



Správa o činnosti

a

Výročná správa

Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2023

Bratislava, marec 2024

O b s a h

Úvod	04
Správa o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2023	
1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2023	07
2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2023	11
3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy, Slovenskou komorou audítorov a inými subjektmi v roku 2023	25
4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2023	27
5. Výhľad	30
 Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2023 - Použité skratky medzinárodných inštitúcií	 32
Výročná správa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2023	
1. Identifikácia organizácie	02
2. Stratégia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2023	03
3. Výsledky hospodárenia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dosiahnuté v roku 2023	03
 Prílohy k Výročnej správe	
1. Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2023	
2. Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2023	

ÚVOD

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

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

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

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

Identifikácia Úradu:

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

Strategickým zameraním Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2023 bolo:

- dohliadať nad dodržiavaním platnej legislatívy Slovenskej republiky v súvislosti so štatutárnym auditom a nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov (ďalej aj ako „ISA“) a nariadenia,
- vykonávať dohľad nad dohliadanými subjektmi a priebežne zefektívňovať systém dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu, s osobitným dôrazom na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu vykonávaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami v subjektoch verejného záujmu,
- vykonávať dohľad nestranne a nezávisle od neprimeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb,

- vykonávať previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- zvyšovaním kvality štatutárneho auditu prispievať k zvyšovaniu dôvery investorov a verejnosti v štatutárny audit účtovných závierok,
- spolupracovať s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie v oblasti medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných audítorských štandardov, najmä v oblasti jednotnej aplikácie európskej legislatívy.

Strategické zámery, ciele a úlohy Úradu zabezpečovali orgány Úradu, komisie Úradu a interní zamestnanci Úradu. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2023 bol 17,7 osôb (2022: 20,33 osôb). K uvedenej situácii došlo z dôvodu skončenia pracovného pomeru viacerých zamestnancov. Úrad spolupracoval aj s externými zamestnancami pri výkone dohľadu, výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri zabezpečovaní audítorských skúšok, a to najmä v pozícii odborných expertov pri komplexných alebo špecifických odborných činnostiach.

Na základe hodnotenia činnosti Úradu možno konštatovať, že všetky činnosti, ktoré vyplynuli zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, boli v roku 2023 zabezpečené.

Kvalitne vykonaný štatutárny audit chráni verejný záujem aj investorov.



Správa o činnosti za rok 2023

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

marec 2024

1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2023

1.1 Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Rada Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Rada“) v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. schválila:

- správu o činnosti a výročnú správu Úradu za rok 2022, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu za rok 2022,
- rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu za rok 2022,
- po prerokovaní rozpočtu Úradu na rok 2024 jeho predloženie Dozornému výboru na schválenie,
- správy o činnosti výborov a komisií Úradu,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky a overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Úradu za roky 2023 a 2024,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky Slovenskej komory audítorov za roky 2023 a 2024,
- rozhodnutie o odvolaní sa audítorskej spoločnosti voči rozhodnutiu Výboru pre prešetrovanie a sankcie o uložení sankcie,
- vnútorné predpisy Úradu,
- ročný plán činnosti Úradu, vrátane plánu investícií a plánu zahraničných služobných ciest,
- zmeny v personálnom zložení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu a Výboru pre prešetrovanie a sankcie,
- harmonogram zasadnutí Rady na rok 2024.

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

Zástupcovia Rady sa zúčastňovali na rokovaní domácich a medzinárodných inštitúcií s cieľom koordinovať postup pri implementácii aktuálnych legislatívnych zmien v audítorskej profesii na podmienky Slovenskej republiky.

1.2 Generálny riaditeľ Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

V roku 2023 došlo k zmene na pozícii generálneho riaditeľa Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „generálny riaditeľ“). Ing. Katarínu Kaszasovú, ktorá uspela vo výberovom konaní na pozíciu zástupcu Slovenskej republiky v Európskom dvore audítorov, vystriedal kandidát s dlhoročnou praxou v oblasti auditu, Ing. Juraj Molčan, ktorého vymenoval minister financií Slovenskej republiky s účinnosťou od 16.10.2023. Generálny riaditeľ zabezpečoval plnenie najmä nasledujúcich úloh:

- plnenie uznesení Rady, Dozorného výboru a uznesení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v oblasti dohľadu a v oblasti previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- operatívne riadenie Úradu, vrátane:
 - vypracovania rozpočtu Úradu na rok 2024 a podkladov na zostavenie fiškálneho rámca rozpočtu verejnej správy,
 - predloženia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2022 na schválenie Rade,
 - vypracovania a predloženia správy o činnosti Úradu za rok 2022 vláde Slovenskej republiky,

- organizačné zabezpečenie audítorských skúšok a skúšky spôsobilosti,
- dohľad nad dodržiavaním zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia štatutárnymi audítormi, audítorskými spoločnosťami a Slovenskou komorou audítorov,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- koordináciu medzinárodných aktivít Úradu.

1.3 Dozorný výbor Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Dozorný výbor Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Dozorný výbor“) sa zamerával vo svojej činnosti na úlohy vyplývajúce zo zákona č. 423/2015 Z. z. Osobitnú pozornosť venoval priebežnému a celoročnému vyhodnoteniu čerpania rozpočtu a schváleniu rozpočtu Úradu na rok 2024 a taktiež ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu.

1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2023 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade správu o činnosti Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu za rok 2022,
- schválil zoznam a doplnenie osôb vykonávajúcich dohľad a kontrolórov vykonávajúcich previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- schválil harmonogram dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na ďalšie obdobie,
- schválil harmonogram rokovania Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2024,
- posúdil písomné podnety zamerané na činnosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností doručené Úradu a schválil vykonanie dvoch dohľadov,
- prerokoval protokoly z vykonaných dohľadov, správy z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a taktiež prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Úradom a kontinuálne prerokovával informácie o prebiehajúcich dohľadoch a previerkach zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- podal podnety na začatie konania podľa § 63 zákona č. 423/2015 Z. z. v spojení s § 64 zákona č. 423/2015 Z. z. Výboru pre prešetrovanie a sankcie,
- posúdil žiadosť o výnimku zo sústavného vzdelávania v zmysle § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- prerokoval plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na rok 2023 Slovenskej komory audítorov,
- prerokoval prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných v roku 2022 Slovenskou komorou audítorov,
- prerokoval Správu z kontroly dodržiavania povinnosti sústavného vzdelávania vyplývajúcej z § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. za rok 2022.

1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie

Výbor pre prešetrovanie a sankcie v roku 2023 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade správu o činnosti Výboru pre prešetrovanie a sankcie za rok 2022,
- rozhodoval o začatí konania o uložení sankcie,
- rozhodoval o uložení sankcie štatutárnym audítorm a audítorským spoločnostiam,
- rozhodoval o pozbavení povinnosti zachovávať mlčanlivosť.

1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy

Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy (v skrátenej tvare „Komisia pre ISAaE a IFRS“) je odbornou poradnou skupinou Úradu, ktorá nemá rozhodovacie právomoci. Komisia je zriadená v súlade s § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. a poskytuje Úradu odbornú podporu pri plnení úloh v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia. Komisia pre ISAaE a IFRS má 9 členov a sú v nej zastúpení štatutárni audítori, akademická obec, Ministerstvo financií Slovenskej republiky a Národná banka Slovenska.

Komisia pre ISAaE a IFRS v roku 2023 vykonávala najmä tieto činnosti:

- monitorovala činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti audítorských štandardov, etiky a účtovníctva, a to najmä činnosť Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), vrátane činnosti rady IAASB a rady IESBA, Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Nadácie IFRS (IFRS Foundation), Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA), Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG), európskej profesijnej organizácie Accountancy Europe a činnosť Európskej komisie v oblasti účtovníctva a auditu,
- monitorovala činnosť Slovenskej komory audítorov vzťahujúcu sa k medzinárodným audítorským štandardom a etike a poskytovala pripomienky a odporúčania za účelom postupného zvyšovania kvality štatutárneho auditu,
- diskutovala o školiacom programe SKAU na získanie licencie na vykonávanie uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti,
- monitorovala a rokovala o návrhoch pripomienkových listov CEAOB k návrhom revízie štandardov vydaných radou IAASB, napr. návrh revízie ISA 500 *Audítorské dôkazy*, ISA 570 *Nepretržité pokračovanie v činnosti*,
- monitorovala zverejňovanie nariadení Európskej komisie, ktorými sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy,
- monitorovala legislatívne zmeny v oblasti účtovníctva, vrátane novely zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zaoberala sa rozsahom pôsobnosti a stavom implementácie nového účtovného štandardu IFRS 17 *Poistné zmluvy*,
- riešila transpozíciu novej smernice o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (*Corporate Sustainability Reporting Directive*) do slovenskej legislatívy,
- diskutovala o prvých skúsenostiach s implementáciou nového Medzinárodného štandardu riadenia kvality ISQM 1, ktorý platí od 15.12.2022 a vyžadoval si aj aktualizáciu Zjednodušených požiadaviek pre výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách,
- diskutovala o včasnej a správnej identifikácii osôb poverených spravovaním pri výkone štatutárneho auditu.

1.7 Skúšobná komisia

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

- prerokovanie otázok od uchádzačov v súvislosti s prihlásením sa na audítorské skúšky a na skúšku spôsobilosti,
- prerokovanie a schválenie žiadostí prihlásených uchádzačov na audítorské skúšky a na skúšku spôsobilosti,
- aktualizáciu a zverejnenie okruhov tém na audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti a preskúšanie pre rok 2023,
- organizáciu audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti, po prvýkrát výlučne v elektronickej podobe (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie audítorskej skúšky).

2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2023

Úrad v roku 2023 realizoval najmä tieto činnosti:

- výkon dohľadov,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrolu a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov, audítorských spoločností a Slovenskej komory audítorov, stanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, vykonávanie zápisov, vyčiarknutí a zaznamenávanie zmien údajov v zoznamoch,
- vydávanie nových licencií, pozastavovanie a opätovné aktivovanie pozastavených licencií,
- posudzovanie oznámení o odvolaní alebo odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu,
- aktualizáciu zoznamu subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a kontrolu úhrad ročného príspevku subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- registráciu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí predpokladali, že v roku 2024 budú vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- pravidelnú komunikáciu s audítorskými spoločnosťami vo forme virtuálnych okrúhlych stolov ako aj komunikáciu s rôznymi subjektmi a záujmovými združeniami,
- výmenu skúseností z praxe z hľadiska organizácie systému dohľadu, výkonu dohľadu, riadenia rizík dohľadu, spolupráce pri tvorbe jednotnej metodiky dohľadu a to prostredníctvom výboru CEAOB a združenia IFIAR,
- spoluprácu pri implementovaní legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu, účtovníctva a vykazovania informácií o udržateľnosti,
- spoluprácu pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a pri aplikácii globálnych vývojových trendov do profesie.

