosiahli výšku 33 869 Eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 75,3 %. Aj v tejto položke vznikla úspora 24,7 % oproti rozpočtu.

### 3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2017 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 313 458 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2017 rozhoduje Rada Úradu.

### 3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2017 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2017. 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 2017 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 2017 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, preukazne, pričom pri hospodárení zachovával hospodárnosť a efektívnosť jeho použitia. Finančné prostriedky Úrad použil v zmysle schváleného rozpočtu len na určené účely a v rozsahu nevyhnutnom na zabezpečenie plynulej činnosti Úradu. Pravidelnú kontrolu hospodárenia Úradu vykonával Dozorný výbor.

Úrad mal v roku 2017 rozpočtovaný záporný výsledok hospodárenia vo výške – 83 400 Eur. Skutočný výsledok hospodárenia dosiahol v roku 2017 sumu 313 458 Eur. Tento výsledok bol dosiahnutý hlavne preto, lebo v roku 2017 Úrad naplnil rozpočet výnosov na 100,7 %. Skutočné výnosy boli v roku 2017 vyššie až o 530 841 Eur, čo je 64,7 % nárast oproti roku 2016.

Čerpanie nákladov v roku 2017 nedosiahlo rozpočtovanú výšku, došlo k úspore nákladov o 387 649 Eur, t. j. o 27,2 % a to aj napriek tomu, že skutočné náklady v porovnaní s rokom 2016 vzrástli o 25,1 %. Úspora nákladov bola dosiahnutá z dôvodu, že Úrad nenaplnil plánovaný počet zamestnancov a nezmenil v roku 2017 svoje sídlo.

Skutočné zdroje financovania z predchádzajúcich rokov boli k 31.12.2017 vo výške 614 726 Eur. Po zúčtovaní kladného výsledku hospodárenia za rok 2017 budú v roku 2018 vo výške 928 184 Eur.



Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2017 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 31.12.2017 a výsledku jeho hospodárenia.

**Záver:**

V roku 2017 Úrad dosiahol výsledok hospodárenia vo výške 313 458 Eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia rozhoduje Rada Úradu.

**Prílohy:**

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2017

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2017

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 7

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

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

Á Ā B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

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

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

S l o v a n s k á

Číslo

1

PSČ

Obec

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

Číslo telefónu

Číslo faxu

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

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 8 . 0 2 . 2 0 1 8

Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za vedenie  
účtovníctva:

Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za zostavenie  
účtovnej závierky:

Podpisový záznam  
štatutárneho orgánu alebo  
člena štatutárneho orgánu  
účtovnej jednotky:

Schválená dňa:

2 1 . 0 5 . 2 0 1 8

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
<b>A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU</b> r. 002 + r. 009 + r. 021	<b>001</b>	215863,26	146480,26	69383,00	95816,12
<b>1. Dlhodobý nehmotný majetok</b> r. 003 až r. 008	<b>002</b>	56781,34	41597,44	15183,90	19232,94
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	003				
Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	56781,34	41597,44	15183,90	19232,94
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006				
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)	008				
<b>2. Dlhodobý hmotný majetok</b> r. 010 až r. 020	<b>009</b>	159081,92	104882,82	54199,10	76583,18
Pozemky (031)	010		x		
Umelecké diela a zbierky (032)	011		x		
Stavby 021 - (081 * 092AÚ)	012				
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013	104342,89	50143,79	54199,10	72365,06
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	19413,03	19413,03	0,00	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				4218,12
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
<b>3. Dlhodobý finančný majetok</b> r. 022 až r. 028	<b>021</b>				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028				