2.1 Výkon dohľadov v roku 2023

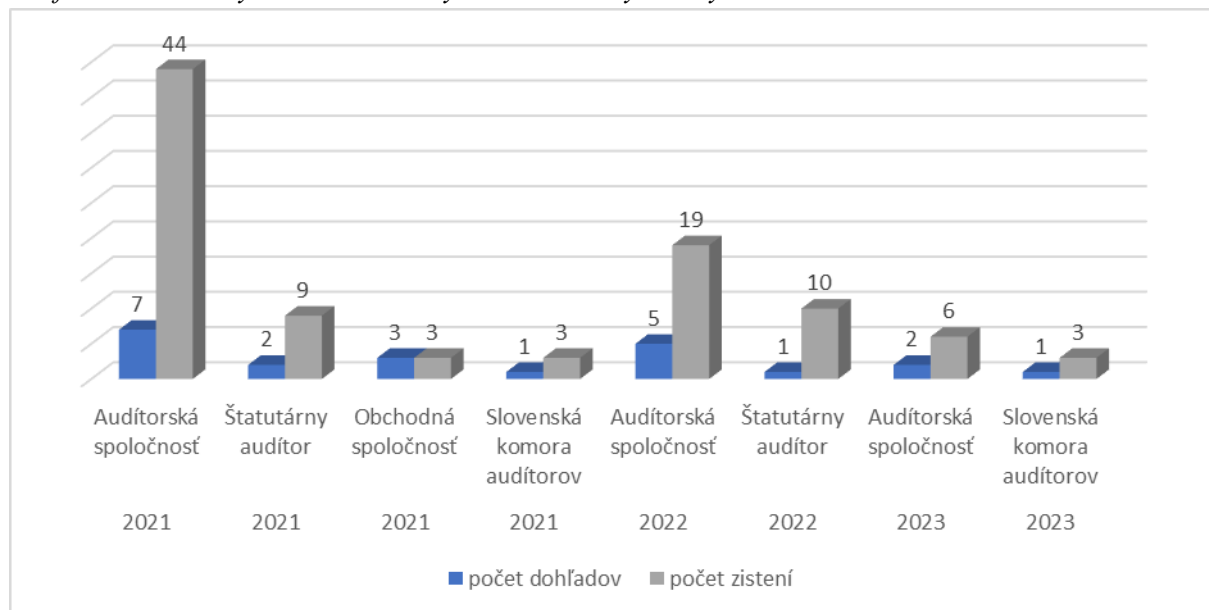
Úrad v roku 2023 vykonal dohľady v súlade s § 36 zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa uvedeného zákona sú subjektmi dohliadanými Úradom štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, audítorské spoločnosti zaregistrované podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z., audítori z tretej krajiny a audítorské spoločnosti z tretej krajiny zaregistrovaní podľa § 7 zákona č. 423/2015 Z. z., Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a obchodné spoločnosti definované v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.

Dohľady boli v prípade audítorských spoločností a štatutárnych audítorov zamerané na plnenie povinností ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením v súvislosti so štatutárnym auditom, na nastavenie systému implementácie Medzinárodných štandardov riadenia kvality (ISQM) a overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA).

Do výkonu dohľadov boli zapojení interní aj externí zamestnanci Úradu. Pri zostavovaní tímu osôb vykonávajúcich dohľad dbal Úrad na skutočnosť, aby jeho členovia boli nezávislí od dohliadaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

V roku 2023 boli ukončené dva dohľady v audítorských spoločnostiach a dohľad v Slovenskej komore audítorov. Úrad v roku 2023 začal jeden dohľad v subjekte verejného záujmu.

Graf č. 1 Prehľad výsledkov ukončených dohľadov vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2021 – 2023



Počet dohľadov vykonaných Úradom je v priebehu posledných rokov ovplyvnený počtom doručených podnetov a iniciatívou Úradu. Ich počet bol v roku 2023 nižší ako v minulých rokoch. Úrad bude aj naďalej pokračovať vo vykonávaní dohľadov na základe doručených podnetov, ako aj z vlastnej iniciatívy, s cieľom zabezpečiť štandardnú kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému riadenia kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Pri výkone dohľadu v audítorských spoločnostiach v roku 2023 Úrad identifikoval nasledovné zistenia:

- nesprávny výrok audítora vzhľadom na nesprávnu účtovnú politiku,
- nedostatočné posúdenie kľúčových predpokladov vstupujúcich do výpočtu hodnoty aktíva a rezerv,
- nezohľadnenie nesúladu s právnymi predpismi a nedostatočné identifikovanie následných udalostí,
- nezohľadnenie možnej pochybnosti o schopnosti účtovnej jednotky naďalej pokračovať v činnosti,
- nekonzistentnosť a nesprávnosť v audítorskej dokumentácii,
- nedostatočné posúdenie rizika podvodu pri audite finančných výkazov.

Pri výkone dohľadu v Slovenskej komore audítorov Úrad identifikoval nedostatky vo fungovaní systému previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

O zisteniach je dohliadaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu dohľadu. Po ukončení dohľadu informuje Úrad dohliadaný subjekt o odporúčaníach a potrebe prijatia nápravných opatrení v stanovenej lehote. V prípade, ak ide o komplexnejšie zistenia a potrebu lepšieho nastavenia vnútorných pravidiel a postupov, je možné, aby ich dohliadaný subjekt priebežne počas implementácie konzultoval s Úradom. Po doručení Správy o implementácii prijatých opatrení ich Úrad vyhodnocuje a následne pri ďalšej kontrole detailne overuje ich implementáciu v praxi.

2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

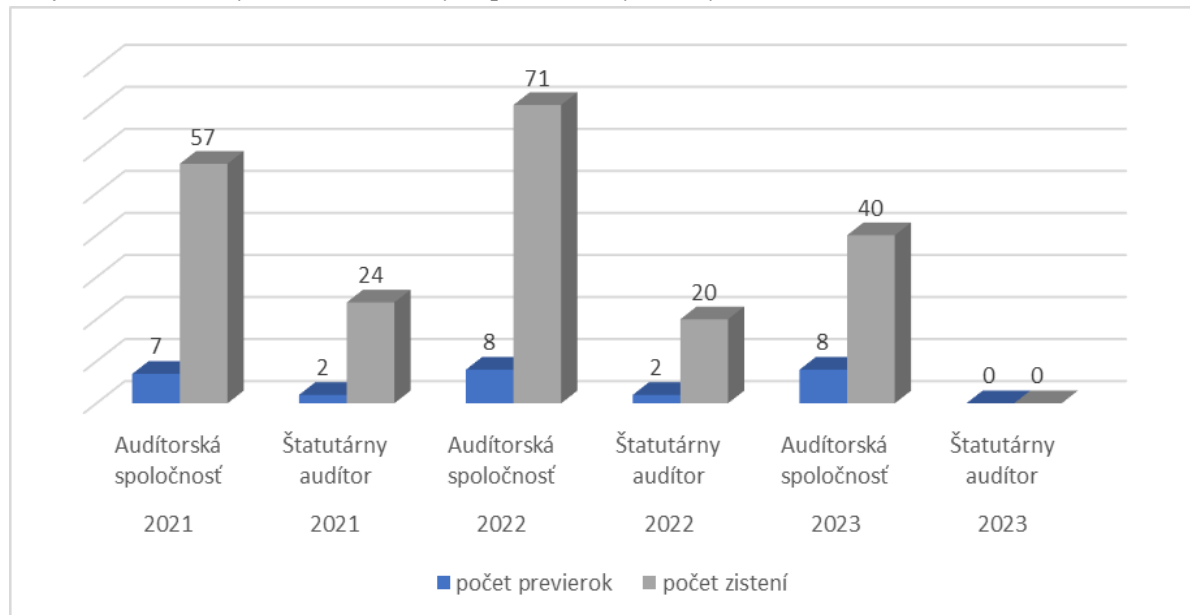
Úrad v roku 2023 pokračoval vo výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v trojročnom cykle (ďalej aj ako „previerky“). Tieto previerky boli vykonané v súlade s § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého sú subjektmi preverovanými Úradom audítorské spoločnosti a štatutárni audítori, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.

Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom v roku 2023 patrilo najmä preverenie, či vybrané audítorské spoločnosti majú nastavený primeraný systém implementácie Medzinárodných štandardov riadenia kvality (ISQM), či tieto preverované subjekty primerane aplikovali legislatívu týkajúcu sa výkonu štatutárneho auditu, a taktiež overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) na vybraných audítorských spisoch. V prípade, že Úrad vykonával v preverovanom subjekte v poradí druhú previerku, zameral sa, okrem iného, aj na overenie implementácie prijatých opatrení do praxe vzhľadom na zistenia z predchádzajúcej previerky.

Do výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu boli zapojení interní a externí zamestnanci Úradu. Pri zostavovaní kontrolnej skupiny dbal Úrad na to, aby jej členovia boli nezávislí od preverovaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

V roku 2023 bolo ukončených osem previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a začali sa tri previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

Graf č. 2 Prehľad výsledkov ukončených previerok vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2021 – 2023



Pri výkone previerok Úrad v roku 2023 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatky pri posúdení súladu konsolidovanej účtovnej závierky s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“),

- nedostatočné oboznámenie sa s informačným systémom účtovnej jednotky a súvisiacimi podnikovými procesmi (napr. nedostatočné porozumenie IT prostredia, nevykonanie testovania všeobecných IT kontrol, absencia oboznámenia sa s internými kontrolami auditovaného subjektu),
- nedostatočne vykonané audítorské postupy (napr. v oblasti účtovných odhadov, v oblasti vykazovania výnosov a zásob; v oblasti ocenenia pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám, neúplné vyhodnotenie zistených nesprávností, nedostatočne vykonané analytické postupy),
- nedostatočne vypracovaná dokumentácia fázy plánovania a zhodnotenia rizík podľa štandardov ISA (napr. posúdenie a identifikácia rizík významných nesprávností, nedostatočné poznanie súčastí internej kontroly, chýbajúce reakcie na identifikované riziká),
- nedostatočné posúdenie rizika podvodu podľa ISA 240 „Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov“,
- nesúlady s ISA 230 „Audítorská dokumentácia“ pri dokumentovaní audítorských postupov a záverov a taktiež nevykonanie kompletizácie audítorskej dokumentácie v stanovenej lehote podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- nedostatky vo vydaných správach audítora (napr. chýbajúce informácie týkajúce sa osôb poverených spravovaním),
- nedostatky v oblasti previerky kontroly kvality zákazky,
- nedostatky v oblasti interného monitorovania,
- nedostatky týkajúce sa Dodatočnej správy určenej pre Výbor pre audit vrátane nevydávania takejto správy,
- nedostatky vo zverejnených správach o transparentnosti,
- nedostatky vo vyhodnotení nezávislosti z dôvodu vysokej koncentrácie honorára,
- nedostatky pri posúdení predpokladu účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti podľa ISA 570R „Nepretržité pokračovanie v činnosti“,
- nedostatky týkajúce sa audítorskej metodiky,
- nevykonaná implementácia štandardov riadenia kvality ISQM

O zisteniach je preverovaný subjekt priebežne informovaný počas výkonu previerky. Po ukončení previerky informuje Úrad preverovaný subjekt o odporúčaniach a potrebe prijatia nápravných opatrení v stanovenej lehote. V prípade, ak ide o komplexnejšie zistenia a potrebu lepšieho nastavenia vnútorných pravidiel a postupov, je možné, aby ich preverovaný subjekt priebežne počas implementácie konzultoval s Úradom. Po doručení Správy o implementácii prijatých opatrení ich Úrad vyhodnocuje a následne pri ďalšej kontrole detailne overuje ich implementáciu v praxi.

Úrad v roku 2023 predložil Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) prehľad najčastejších zistení identifikovaných v rámci previerok vykonaných v roku 2022.

Pri výkone a evidencii previerok a dohľadov využíva Úrad medzinárodný informačný systém Pentana, ktorý zabezpečuje lepšiu bezpečnosť a ochranu údajov a osvedčené postupy.

Previerky a dohľady priamo u preverovaných a dohliadaných subjektov sú jedným z dôležitých nástrojov, ktorými Úrad chráni verejný záujem aj investorov, ktorí sa spoliehajú na údaje v účtovných závierkach.

Úrad v roku 2023 vykonával priebežnú kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. Zvýšenú pozornosť venoval najmä pravidelným všeobecným kontrolám zameraným na plnenie povinností štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami (napr. zaslanie, doplnenie alebo oprava zoznamu účtovných jednotiek, v ktorých vykonali štatutárny audit účtovnej závierky, oznámenie platnosti poistenia zodpovednosti za škodu alebo nahlásenie zmeny pracovnoprávneho vzťahu štatutárneho audítora).

2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie

2.4.1 Audítorská skúška

V roku 2023 Úrad zrealizoval audítorskú skúšku v nasledovných termínoch:

- 04.10.2023 – 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 11.10.2023 – 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti audítorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných audítorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 25.10.2023 – 3. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonómie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Audítorská skúška bola v roku 2023 zrealizovaná v elektronickej podobe. Elektronizáciou výkonu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania Úrad podľa samotných referencií uchádzačov zabezpečil efektívnejší a modernejší priebeh skúšok. Pri realizácii audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania Úrad udržal dlhoročný štandard pri zabezpečení a preverí odbornej pripravenosti uchádzačov tak, aby uchádzači o audítorskú profesiu dosahovali vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

Tab. č. 1 Prehľad zúčastnených uchádzačov audítorskej skúšky 2023:

Termín	04.10.2023	11.10.2023	25.10.2023
Počet uchádzačov	27	36	37

Tab. č. 2 Informácie o audítorských skúškach

Audítorské skúšky	2019	2020*	2021	2022	2023
Počet schválených žiadostí o vykonanie skúšky	55	58	41	41	43
Počet zúčastnených uchádzačov z toho:	53	38	36	39	43
počet nových	30	15	17	29	26
počet opakovaných	23	23	19	10	17
Počet úspešných absolventov	16	19	10	15	15
Úspešnosť v %	30,2	50,0	27,8	38,5	34,9
Priemerný vek úspešných absolventov v rokoch	33,6	34,3	34,3	35,0	35,0

* Z dôvodu pandémie ochorenia Covid-19 sa audítorská skúška 2020 konala čiastočne v októbri 2020 a v náhradnom termíne v júni 2021.

Z celkového počtu 43 schválených žiadostí o vykonanie audítorskej skúšky 2023 sa jej zúčastnilo spolu 43 uchádzačov, z toho bolo 26 nových a 17 opakovaných uchádzačov.

Podľa spôsobu výkonu praxe, ktorú zúčastnení uchádzači vykonávali pod vedením školiteľa pred vykonaním audítorskej skúšky 2023, možno konštatovať, že 3 uchádzači (7 %) vykonávali prax u štatutárnych audítorov - fyzických osôb a 40 uchádzačov (93 %) vykonávalo prax v audítorských spoločnostiach.

Na audítorskej skúške v roku 2023 uspelo 15 uchádzačov z celkového počtu 43 zúčastnených uchádzačov, čo predstavuje 34,9 %-nú úspešnosť.

Priemerný vek úspešných absolventov audítorskej skúšky v roku 2023 bol 35 rokov.

Skladanie sľubu úspešných absolventov audítorskej skúšky v roku 2023 predsedníčke Rady Úradu sa konalo dňa 29.11.2023. Jedna úspešná uchádzačka zložila sľub v náhradnom termíne dňa 17.01.2024.

2.4.2 Skúška spôsobilosti

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

V roku 2023 Úrad nezrealizoval skúšku spôsobilosti, nakoľko nebola podaná žiadosť.

2.4.3 Preskúšanie

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

Na preskúšanie v roku 2023 nebola podaná žiadosť.

2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu

Cieľom sústavného vzdelávania je dosiahnuť vysokú úroveň vedomostí a odborných schopností štatutárnych audítorov potrebnú pri výkone štatutárneho auditu. V súlade s § 31 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad eviduje a vykonáva kontrolu sústavného vzdelávania u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a v obchodných spoločnostiach definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítor je povinný absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne.

Dotknutí štatutárni audítori a audítorské spoločnosti sú povinní oznamovať Úradu údaje o absolvovanom sústavnom vzdelávaní. Na základe doručených oznámení o absolvovanom sústavnom

vzdelávaní Úrad vyhodnocuje plnenie kritérií, ktoré sú pre aktuálny 3-ročný vzdelávací cyklus 2022 – 2024 nasledovné:

- absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu,
- absolvovať najmenej 20 hodín sústavného vzdelávania ročne,
- absolvovať najmenej 30 hodín sústavného vzdelávania so zameraním na medzinárodné audítorské štandardy a Etický kódex audítora za cyklus 2022-2024.

Úrad v roku 2023 vyhodnotil plnenie kritérií za prvý rok 3-ročného vzdelávacieho cyklu 2022 - 2024.

2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností

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

Tab. č. 3 Stav počtu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností v zoznamoch

Členenie	Stav k 1.1.2023		Stav k 31.12.2023	
	aktívni	pozastavení	aktívni	pozastavení
1. štatutárni audítori	681	58	657	59
2. audítorské spoločnosti	226	0	224	0

Z celkového počtu 657 štatutárnych audítorov, ktorí mali k 31.12.2023 aktívnu licenciu,

- 448 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti,
- 209 štatutárnych audítorov vykonávalo audítorskú činnosť vo svojom mene a na vlastný účet a
- žiadny štatutárny audítor nevykonával audítorskú činnosť ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet.

2.7 Licencie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2023 vykonával v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. aj nasledovné činnosti:

- vydávanie nových licencií,
- opätovné vydávanie licencií,
- pozastavenie licencií,
- aktivovanie licencií zo stavu pozastavených licencií,
- zánik licencií.

Tab. č. 4a) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – štatutárni audítori

Licencie		Štatutárni audítori				
		2019	2020	2021	2022	2023
1.	novovo vydané	15	1	29	16	14
2.	opätovne vydané	0	1	1	2	2
3.	pozastavené	7	16	19	12	11
4.	aktivované z pozastavených	8	3	8	4	4
5.	zaniknuté	23	20	37	33	37

Tab. č. 4b) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – audítorské spoločnosti

Licencie		Audítorské spoločnosti				
		2019	2020	2021	2022	2023
1.	novovo vydané	11	8	3	7	6
2.	opätovne vydané	0	0	3	2	1
3.	pozastavené	0	1	0	0	0
4.	aktivované z pozastavených	0	0	1	0	0
5.	zaniknuté	7	10	7	10	8

Úrad v roku 2023 vydal 14 nových licencií úspešným uchádzačom o vykonanie audítorskej skúšky. Audítorským spoločnostiam bolo vydaných 6 nových licencií.

Na základe vlastnej žiadosti o vyčiarknutie z príslušného zoznamu alebo z dôvodu úmrtia štatutárneho audítora zanikla licencia 37 štatutárnym audítormi. Na základe vlastnej žiadosti zanikla licencia 7 audítorským spoločnostiam a na základe nesplnenia podmienok podľa § 12 ods. 3 písm. c) zákona č. 423/2015 Z. z. zanikla 1 licencia audítorskej spoločnosti.

Tab. č. 5 Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2019 – 2023

Aktívne licencie k 31.12.		2019	2020	2021	2022	2023
1.	štatutárni audítori	747	718	703	681	657
2.	audítorské spoločnosti	234	232	229	226	224

V súvislosti s vyčiarknutím štatutárnych audítorov zo zoznamu ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra štatutárnych audítorov. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o štatutárnych audítorov v dôchodkovom veku, pri evidovaní nových audítorov prevažuje veková skupina do 35 rokov.