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
<b>B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU</b> r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051	<b>029</b>	1168553,65	0,00	1168553,65	781429,12
1. Zásoby r. 031 až r. 036	030				
Materiál (112 + 119) - 191	031				
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122)- (192+193)	032				
Výrobky (123 - 194)	033				
Zvieratá (124 - 195)	034				
Tovar (132 + 139) - 196	035				
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
2. Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041	037				
Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
3. Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050	042	7073,88	0,00	7073,88	11179,59
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043				4047,46
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336 )	045		x		
Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050	7073,88	0,00	7073,88	7132,13
4. Finančné účty r. 052 až r. 056	051	1161479,77		1161479,77	770249,53
Pokladnica (211 + 213)	052	355,31	x	355,31	260,36
Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	1161124,46	x	1161124,46	769989,17
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				
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU</b> r. 058 a r. 059	<b>057</b>	26446,50		26446,50	15466,10
1. Náklady budúcich období (381)	058	26446,50		26446,50	15466,10
Príjmy budúcich období (385)	059				
<b>MAJETOK SPOLU</b> r. 001 + r. 029 + r. 057	<b>060</b>	1410863,41	146480,26	1264383,15	892711,34

Strana pasív	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	5	6
<b>A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU</b> r. 062+ r. 068 + r. 072 + r. 073	<b>061</b>	928184,84	614726,54
<b>1. Imanie a peňažné fondy</b> r. 063 až r. 067	<b>062</b>		
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		
<b>2. Fondy tvorené zo zisku</b> r. 069 až r. 071	<b>068</b>		
Rezervný fond (421)	069		
Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
Ostatné fondy (427)	071		
<b>3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)</b>	<b>072</b>	614726,54	624220,35
<b>4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)</b>	<b>073</b>	313458,30	-9493,81
<b>B. CUDZIE ZDROJE SPOLU</b> r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	<b>074</b>	142298,31	85384,80
<b>1. Rezervy</b> r. 076 až r. 078	<b>075</b>	33820,43	25015,89
Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078	33820,43	25015,89
<b>2. Dlhodobé záväzky</b> r. 080 až r. 086	<b>079</b>	353,31	433,72
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	353,31	433,72
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		
<b>3. Krátkodobé záväzky</b> r. 088 až r. 096	<b>087</b>	108124,57	59935,19
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	23793,05	1848,70
Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	089	45465,20	31074,64
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090	29045,96	20337,84
Daňové záväzky (341 až 345)	091	9803,76	6657,41
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092		
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
Spojovací účet pri združení (396)	095		
Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096	16,60	16,60
<b>4. Bankové výpomoci a pôžičky</b> r. 098 až r. 100	<b>097</b>		
Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098		
Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	099		
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	100		
<b>C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU</b> r. 102 a r. 103	<b>101</b>	193900,00	192600,00
<b>1. Výdavky budúcich období</b> (383)	<b>102</b>		
Výnosy budúcich období (384)	103	193900,00	192600,00
<b>VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU</b> r.061+ r.074 + r.101	<b>104</b>	1264383,15	892711,34

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	17872,16		17872,16	10870,05
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	728,36		728,36	647,99
512	Cestovné	05	11520,60		11520,60	7179,59
513	Náklady na reprezentáciu	06	7751,21		7751,21	5310,28
518	Ostatné služby	07	142498,03		142498,03	124972,87
521	Mzdové náklady	08	600542,38		600542,38	480791,85
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	198672,59		198672,59	154040,29
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	9455,15		9455,15	7760,83
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	1102,71		1102,71	1029,21
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	17,31		17,31	36,24
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	1244,27		1244,27	1224,56
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	33868,69		33868,69	25597,59
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	12077,00		12077,00	10000,00
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
<b>Účtová trieda 5 spolu</b>		<b>r. 01 až r. 37</b>	<b>1037350,46</b>		<b>1037350,46</b>	<b>829461,35</b>



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	13046,90		13046,90	2396,20
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53	5,91		5,91	3,10
645	Kurzové zisky	54	10,73		10,73	3,07
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57	247700,00		247700,00	33152,98
649	Iné ostatné výnosy	58				8787,08
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	822045,22		822045,22	507625,11
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
<b>Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73</b>		<b>74</b>	<b>1350808,76</b>		<b>1350808,76</b>	<b>819967,54</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38</b>		<b>75</b>	<b>313458,30</b>		<b>313458,30</b>	<b>-9493,81</b>
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)</b>		<b>78</b>	<b>313458,30</b>		<b>313458,30</b>	<b>-9493,81</b>