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

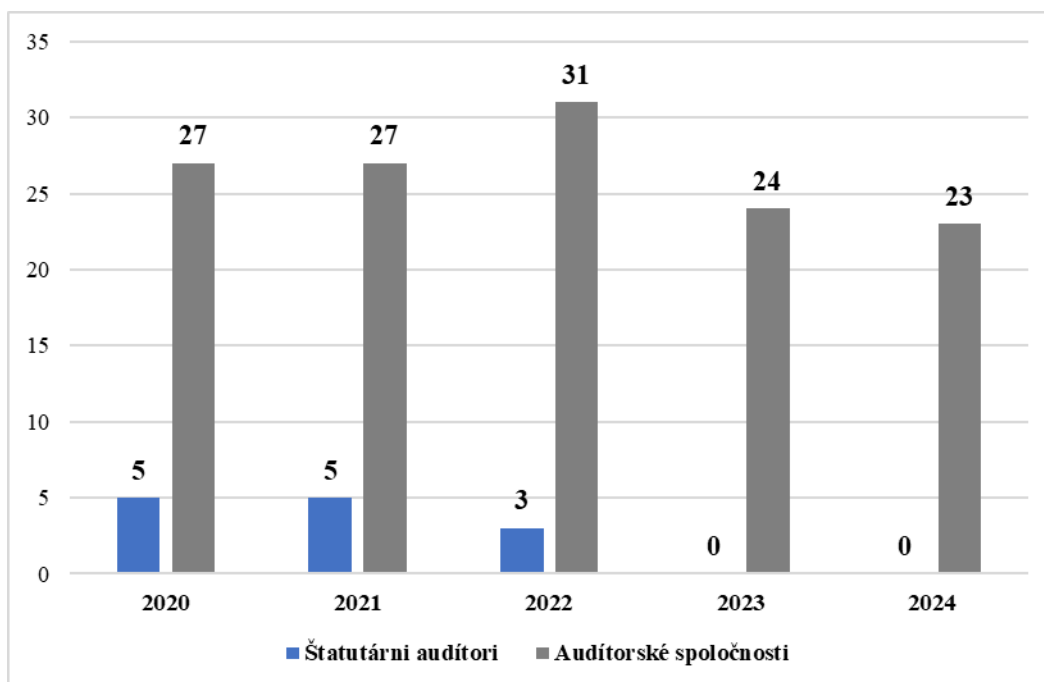
Úrad za rok 2023 prijal celkom 2 oznámenia o odstúpení audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu posúdil všetky prijaté oznámenia o odstúpení audítorskej spoločnosti z výkonu štatutárneho auditu a tiež dôvody k nim vedúce.

2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach

Podľa § 68 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom kalendárnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z., sú povinní vopred sa zaregistrovať na Úrade do 30. septembra predchádzajúceho kalendárneho roka a zaplatiť ročný registračný poplatok.

Úrad prijal na registračné obdobie od 01.01. do 31.12.2023 23 žiadostí o registráciu pre výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z., z čoho všetkých 23 žiadostí bolo prijatých od audítorských spoločností.

Graf č. 3 Prehľad o počte zaregistrovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností na výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach v jednotlivých rokoch (stav k 09.01.2024)



V čase podania žiadosti o registráciu štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti len predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti v nasledujúcom roku. Z uvedeného dôvodu sa počet štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, môže za dané registračné obdobie líšiť od počtu zaregistrovaných štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností. Údaje o počte štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, Úrad získal na základe zoznamov účtovných jednotiek, ktoré štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti majú povinnosť zaslať Úradu najneskôr do 4 mesiacov po skončení účtovného obdobia.

Z grafu č. 3 vyplýva, že na rok 2024 sa zaregistrovali iba audítorské spoločnosti, ktoré predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, pričom počet zaregistrovaných audítorských spoločností pre výkon auditu v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti naďalej klesá. Úrad predpokladá, že klesajúci trend je reakciou na náročne nastavené požiadavky na kvalitu výkonu štatutárneho auditu v súlade s nariadením.

2.10 Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností

Úrad vedie zoznam subjektov verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a zoznam obchodných spoločností definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Zoznamy sú zverejňované na webovom sídle Úradu.

Tab. č. 6 Počet subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností k 31. decembru

	2019	2020	2021	2022	2023
Subjekty verejného záujmu	180	181	181	179	176
Obchodné spoločnosti	71	75	76	79	83
<i>Spolu</i>	<i>251</i>	<i>256</i>	<i>257</i>	<i>258</i>	<i>259</i>

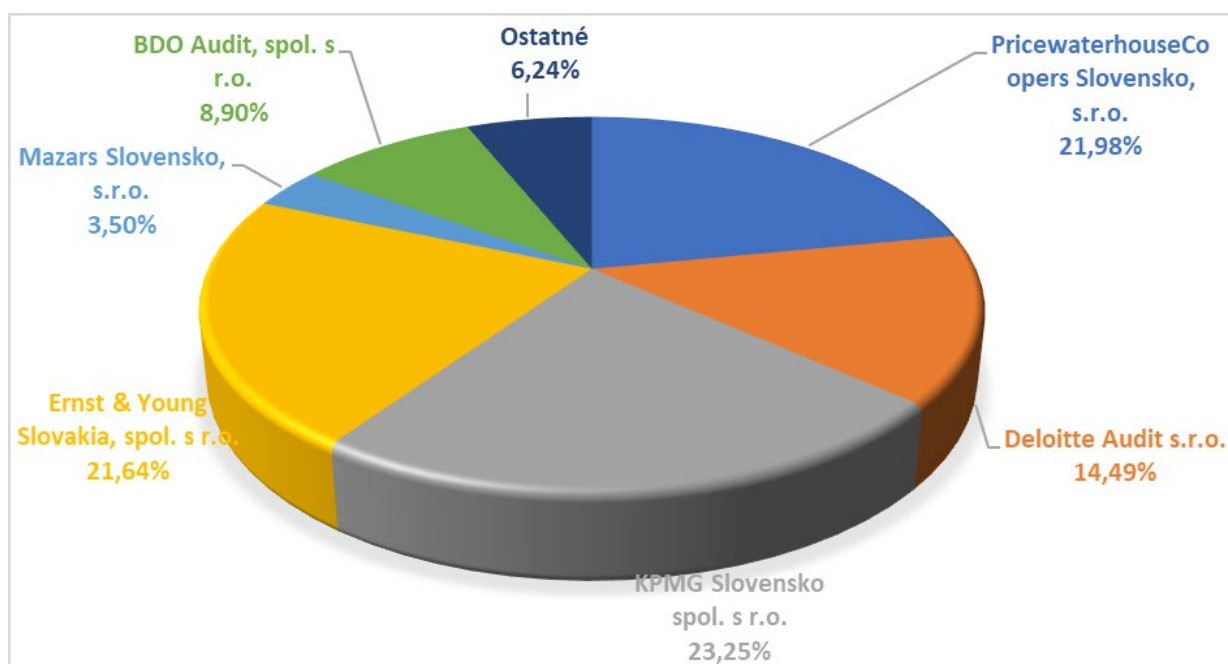
2.11 Monitorovanie kvality trhu

Úlohou Úradu je v zmysle článku 27 nariadenia monitorovať vývoj na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu a posudzovať najmä tieto skutočnosti:

- riziká vyplývajúce z vysokého výskytu nedostatkov v kvalite štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti vrátane systémových nedostatkov v sieti audítorských spoločností, ktoré môžu viesť k zániku niektorej audítorskej spoločnosti, narušeniu poskytovania služieb štatutárneho auditu v špecifickom sektore alebo naprieč sektormi, ďalšej akumulácii rizika nedostatkov v audite a vplyvu na celkovú stabilitu finančného sektora,
- úroveň koncentrácie na trhu, a to aj v konkrétnych sektoroch,
- činnosť výborov pre audit, a
- potrebu prijať opatrenia na zníženie rizík uvedených v prvom bode.

Úrad za účelom monitorovania kvality audítorského trhu získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov informácie o štruktúre tržieb za všetky účtovné jednotky, v ktorých vykonali štatutárny audit, v členení na tržby za uisťovacie služby (štatutárny audit a ostatné uisťovacie služby) a neaudítorské služby (daňové služby a ostatné neaudítorské služby). Okrem toho získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých vykonali štatutárny audit, podľa tržieb za štatutárny audit, neaudítorské služby podľa článku 14 písm. b) nariadenia a neaudítorské služby podľa článku 14 písm. c) nariadenia. Úrad monitoruje a vyhodnocuje úroveň koncentrácie na trhu aj na základe správ o transparentnosti zverejnených v súlade s článkom 13 nariadenia.

Graf č. 4 Podiel auditorských subjektov na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu v roku 2022 podľa tržieb na základe správ o transparentnosti zverejnených v roku 2023



Na základe prehľadu o veľkosti trhových podielov jednotlivých auditorských subjektov možno konštatovať, že rovnako ako v ostatných členských krajinách Európskej únie, aj na Slovensku je trh poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu koncentrovaný. Štyri najväčšie auditorské spoločnosti, tzv. Big4, spoločne dosahovali v roku 2022 podiel na danom trhu vo výške 81,36 % (2021: 89,88 %), pričom ešte vyššia koncentrácia je zaznamenaná pri štatutárnom audite vykonávanom vo finančných inštitúciách (banky a poisťovne), ktoré tvoria významnú časť všetkých subjektov verejného záujmu. Auditorské spoločnosti, ktorých trhový podiel je vykázaný pod „ostatné“ sú (usporiadané od najvyššieho po najnižší podiel): TPA AUDIT s.r.o., ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., VGD SLOVAKIA s. r. o., BDR, spol. s r.o., FS consulting, s.r.o., AUDANA Audit, s.r.o., INTERAUDIT Group, s.r.o., BPS Audit, s.r.o., EKOPRAKTIK, spol. s r.o., AUDIT - EXPERT, s.r.o., , MANDAT AUDIT, s.r.o., ECOVIS blf sk s.r.o., AGV audit spol. s r.o., AZ AUDITING, s.r.o., DOMINANT AUDIT s.r.o., ZSP Audit s.r.o., FINECO spol. s r.o., MJ Audit s.r.o.

Vysoká koncentrácia je ovplyvnená viacerými faktormi. Jedným z nich je skutočnosť, že mnohé subjekty verejného záujmu sú veľké a špecifické účtovné jednotky. Výkon štatutárneho auditu v takýchto subjektoch si vyžaduje dostatočné personálne a časové kapacity, ako aj potrebné znalosti a skúsenosti z oblasti predmetu podnikania daného subjektu verejného záujmu. Auditované subjekty verejného záujmu sú často pri výbere štatutárneho audítora ovplyvnené aj rozhodnutím materskej spoločnosti v prípade, že sú súčasťou konsolidovaného celku. Pri výkone štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu je potrebné dodržiavať prísnejšie požiadavky, ktoré vyplývajú z nariadenia, zo zákona č. 423/2015 Z. z. ako aj z Etického kódexu audítora, čo môže mať vplyv na prijatie zákazky na štatutárny audit subjektu verejného záujmu.

K otázke koncentrácie trhu štatutárneho auditu Úrad publikoval článok v odbornom periodiku TREND. V článku sa Úrad zameril na vývoj na trhu štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu na Slovensku, ktorý zaznamenal pokles podielu Big4.

Úrad v rámci dohľadu nad dodržiavaním ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. sleduje aj to, či má subjekt verejného záujmu zriadený výbor pre audit a ten si vykonáva zákonné povinnosti. V roku 2023 Úrad zintenzívil svoj dohľad nad výbormi pre audit a to komunikáciou s výborom pre audit v rámci vybraných previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a vykonaním dohľadu v subjekte verejného záujmu.

2.12 Žiadosti o odborné stanoviská

V priebehu roka 2023 Úrad vybavoval žiadosti o odborné stanoviská najmä v týchto oblastiach:

- problematika prevzatia zákaziek po štatutárnom audítorovi, ktorý ukončil svoju činnosť,
- interpretačná výnimka schvaľovania neaudítorských služieb výborom pre audit v rámci skupiny v súvislosti s čl. 5 ods. 4 nariadenia,
- dodatočný zápis do zoznamu štatutárnych audítorov pri poskytovaní uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti,
- usmernenie k ustanoveniu § 34 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z. o výnimke zo zriadenia výboru pre audit,
- zriadenie výboru pre audit,
- problematiku súbehu daňovej a audítorskej licencie,

Úrad aj počas roka 2023 opakovane vybavoval žiadosti o odborné stanoviská v oblasti výkladu ustanovení § 34 zákona č. 423/2015 Z. z. o formách zriadenia, zloženia a fungovania výborov pre audit. Po odborných webinároch na danú problematiku pre zástupcov subjektov verejného záujmu a ich štatutárnych audítorov, ktoré Úrad usporiadal v roku 2022, bola v septembri 2023 aktualizovaná metodická príručka určená pre výbory pre audit, ktorá je zverejnená na webovom sídle Úradu.

2.13 Žiadosti o sprístupnenie informácií

Počas roka 2023 boli Úradu doručené dve žiadosti o sprístupnenie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). V oboch prípadoch boli informácie sprístupnené čiastočne a v časti bolo vydané rozhodnutie o nesprístupnení informácie.

2.14 Žiadosti o vydanie potvrdenia

Počas roka 2023 Úrad vybavil jednu žiadosť o vydanie potvrdenia o skutočnosti, že Úrad voči štatutárnemu audítorovi neuplatnil sankcie podľa § 64 zákona č. 423/2015 Z. z. a že štatutárny audítor nemá v čase vydania potvrdenia pozastavenú licenciu.

Úrad počas roka 2023 vybavil jednu žiadosť audítorskej spoločnosti o vydanie potvrdenia ohľadom splnenia všetkých povinností voči Úradu vyplývajúcich audítorskej spoločnosti zo zákona č. 423/2015 Z. z.

**Úrad vykonáva a zdokonaľuje kontroly u štatutárnych audítorov
s cieľom ochrany verejného záujmu aj investorov.**

3. Spolupráca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu s ústrednými orgánmi štátnej správy, Slovenskou komorou audítorov a inými subjektmi v roku 2023

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

Spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky prebiehala v oblasti interpretácie a výkladu ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, ako aj v oblasti legislatívneho procesu pri transpozícii Smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464 zo 14. decembra 2022, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov (ďalej len "CSRD"). CSRD zavádza podrobnejšie požiadavky na vykazovanie nefinančných informácií o udržateľnosti a to v oblasti životného prostredia, sociálnej politiky a otázok riadenia (ESG) ako aj uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Úrad sa v roku 2023 aktívne podieľal na transpozícii uvedenej smernice do slovenskej legislatívy, pričom prispieval svojimi odbornými vedomosťami a skúsenosťami.

Úrad v roku 2023 spolupracoval so Slovenskou komorou audítorov (ďalej aj „SKAU“) prostredníctvom vystúpenia na akciách organizovaných SKAU, webinárov a spoločných stretnutí. Na spoločných stretnutiach sa diskutovalo hlavne o praktických problémoch audítorskej profesie, novelizácii audítorských a etických štandardov a ich preklade do slovenského jazyka, vzdelávacích aktivitách, transpozícii CSRD do zákona č. 423/2015 Z. z. a súvisiaceho zaškolenia štatutárnych audítorov pre oblasť udržateľnosti.

V júni 2023 Úrad zorganizoval spolu so Slovenskou komorou audítorov webinár na tému „ISQM z pohľadu regulátora“, na ktorom boli odprezentované povinnosti štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti pri implementácii systému riadenia kvality v súlade s novými štandardmi a očakávania ako sa táto implementácia bude overovať v praxi počas previerok. V októbri 2023 Úrad zorganizoval pre SKAU webinár na tému „Najčastejšie zistenia z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“.

V roku 2023 Úrad pokračoval v organizovaní virtuálnych okrúhlych stolov, na ktoré pozval zástupcov veľkých audítorských spoločností, Ministerstva financií Slovenskej republiky, Národnej banky Slovenska, Ekonomickej univerzity v Bratislave, Slovenskej komory audítorov, Slovenskej asociácie poisťovní a Slovenskej spoločnosti aktuárov. Témou virtuálnych okrúhlych stolov bolo v máji „Zhodnotenie auditu za rok 2022 a vykazovanie informácií o udržateľnosti“ a v septembri „Aplikácia IFRS 17 Poistné zmluvy v poisťovniach ale aj v iných spoločnostiach“.

V nadväznosti na Memorandum o spolupráci s Fakultou managementu Univerzity Komenského (FM UK) z roku 2022 bola vydavateľstvom FM UK v septembri 2023 vydaná publikácia „Základy auditu“, na ktorej sa autorsky podieľali generálna riaditeľka a ďalší traja zamestnanci Úradu. Táto publikácia je primárne určená pre výučbu predmetu Audítorstvo na FM UK, ale je zároveň dostupná v knižnici FM UK aj pre študentov iných vysokých škôl alebo odbornú verejnosť. V roku 2023 zamestnanci Úradu pokračovali v prednáškovej činnosti pre študentov piateho ročníka špecializácie Finančný manažment.

V máji 2023 Úrad privítal amerických študentov účtovníctva z Middle Tennessee State University a oboznámil ich s históriou Slovenska, vývojom účtovníctva a auditu ako aj s dohľadom nad výkonom auditu na Slovensku.

V máji 2023 bol Úrad pozvaný do Viedne na konferenciu Svetovej banky na tému „Improving Audit Quality in Western Balkans Countries Through Regional Cooperation“. Úlohou Úradu bolo priblížiť účastníkom konferencie slovenský systém dohľadu nad výkonom auditu a výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

V júni 2023 vystúpila generálna riaditeľka Úradu s príspevkom „Čo by mali o CSRD vedieť interní audítori?“ na konferencii Slovenského inštitútu interných audítorov.

4. Pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2023

V roku 2023 Úrad pokračoval v zlepšovaní jeho aktívnej spolupráce s medzinárodnými inštitúciami v oblasti dohľadu a to najmä Výborom európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) a Medzinárodným fórom nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR).

Na rokovaníach CEOB vrátane jeho pracovných podskupín, ako aj na rokovaníach IFIAR sa Úrad zúčastňoval aj diskusií s radou IAASB a radou IESBA, Európskym orgánom pre cenné papiere a trhy (ESMA) a Radou pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB).

Rokovania medzinárodných inštitúcií sa v roku 2023 uskutočnili buď prostredníctvom videokonferencií alebo za osobnej účasti. Obsahom jednotlivých rokovaní bola hlavne kvalita auditu, medzinárodný štandard riadenia kvality ISQM 1, európske štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti a súvisiaci uisťovací štandard.

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

Úrad sa v roku 2023 zúčastnil jedného online a jedného prezenčného plenárneho rokovania výboru CEOB, ako aj mnohých online zasadnutí a telefonických konferencií príslušných pracovných podskupín. Úrad aktívne participuje najmä v týchto pracovných podskupinách CEOB:

- Podskupina pre inšpekcie (Inspections Sub-group),
- Podskupina pre medzinárodné audítorské štandardy (International Auditing Standards Sub-group),
- Podskupina pre monitorovanie trhu (Market Monitoring Sub-group),
- Podskupina pre presadzovanie práva/prešetrovanie a sankcie (Enforcement Sub-group).

Zástupcovia Úradu sa v máji 2023 zúčastnili na osobnom rokovaní Podskupiny pre presadzovanie práva/prešetrovanie a sankcie a v októbri 2023 na osobnom rokovaní Podskupiny pre inšpekcie a Podskupiny pre medzinárodné audítorské štandardy.

Zástupcovia Úradu sa v rámci CEOB podieľali najmä na diskusiách ohľadom jednotného uplatňovania nariadenia v členských krajinách Európskej únie, výkonu dohľadu nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami subjektov verejného záujmu alebo sieťami, do ktorých patria, monitorovania kvality trhu a prístupu k prešetrovaniu a sankciám. Ďalej sa venovali výmene skúsenosti z previerok, vývoju metodiky previerok a využitiu databázy zistení z previerok. CEOB venoval pozornosť aj nasledujúcim oblastiam:

- smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD) a súvisiacim európskym štandardom vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS) a uisťovaciemu štandardu ISSA 5000, *Všeobecné požiadavky na zákazky na uisťovacie služby v oblasti udržateľnosti*,
- novelizáciám navrhovaného ISA pre menej komplexné spoločnosti v novej časti *Audity účtovných závierok skupiny*, ISA 500 *Audítorské dôkazy*, ISA 570 *Nepretržité pokračovanie v činnosti*,
- stratégií a plánu činnosti IAASB a IESBA na roky 2024 – 2027.

V súvislosti s odchodom Veľkej Británie z Európskej únie v súčasnosti prebieha v Európskej únii diskusia o forme a obsahu spolupráce. CEAOB pri týchto aktivitách dôsledne zabezpečuje zachovávanie jednotného postupu vo všetkých 27 členských krajinách.