## Čl. 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](http://www.udva.sk)  
 E-mail: [udva@udva.sk](mailto:udva@udva.sk)

## (2) Vedúci organizácie a členovia vedenia organizácie:

Názov orgánu	Meno, priezvisko člena	Poznámka
Štatutárny a výkonný orgán	Ing. Juraj Kvetko, PhD.	generálny riaditeľ
Rada	Doc. Ing. Peter Hmčiar, CSc. JUDr. Tatiana Dubinová Ing. Juraj Kvetko, PhD. Ing. Aurel Dibák Ing. Jaroslav Mikša	predseda Rady
Dozorný Výbor	Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sivák, PhD. Ing. Monika Kianičková Ing. Peter Hmek, CSc.	predseda Výboru
Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	JUDr. Tatiana Dubinová Doc. Ing. Peter Hmčiar, CSc. Ing. Juraj Kvetko, PhD. Ing. Ivela Turčanová Ing. Peter Čižnár Ing. Roman Hrdlička	predseda Výboru
Výbor pre prešetrovanie a sankcie	JUDr. Stanislav Schubert, CSc. Ing. Viera Laszová Mgr. Linda Šímkovičová (do 22. 11. 2017) JUDr. Oľga Sediáčková (od 23.11. 2017) RNDr. Oto Nevický, MBA	predseda Výboru
Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy	Ing. Richard Farkaš, PhD. Mgr. Juraj Tučný Ing. Pavol Brnka Ing. Štefan Kardoš Ing. Oľga Karellová Ing. Lubomír Kučera Ing. Jana Magátová Ing. Jozef Škultéty, PhD.	predseda Komisie

Komisia pre medzinárodné auditorské 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

Prof. Ing. Anna Šlosárová, PhD.

### (3) Opis činností 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 2017 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 auditorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- zabezpečenie vydávania certifikátov a licencií,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a auditorských spoločností,
- vedenie registra štatutárnych audítorov a auditorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach,
- evidenciu hlásení štatutárnych audítorov a auditorských spoločností o výkone štatutárneho auditu v účtovných jednotkách,
- vypracovanie ročného plánu dohľadov,
- realizácia schváleného plánu dohľadov a mimoriadnych dohľadov,
- vypracovanie ročného plánu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon dohľadu nad štatutárnym auditom,
- tvorba a aktualizácia metodiky pre výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrola a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov a auditorských 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 auditorskej profesie so štátmi Európskej únie,
- účasť vo Výbore európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu – CEAOB, IFIAR, výmena skúseností z oblasti výkonu dohľadu, riešenie rizík dohľadov a ich praktická aplikácia,
- rozvoj spolupráce s orgánmi dohľadu tretích krajín pri výmene informácií a skúseností z dohľadov nad štatutárnymi auditmi,
- zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných auditorských štandardov,
- zabezpečenie zverejnenia prekladov medzinárodných účtovných štandardov.

### (4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	14	12
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 2017 nemanila účtovné zásady a účtovné metódy s výnimkou účtovania nákladov na ubytovanie a cestovné pri zahraničných a tuzemských pracovných cestách zabezpečovaných dodávateľským spôsobom, ktoré sa účtujú ako ostatné služby.
- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:
- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
  - d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou účtovná jednotka oceňovala obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním, najmä dopravné.
  - k) pohľadávky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.
  - l) krátkodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňuje menovitou hodnotou.
  - m) časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť náklady a príjmy účtovnej jednotky.
  - n) záväzky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou; rezervy účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov.
  - o) časové rozlíšenie na strane pasív účtovná jednotka vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, vychádza pri tom z menovitej hodnoty záväzkov alebo pohľadávok, v súvislosti s ktorými je potrebné časovo rozlíšiť výdavky a výnosy účtovnej jednotky.
- (4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku
- a) odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 Z. z. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom.