Úrad mal počas roka 2023 priame zastúpenie v troch pracovných skupinách CEAOB:

- „ISQM Task Force“, ktorej pôvodnou úlohou bolo, v rámci spoločnej európskej metodiky inšpekcie auditu CAIM, vypracovať pracovné programy na overovanie implementácie štandardu ISQM, ktorý vstúpil do platnosti od 15. decembra 2022. Tento projekt bol úspešne zavŕšený schválením týchto pracovných programov v decembri 2022. Pracovná skupina pokračovala a bude pokračovať vo svojej činnosti aj v roku 2024, kedy prebieha monitorovanie implementácie štandardu ISQM v EÚ.
- „Training Task Force“, kde má Úrad svojho zástupcu v riadiacom výbore (steering committee). Táto pracovná skupina má za úlohu plánovať a organizovať rôzne školenia pre členov CEAOB. V septembri 2023 bol zorganizovaný dvojdnový prezenčný seminár v Bruseli, ktorého hlavnou témou bol „IFRS Update“ vo finančnom sektore a na ktorom bola aj zástupkyňa UDVA. Činnosť pracovnej skupiny bude pokračovať aj v roku 2024.
- „Sustainability Reporting Assurance Workstream“, ktorej úlohou je monitorovať a vyhodnocovať prácu IAASB a IESBA pri príprave medzinárodných štandardov pre zákazky uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. V roku 2023 táto pracovná skupina vypracovala pripomienkový list k návrhu nového uisťovacieho štandardu ISSA 5000, *Všeobecné požiadavky na zákazky na uisťovacie služby v oblasti udržateľnosti*, ktorý následne CEAOB schválil a vydal.

Vďaka vytvoreným osobným kontaktom Úrad aktívne spolupracuje s vybranými sesterskými úradmi v rámci CEAOB (najmä český orgán dohľadu RVDA a rakúsky orgán dohľadu APAB) v rôznych oblastiach potrebných pre efektívny výkon dohľadov a previerok. Priebežne sa konzultujú problematické otázky z praxe a postupy pri overovaní auditorských spisov, zosúladzuje interpretácia európskej legislatívy a vymieňajú sa šablóny rôznych pracovných dokumentov.

Vďaka zapájaniu sa do aktivít CEAOB Úrad úspešne pokračuje vo svojom zviditeľňovaní sa na medzinárodnom poli a ukazuje svoju odbornú kvalitu.

4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)

Poslaním Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu je zlepšovať kvalitu auditu a uplatňovať stratégiu, prostredníctvom ktorej sa proaktívne ovplyvňujú záležitosti auditu na celom svete a formuje budúcnosť medzinárodného dialógu o kvalite auditu a regulačnom dohľade. Úrad zameriava svoju činnosť v rámci medzinárodnej spolupráce s členmi IFIAR predovšetkým na monitorovanie vývoja celosvetových trendov pri dohľade nad výkonom auditu a výmenu skúseností získaných pri tomto dohľade.

Zástupcovia Úradu sa pravidelne zúčastňujú plenárneho zasadnutia IFIAR, ktoré sa koná raz ročne. Na zasadnutiach vystupujú zástupcovia rôznych inštitúcií z oblasti auditu, tvorcovia štandardov, predstavitelia šiestich najväčších auditorských sietí na svete a iní hostia, a spoločne diskutujú o kľúčových otázkach vývoja auditorskej profesie a dohľadu. Okrem toho sa Úrad pravidelne zúčastňuje zasadnutí a školení niektorých ďalších pracovných skupín, ako napríklad pracovnej skupiny pre inšpekcie (Inspection Workshop Working Group).

V apríli 2023 sa po dlhšej dobe konalo plenárne zasadnutie IFIAR prezenčnou formou, na ktorom sa zúčastnili aj zástupcovia Úradu. Diskutovalo sa na ňom hlavne o atraktivite audítorskej profesie, vývoji uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, audite subjektov verejného záujmu a o pohľade externých zainteresovaných strán na príčiny zlyhania auditu. Zástupcovia šiestich najväčších audítorských sietí na svete predstavili svoju stratégiu, perspektívy kvality auditu a aktivity v oblasti ESG.

Zástupcovia Úradu sa v marci 2023 zúčastnili aj na IFIAR Inspection Workshope, ktorý sa konal po dlhšej dobe prezenčnou formou. Stretli sa na ňom zástupcovia orgánov dohľadu z takmer 40 krajín sveta a vymieňali si skúsenosti z regulácie a dohľadu nad výkonom auditu.

4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)

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

Úrad sa v priebehu roka 2023 podieľal na monitorovaní a pripomienkovaní návrhov rady IAASB a rady IESBA prostredníctvom podskupiny CEAOB a pracovnej skupiny IFIAR pre medzinárodné audítorské štandardy, napr. revízia ISA 500 *Audítorské dôkazy* a ISA 570 *Nepretržité pokračovanie v činnosti*, nový uisťovací štandard ISSA 5000, *Všeobecné požiadavky na zákazky na uisťovacie služby v oblasti udržateľnosti*.

5. VÝHĽAD

Úrad sa bude aj v nasledujúcom období prioritne zameriavať predovšetkým na nezávislý výkon dohľadu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, pričom hlavný dôraz bude kladený najmä na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach. Rovnakú pozornosť bude Úrad venovať aj výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu s cieľom chrániť verejný záujem ako aj investorov.

Úrad bude aj v roku 2024 klásť vysoký dôraz na prípravu audítorských skúšok, skúšok spôsobilosti a preskúšania s cieľom zabezpečiť uchádzačom o audítorskú profesiu pri dokazovaní ich odbornej pripravenosti čo najlepšiu možnú podporu.

S cieľom zvyšovania odbornej pripravenosti budúcich uchádzačov o audítorskú profesiu Úrad bude v roku 2024 pokračovať v spolupráci s Ekonomickou univerzitou v Bratislave a Univerzitou Komenského v Bratislave vo výučbe študentov a zvyšovaní ich odbornej pripravenosti tak, aby dosahovali vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

Úrad iniciatívne sleduje pripravované legislatívne zmeny na území Slovenskej republiky, ako aj legislatívu na medzinárodnej úrovni ovplyvňujúcu činnosť a chod Úradu, ako aj činnosť štatutárnych audítorov a audítorských spoločností. V roku 2024 čaká Úrad významná úloha implementovať požiadavky CSRD transponované do slovenskej legislatívy do praxe. Úrad sa bude musieť zodpovedne pripraviť na nové povinnosti súvisiace s výkonom uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti a to od vydávania licencií až po výkon dohľadu. Veľmi dôležitá bude aj spolupráca so Slovenskou komorou audítorov pri príprave štatutárnych audítorov na výkon uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

V medzinárodnom meradle bude aj naďalej Úrad reprezentovať Slovenskú republiku, prehľbovať pracovné vzťahy a spoluprácu s členskými krajinami Európskej únie ako aj ostatnými krajinami, ktoré sú členmi medzinárodných inštitúcií pôsobiacich v oblasti dohľadu nad štatutárnym auditom, v oblasti medzinárodných štandardov pre audit, účtovníctvo a uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, a to najmä prostredníctvom spolupráce v rámci Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR) a Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB). Úrad očakáva, že v roku 2024 uzatvorí bilaterálne dohody s americkým orgánom dohľadu PCAOB o vzájomnej spolupráci a ochrane údajov.

V prvej polovici roka 2024 zamestnanec Úradu absolvuje stáž v Rade pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB). Ide o pilotný projekt spolupráce CEOB a PIOB. Úrad je prvým orgánom dohľadu v EÚ, ktorý sa projektu takouto formou zúčastňuje. PIOB je globálny nezávislý orgán dohľadu, ktorého poslaním je zlepšiť kvalitu a zachovať verejný záujem medzinárodných audítorských a uisťovacích štandardov, ako aj etických noriem, ktoré vydávajú rady IAASB a IESBA.

Úrad, podobne ako príslušné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude naďalej aktívne komunikovať s dohliadanými a preverovanými subjektmi a monitorovať dopad vojnového konfliktu na Ukrajinu a s tým súvisiacich opatrení na výkon auditov a na výkon dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu ako aj na financovanie Úradu.

V spolupráci so Slovenskou komorou audítorov a relevantnými medzinárodnými inštitúciami bude Úrad dohliadaným subjektom poskytovať usmernenia a aktuálne informácie.

Úrad bude aktuálne informácie relevantné pre výkon audítorskej profesie aktívne zdieľať na svojom webovom sídle a organizovať webináre a iné prednášky podporujúce výkon štatutárnych auditov na území Slovenskej republiky.

Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2022

Použité skratky medzinárodných inštitúcií:

ARC	Accounting Regulatory Committee Výbor pre účtovné predpisy
CEAOB	Committee of European Auditing Oversight Bodies Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo
ESMA	European Securities and Markets Authority Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board Rada pre medzinárodné audítorské a uisťovacie štandardy
IASB	International Accounting Standards Board Rada pre medzinárodné účtovné štandardy
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov
IFAC	International Federation of Accountants Medzinárodná federácia účtovníkov
IFIAR	International Forum of Independent Audit Regulators Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu
IFRS Foundation	Nadácia IFRS
PIOB	Public Interest Oversight Board Rada pre dohľad nad verejným záujmom

Ďalšie použité skratky:

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



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Výročná správa za rok 2023

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

február 2024

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 2023 Úrad hospodáril v súlade s rozpočtom výnosov a nákladov a v súlade s rozpočtom príjmov a výdavkov, ktoré boli schválené Dozorným výborom 9. decembra 2022. V súlade s vnútorným predpisom „*Tvorba rozpočtu, hospodárenie a rozpočtové výkazníctvo*“ schváleného Radou Úradu dňa 8.12.2021 a účinného od 1.1.2022 boli dňa 27.11.2023 schválené generálnym riaditeľom úpravy rozpočtu výnosov a nákladov a úprava rozpočtu príjmov a výdavkov.

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

Neoddeliteľnú súčasť výročnej správy Úradu za rok 2023 tvorí účtovná závierka Úradu zostavená k 31.12.2023.

Výročná správa Úradu a účtovná závierka Úradu podlieha štatutárnemu auditu. Štatutárny audit účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2023 bol vykonaný v súlade s § 67 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z.

2. Stratégia Úradu v roku 2023

Stratégia Úradu bola, rovnako ako v predchádzajúcich rokoch a v súlade s poslaním Úradu, aj v roku 2023 zameraná na priebežné zvyšovanie kvality štatutárneho auditu prostredníctvom systému verejného dohľadu. V súlade s platnou legislatívou boli dohliadanými subjektmi štatutárni audítori, audítorské spoločnosti, Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a zákonom vymedzené obchodné spoločnosti. Zvýšený dôraz venoval Úrad výkonu dohľadu nad štatutárnym auditom vykonaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami najmä v tých účtovných jednotkách, ktoré sú definované ako subjekty verejného záujmu.

V roku 2023 Úrad spolupracoval 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 a to hlavne transpozície Smernice o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov.