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

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová skupina	Ročný odpis	Odpisová metóda
Počítače a kancelárska technika	4 roky	1	1/4	rovnomé odpisovanie
Počítače do 1 700 Eur – drobný dlhodobý hmotný majetok	Jednorazový odpis	1	-	100 % odpis pri 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	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0
presuny	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	56 781	0	0	56 781
Oprávky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	37 648	0	0	37 648
prírastky	4 049	0	0	4 049
úbytky	0	0	0	0
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	41 597	0	0	41 597
Opravné položky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0	0	0	0
prírastky	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0
Opravné položky - stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	16 184	0	0	16 184

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

	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostriedky	Drobný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu dlhodobý hmotný majetok
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	112 767	36 326	7 759	4 218	0	160 060
prírastky	0	0	11 654	7 436	0	19 090
úbytky	8 414	0	0	11 654	0	20 068
Presuny	0	0	0	0	0	0

Stav na konci bežného účtovného obdobia	104 343	35 326	19 413	0	0	169 082
Oprávky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	40 392	35 326	7 769	0	0	83 477
prírastky	18 166	0	11 654	0	0	29 820
úbytky	8 414	0	0	0	0	8 414
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	50 144	35 326	19 413	0	0	104 883
Opravné položky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
prírastky	0	0	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0	0	0
Opravné položky - stav na konci bežného účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia netto	72 366	0	0	4 218	0	76 583
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	54 199	0	0	0	0	54 199

(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	276	180
Ceniny	80	80
Bežné bankové účty	1 161 124	769 989
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 161 480	770 249

(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	6 300	10 348



Pohľadávky po lehote splatnosti	774	832
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>7 074</b>	<b>11 180</b>

Pohľadávka po lehote splatnosti v sume 774 Eur je vedená voči spoločnosti Doprastav v reštrukturalizácii. Pohľadávka vznikla v roku 2014 za neuhradený príspevok subjektu verejného záujmu vo výške 948 Eur, v roku 2015 až 2017 uhradili trikrát čiastku po 58 Eur, t. j. 174 Eur.

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

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Náklady budúcich období	26 447	15 466

Časovo rozlíšené náklady sa týkajú podielu nákladov na rok 2018 za predplatné odborných časopisov, denníkov, havarijné a povinné zmluvné poistenie služobného motorového vozidla a podporu IT, z toho:

- Predplatné odborných časopisov na rok 2018: 564 Eur.
- Záonné poistenie motorového vozidla na rok 2017 a havarijné poistenie motorového vozidla na rok 2017: 935 Eur.
- Podpora IT na rok 2018 - 2020: 12 840 Eur.
- Ročný poplatok IFIAR na rok 2018: 12 108.

(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
<b>Imanie a fondy</b>					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
príoritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
<b>Fondy zo zisku</b>					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	624 220	0	0	-9 424	614 726
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-9 494	313 458	0	9 494	313 458
<b>Spolu</b>	<b>614 726</b>	<b>313 458</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>928 184</b>

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	

Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
<b>Účtovná strata</b>	<b>-9 494</b>
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	
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	<b>-9 494</b>
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	17 286	19 077	17 286	0	19 077
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy	4 000	4 000	4 000	0	4 000
Rezerva na dohody za neukončené dohľady a previerky 2017 vrátane poistného	3 730	10 744	3 730	0	10 744
<b>Rezervy spolu</b>	<b>26 016</b>	<b>33 821</b>	<b>26 016</b>	<b>0</b>	<b>33 821</b>

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
<b>Spolu</b>	<b>17</b>	<b>238</b>	<b>238</b>	<b>17</b>

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

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	108 125	59 935
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>108 125</b>	<b>59 935</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od	0	0

jedného do piatich rokov vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	108 125	59 935

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	434	584
Tvorba na ťarchu nákladov	1 762	1 528
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	1 843	1 678
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	353	434

(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	193 000	192 000
Výnosy budúcich období – dopredu zaplatený ročný príspevok 300 Eur od audítorských spoločností	900	600
<b>Spolu</b>	<b>193 900</b>	<b>192 600</b>

#### 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
<b>Ostatné pokuty a penále:</b>	<b>13 047</b>	<b>2 397</b>
<b>Osobitné výnosy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné poplatky, z toho:</b>	<b>247 700</b>	<b>33 153</b>
Poplatky za audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti	28 390	25 043
Registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností	205 000	0
Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a poplatky za aktiváciu licencie, pozastavenie licencie	14 250	8 060
Poplatky za iné úkony	60	50
<b>Iné ostatné výnosy</b>	<b>0</b>	<b>8 787</b>
<b>Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho:</b>	<b>822 045</b>	<b>607 625</b>
Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných a audítorských spoločností za minulé roky	7 600	16 753
Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností	742 699	485 272
Príspevky od audítorských spoločností	71 746	5 600
<b>Dotácia zo štátneho rozpočtu</b>	<b>268 000</b>	<b>268 000</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 350 792</b>	<b>819 962</b>

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 2017 v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.
- **Zákonné poplatky:** ročné registračné poplatky od audítora a auditorských spoločností pre výkon auditu u subjektov verejného záujmu, poplatky za zápis do zoznamu audítora 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 2017 vo výške 268 000 Eur

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

ÚRAD v roku 2017 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
<b>Celková hodnota kurzových ziskov</b>	<b>11</b>	<b>3</b>
<b>Úroky</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
<b>Spolu</b>	<b>17</b>	<b>6</b>

(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	17 872	10 870
Opravy a udržiavanie	728	648
Cestovné	11 521	7 180
Náklady na reprezentáciu	7 751	5 310
Ostatné služby	142 498	124 973
Mzdové náklady	600 543	480 792
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	198 673	154 040
Zákonné sociálne náklady	9 455	7 761
Ostatné dané a poplatky	1 103	1 029
Iné náklady	1 244	1 225
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	33 869	25 598
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	12 077	10 000
<b>Spolu</b>	<b>1 037 334</b>	<b>829 426</b>

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: najomné, parkovné, školenia, inzercia, upratovanie, rozmnožovanie, viazanie, notárske služby, právne poradenstvo, iné poradenstvo, audit, telekomunikačné a poštové služby, krátkodobý nehmotný majetok, diaľničné známky, cestovné zabezpečené dodávateľským spôsobom, ubytovanie zabezpečené dodávateľským spôsobom a iné služby.
- Mzdové náklady: mzdy stálych zamestnancov, odmeny za dohody a náhrady za straty času pre členov orgánov Úradu.
- 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 dané a poplatky: miestne dané a poplatky, iné poplatky.
- Iné náklady: bankové poplatky, poistenie služobného motorového vozidla, poistenie osôb pri zahraničných pracovných cestách, .
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku: počítače, server, kancelárska technika, motorové vozidlo.
- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku - softvér.
- Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám: poskytnutý príspevok na rok 2017 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	17	36
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	17	30

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

Jednotlivé druhy nákladov za:	Suma
overenie účtovnej závierky	4 000
uísfovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0
súvisiace auditorské služby	0
daňové poradenstvo	0
ostatné neauditorské služby	0
<b>Spolu</b>	<b>4 000</b>

## Čl. VI

### Ďalšie informácie

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

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

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

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU ÚČTOVNEJ  
ZÁVIERKY**

**Úrad pre dohľad nad výkonom auditu**

Slovanská 1, 810 05 Bratislava

IČO: 42 129 079

2017



## 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 2017, 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 2017 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor

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

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol úradu
- hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť 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

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 2017 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 5. marca 2018

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



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

## DODATOK SPRÁVY AUDÍTOROV

pre radu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

### k výročnej správe

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

I. Overili sme účtovnú závierku Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2017, ku ktorej sme dňa 5.03.2018 vydal správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení:

#### **Správa z auditu účtovnej závierky**

##### *Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 2017 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### Základ pre názor

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

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať

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

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

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

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov o iných právnych predpisov**

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

Štatutárny organ je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Nás 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 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve,

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

Bratislava .11.5.2018



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



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