Strategické zámery, ciele a hlavné úlohy stanovené na rok 2023 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 zriadenú odbornú komisiu pre medzinárodné audítorské štandardy, etiku a medzinárodné účtovné štandardy.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Činnosť Úradu bola v roku 2023 zabezpečovaná prostredníctvom interných a externých zamestnancov Úradu. Priemerný prepočítaný počet interných zamestnancov v roku 2023 bol 17,7 zamestnancov. Pri výkone dohľadu, pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri organizovaní audítorskej skúšky Úrad spolupracoval s externými odborníkmi.

3. Výsledky hospodárenia Úradu dosiahnuté v roku 2023

Úrad vykonával činnosti v súlade so zostaveným rozpočtom výnosov a nákladov na rok 2023. Tento rozpočet bol schválený a priebežne vyhodnocovaný Dozorným výborom.

Pri tvorbe rozpočtu výnosov a nákladov sa vychádzalo z potrieb na zabezpečenie činnosti Úradu podľa zákona č. 423/2015 Z. z., pokynov a usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky, zároveň 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. Úrad vychádzal z kvalifikovaného odhadu jednotlivých výnosových položiek, medzi ktoré patria predovšetkým:

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

Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z úloh, ktoré Úrad v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. zabezpečuje, pričom bola zohľadnená ich postupná realizácia v priebehu roku 2023.

Rozpočet výnosov a nákladov schválený Dozorným výborom dňa 9. decembra 2022 ráta so stratou 282 000 eur pri výnosoch vo výške 1 370 000 eur a nákladoch vo výške 1 652 000 eur (ďalej aj „schválený rozpočet“); rozpočtovým opatrením zo dňa 27.11.2023 bol rozpočet výnosov upravený na 1 618 846 eur, rozpočet nákladov na 1 345 185 eur čo predstavuje kladný výsledok hospodárenia 273 661 Eur (ďalej aj „upravený rozpočet“ alebo „rozpočet“).

K 31.12.2023 Úrad vykázal kladný výsledok hospodárenia 290 109 eur (2022: -63 022 eur).

Tab.č.1 Celkové plnenie a čerpanie rozpočtu výnosov a nákladov Úradu v roku 2023 (v eur)

VÝNOSY	Skutočnosť k 31.12.2022	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel na výnosoch (%)
Príspevok zo ŠR	268 000	268 000	268 000	268 000	100,0%	16,5%	16,5%
Ročné príspevky	842 908	842 000	868 000	870 375	100,3%	53,7%	53,7%
Ročné registračné poplatky	238 260	230 000	243 000	243 000	100,0%	15,0%	15,0%
Výnosy z pokút a ostatné príjmy	27 899	0	210 938	210 938	100,0%	13,0%	13,0%
Úrok z omeškania	1 949	0	959	959	100,0%	0,1%	0,1%
Poplatky za skúšky a preskúšanie	17 500	20 000	17 340	17 340	100,0%	1,1%	1,1%
Poplatky za úkony na Úrade	11 090	10 000	10 000	10 000	100,0%	0,6%	0,6%
Príjem z predaja DHM	0	0	510	510	100,0%	0,0%	0,0%
Ostatné výnosy	0	0	99	99	100,0%	0,0%	0,0%
VÝNOSY SPOLU	1 407 606	1 370 000	1 618 846	1 621 221	100,1%	100,0%	100,0%
Výsledky hospodárenia minulých rokov	1 886 358	2 417 506	1 823 336	1 823 336	100,0%		
ZDROJE FINANCOVANIA SPOLU	3 293 964	3 787 506	3 442 182	3 444 557	100,1%		
NÁKLADY	Skutočnosť k 31.12.2022	Rozpočet 2023	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel na nákladoch (%)
Osobné náklady	1 168 933	1 339 000	1 099 000	1 093 597	99,5%	93,6%	82,2%
Tovary a služby	274 363	291 000	223 500	215 672	96,5%	78,6%	16,2%
Ostatné náklady	9 265	11 000	9 177	8 583	93,5%	92,6%	0,6%
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	18 067	11 000	13 508	13 260	98,2%	73,4%	1,0%
NÁKLADY SPOLU	1 470 628	1 652 000	1 345 185	1 331 112	99,0%	90,5%	100,0%
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-63 022	-282 000	273 661	290 109			

3.1 Analýza výnosov Úradu

Celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2023 rozpočtované vo výške 3 787 506 eur, vrátane zahrnutia výsledkov hospodárenia minulých rokov.

Upravený rozpočet Úradu na rok 2023 zahŕňal rozpočet výnosov vo výške 1 618 846 eur. Skutočne dosiahnutá výška výnosov k 31.12.2023 bola 1 621 221 eur, čo predstavuje plnenie ročného plánu výnosov na 100,1 % (oproti schválenému rozpočtu: 118,3%). Oproti roku 2022 sa Úradu zvýšili skutočne dosiahnuté výnosy o 213 615 eur, čo bolo spôsobené hlavne vyššími výnosmi z udelených sankcií (o 183 039 eur) a vyššími výnosmi z ročných príspevkov od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a od audítorských spoločností (o 27 467 eur).

Rozhodujúcu časť skutočných výnosov dosiahnutých v roku 2023 (53,7 %) tvorili **ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností** podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. a od audítorských spoločností, ktoré boli spolu rozpočtované v celkovej sume 868 000 eur a dosiahli skutočnú výšku 870 375 eur; čo predstavuje plnenie rozpočtu na 100,3 %. 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 800 000 eur, v skutočnosti dosiahli sumu 802 000 eur, čím bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu v tejto položke výnosov na 100,3 %,
- ročné príspevky od audítorských spoločností boli rozpočtované v sume 68 000 eur a skutočná výška tohto príspevku bola v sume 68 375 eur, rozpočet bol naplnený na 100,6 %.

Druhou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2023 (16,5 %) bol **príspevok zo štátneho rozpočtu**, ktorý bol rozpočtovaný a prijatý v sume 268 000 eur.

Treťou významnou položkou skutočne dosiahnutých výnosov v roku 2023 boli **zákonné poplatky** (16,7 %), ktoré boli rozpočtované v celkovej sume 260 000 eur a dosiahli skutočnú sumu 270 340 eur. Do tejto kategórie výnosov patrí ročný registračný poplatok, ktorý platia štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, ktoré 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. (243 000 eur), poplatky za audítorské skúšky (17 340 eur) a poplatky za úkony na Úrade (10 000 eur).

Ďalšie výnosové položky, ako sú výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úroky z omeškania príjmy z predaja majetku neboli rozpočtované. K 31.12.2023 z uvedených položiek boli dosiahnuté skutočné výnosy vo výške 212 506 eur, z toho najvýznamnejšiu položku tvorili výnosy z pokút a náhrad za trovy konania (210 938 eur).

3.2 Analýza nákladov Úradu

Skutočné náklady na činnosť Úradu boli v celkovej výške 1 331 112 eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtovaných nákladov vo výške 99,0 % (oproti schválenému rozpočtu: 80,6 %).

Najvýznamnejšiu položku skutočne čerpaných nákladov Úradu predstavovali **osobné náklady**, ktoré tvorili 82,2 % celkových nákladov Úradu. Pri tvorbe rozpočtu nákladov sa vychádzalo z predpokladu, že Úrad v priebehu roku 2023 naplní plánovaný počet zamestnancov na 22; skutočný priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2023 bol 17,7 (2022: 20,3).

Tab.č.2 Plnenie rozpočtu osobných nákladov v roku 2023 (v eur)

OSOBNÉ NÁKLADY	Skutočnosť k 31.12.2022	Schválený rozpočít 2023	Upravený rozpočít 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	Plnenie rozpočítu 2023 (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel (%)
Mzdové náklady	859 962	980 000	803 000	802 223	99,9%	93,3%	73,4%
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	291 703	343 000	280 000	275 777	98,5%	94,5%	25,2%
Zákonné sociálne náklady – ostatné	17 268	16 000	16 000	15 597	97,5%	90,3%	1,4%
Osobné náklady	1 168 933	1 339 000	1 099 000	1 093 597	99,5%	93,6%	100,0%

V absolútnom vyjadrení mzdové náklady dosiahli sumu 802 223 eur; čo predstavuje čerpanie rozpočtu mzdových nákladov vo výške 99,9% rozpočtu. V porovnaní s rokom 2022 došlo k poklesu mzdových nákladov o 6,7 %, ktoré boli ovplyvnené najmä zmenou počtu zamestnancov Úradu (2023: 17,7; 2022: 20,3).

Náklady na zákonné sociálne a zdravotné poistenie a zákonné sociálne náklady - ostatné, ktoré boli čerpané v sume 291 374 eur; čo, predstavovalo čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2023 vo výške 98,0 %. V porovnaní s rokom 2022 došlo k zníženiu týchto nákladov o 5,7 %, čo súviselo s už vyššie uvedeným znížením mzdových nákladov.

Druhú významnú položku nákladov tvorila skupina **nákladov na tovary a služby** v celkovej sume 215 672 eur. Podiel nákladov na tovary a služby k celkovým nákladom bol 16,2 %. Rozpočet nákladov na tovary a služby bol v sume 223 500 eur a čerpanie rozpočtu týchto nákladov na rok 2023 bolo naplnené na 96,5 %. Skutočné čerpanie nákladov na tovary a služby sa v porovnaní s rokom 2022 znížilo o 21,4 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 58 691 eur; z tejto sumy tvorilo zníženie nákladov na ostatné služby (o 35 571 eur), zníženie nákladov na spotrebu materiálu (o 16 361 eur) a zníženie nákladov na cestovné (o 6 019 eur).

Tab.č.3 Plnenie rozpočtu nákladov na tovary a služby v roku 2023 (v eur)

TOVARY A SLUŽBY	Skutočnosť k 31.12.2022	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	Čerpanie rozpočtu (%)	Skutočnosť 2023/2022 (%)	Podiel (%)
Spotreba materiálu	25 867	12 000	10 000	9 551	95,5%	36,9%	4,4%
Opravy a udržiavanie	1163	500	500	404	80,8%	34,7%	0,2%
Cestovné	16760	42 000	15 000	10 741	71,6%	64,1%	5,0%
Náklady na reprezentáciu	7 328	10 000	8 000	7 302	91,3%	99,6%	3,4%
Ostatné služby	223 245	226 500	190 000	187 674	98,8%	84,1%	87,0%
Spolu tovary a služby	274 363	291 000	223 500	215 672	96,5%	78,6%	100,0%

Najvýznamnejší podiel na tovaroch a službách predstavujú ostatné služby (87,0 %): ide hlavne o nájomné priestorov, ktoré má Úrad prenajaté od Národnej banky Slovenska, poradenské služby a iné služby poskytované externými dodávateľmi, služby podpory informačných systémov využívaných Úradom a softvérovej podpory.

Ostatné náklady sú tvorené najmä príspevkami poskytnutými iným účtovným jednotkám. Rozpočtované boli v celkovej výške 9 177 eur. Skutočne dosiahnuté náklady boli vo výške 8 583 eur. Rovnako ako v roku 2022 je najvýznamnejšou položkou ročný príspevok za členstvo v IFIAR (*International Forum of Independent Audit Regulators*), ktorý sa uhrádza v japonských jenoch, a preto sa jeho skutočná výška v porovnaní s minulým rokom alebo rozpočtom odlišuje z dôvodu aktuálneho výmenného kurzu.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku boli rozpočtované vo výške 13 508 eur a dosiahli výšku 13 260 eur, čo je o 4 807 eur menej ako v roku 2022; dôvodom je postupné doodpisovanie niektorých položiek majetku. V percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie rozpočtu na 98,2 %.

3.3 Rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu

V roku 2023 dosiahol Úrad kladný výsledok hospodárenia vo výške 290 109 eur. V zmysle § 67 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. o rozdelení výsledku hospodárenia Úradu za rok 2023 rozhoduje Rada Úradu.

3.4 Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

V roku 2023 bol Úradu poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe schváleného zákona o štátnom rozpočte na rok 2023. 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 2023 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 2023 rozpočet aj s použitím prostriedkov získaných z predchádzajúcich rokov, zdrojom ktorých bol kumulatívny kladný výsledok hospodárenia z minulých rokov. Tieto prostriedky boli v minulých rokoch použité ako zdroj financovania Úradu v nasledujúcom účtovnom období v súlade s platnou legislatívou.

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

Schodok Úradu (v metodike ESA) bol pôvodne rozpočtovaný vo väzbe na kapitolu Ministerstva financií Slovenskej republiky vo výške -239 703 eur pri rozpočtovaných príjmoch vo výške 1 378 400 eur a rozpočtovaných výdavkoch 1 618 103 eur. Zdrojom financovania Úradu bol aj prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov; celkové zdroje financovania Úradu boli pre rok 2023 rozpočtované vo výške 3 361 962 eur. Dňa 27.11.2023 Úrad vykonal úpravu rozpočtu príjmov a výdavkov. Po tejto zmene vykázal Úrad rozpočtovaný prebytok (v metodike ESA) vo výške 122 197 eur.

K 31.12.2023 Úrad vykázal skutočne dosiahnuté príjmy vo výške 1 616 766 eur (2022: 1 426 652 eur), v oboch rokoch z toho príjmy zo štátneho rozpočtu vo výške 268 000 eur.

K 31.12.2023 Úrad vykázal skutočne vynaložené výdavky vo výške 1 476 104 eur (2022: 1 490 791 eur); z toho kapitálové výdavky boli vo výške 110 767 eur. Najvyšší podiel na bežných výdavkoch mali, rovnako ako v predchádzajúcom období, mzdové výdavky a odvody okrem zamestnancov pracujúcich na dohody v celkovej výške 1 031 303 eur (2022: 1 033 334 eur).

Úrad, bude naďalej podobne ako podobné orgány dohľadu v partnerských krajinách, monitorovať dopady vojnového konfliktu na Ukrajine, energetickú krízu a infláciu na fungovanie a financovanie Úradu; na základe zhodnotenia momentálnej situácie vedenie Úradu nepredpokladá významné neistoty v jeho ďalšom pokračovaní v činnosti.

Štatutárny audit účtovnej závierky Úradu za rok 2023 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 31.12.2023 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Prílohy:

Účtovná závierka Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31.12.2023

Správa nezávislých audítorov o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2023

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej
v sústave podvojného účtovníctva




zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 5 4 7 7 0 3	Účtovná závierka	Mesiac Rok
IČO 4 2 1 2 9 0 7 9	<input checked="" type="checkbox"/> riadna	Za obdobie od 1 2 0 2 3
SK NACE 8 4 . 1 1 . 0	<input type="checkbox"/> mimoriadna	do 1 2 2 0 2 3
	<input type="checkbox"/> priebežná	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2
	(vyznačí sa x)	do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> Súvaha (Úč NUJ 1-01) (v eurocentoch)	<input checked="" type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01) (v eurocentoch)	<input checked="" type="checkbox"/> Poznámky (Úč NUJ 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)
-------------------------------------	---	---	---

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

Sídlo účtovnej jednotky	
Ulica S L O V A N S K Á	Číslo 1
PSČ 8 1 1 0 7	Obec B R A T I S L A V A - M E S T S K Á Č A S Ť S T A R É M E S T O
Telefónne číslo 0 2 5 7 2 6 7 5 2 2	
E-mailová adresa	

Zostavená dňa: 0 2 . 0 2 . 2 0 2 4	Schválená dňa: . . 2 0	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 + r. 009 + r. 021		001	331195.90	205741.13	125454.77	27946.89
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008	002	207783.58	90619.91	117163.67	8389.59
A.I.1.	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072+091AÚ)	003				
2.	Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	97016.14	90619.91	6396.23	8389.59
3.	Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
4.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006				
5.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007	110767.44		110767.44	
6.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)	008				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020	009	123412.32	115121.22	8291.10	19557.30
A.II.1.	Pozemky (031)	010				
2.	Umelecké diela a zbierky (032)	011				
3.	Stavby 021 - (081 + 092AÚ)	012				
4.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013	123412.32	115121.22	8291.10	19557.30
5.	Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014				
6.	Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015				
7.	Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016				
8.	Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017				
9.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028	021				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
2.	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
3.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
4.	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
6.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028				

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051		029	2362472.33	70291.59	2292180.74	2146120.70
B.I.	Zásoby r. 031 až r. 036	030				
B.I.1.	Materiál (112 + 119) - 191	031				
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122) - (192 +193)	032				
3.	Výrobky (123 - 194)	033				
4.	Zvieratá (124 - 195)	034				
5.	Tovar (132 + 139) - 196	035				
6.	Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041	037				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
2.	Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
3.	Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
4.	Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050	042	80466.50	70291.59	10174.91	5744.59
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043	2880.00		2880.00	270.00
2.	Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
3.	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045		x		
4.	Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
5.	Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
6.	Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
7.	Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
8.	Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050	77586.50	70291.59	7294.91	5474.59
B.IV.	Finančné účty r. 052 až r. 056	051	2282005.83		2282005.83	2140376.11
B.IV.1.	Pokladnica (211 + 213)	052		x		48.54
2.	Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	2282005.83	x	2282005.83	2140327.57
3.	Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
4.	Krátkodobý finančný majetok(251+ 253 + 255AÚ+ 256 + 257) - 291AÚ	055				
5.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)	056				
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059		057	42093.83		42093.83	23711.73
C.1.	Náklady budúcich období (381)	058	42093.83		42093.83	23711.73
2.	Príjmy budúcich období (385)	059				
MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057		060	2735762.06	276032.72	2459729.34	2197779.32

Strana pasív		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
A. VLASTNÉ IMANIE r. 062+ r. 067 + r. 071 + r. 072		061	2113444.59	1823336.01
A.I. Imanie a fondy	r. 063 až r. 066	062		
A.I.1.	Základné imanie (411)	063		
2.	Fondy tvorené podľa osobitných predpisov (412)	064		
3.	Fond reprodukcie (413)	065		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín (415)	066		
A.II. Fondy tvorené zo zisku	r. 068 až r. 070	067		
A.II.1.	Rezervný fond (421)	068		
2.	Fondy tvorené zo zisku (423)	069		
3.	Ostatné fondy (427)	070		
A.III. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)		071	1823336.01	1886358.46
A.IV. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 067 + r. 071 + r. 073 + r. 100)		072	290108.58	- 63022.45
B. ZÁVÄZKY r. 074 + r. 078 + r. 086 + r. 096		073	122384.75	145243.31
B.I.1. Rezervy	r. 075 až r. 077	074	34899.22	29403.77
2.	Rezervy zákonné (451AÚ)	075		
3.	Ostatné rezervy (459AÚ)	076		
4.	Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	077	34899.22	29403.77
B.II. Dlhodobé záväzky	r. 079 až r. 085	078	3165.09	2965.52
B.II.1. Záväzky zo sociálneho fondu	(472)	079	3165.09	2965.52
2.	Vydané dlhopisy (473 - 255 AÚ)	080		
3.	Záväzky z nájmu (474 AÚ)	081		
4.	Dlhodobé prijaté preddavky (475)	082		
5.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476 AÚ)	083		
6.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	084		
7.	Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	085		
B.III. Krátkodobé záväzky	r. 087 až r. 095	086	84320.44	112874.02
B.III.1. Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323		087	5977.30	9051.25
2.	Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	088	42119.65	55875.99
3.	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	089	27750.65	35412.67
4.	Daňové záväzky (341 až 345)	090	8424.69	12296.51
5.	Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	091		
6.	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	092		
7.	Záväzky voči účastníkom združení (368)	093		
8.	Spojovací účet pri združení (396)	094		
9.	Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ +476AÚ + 479 AÚ)	095	48.15	237.60
B.IV. Bankové úvery a iné výpomoci a pôžičky	r. 097 až r. 099	096		
B.IV.1. Dlhodobé bankové úvery	(461AÚ)	097		
2.	Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	098		
3.	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	099		
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 101 až r. 103		100	223900.00	229200.00
C.I.1. Výdavky budúcich období	(383)	101		
2.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384 AÚ)	102	223900.00	229200.00
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384 AÚ)	103		
SPOLU VLASTNÉ IMANIE, ZÁVÄZKY A ÚČTY ČASOVÉHO ROZLIŠENIA r.061+ r.073 + r.100		104	2459729.34	2197779.32

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	9550.62		9550.62	25867.22
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	404.50		404.50	1162.90
512	Cestovné	05	10740.76		10740.76	16759.75
513	Náklady na reprezentáciu	06	7302.25		7302.25	7327.53
518	Ostatné služby	07	187673.88		187673.88	223245.37
521	Mzdové náklady	08	802223.10		802223.10	859961.80
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	275777.02		275777.02	291703.56
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	15596.97		15596.97	17268.14
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	117.28		117.28	232.76
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17	245.10		245.10	
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	436.06		436.06	249.44
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	375.63		375.63	142.88
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	12752.06		12752.06	18067.21
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26	507.50		507.50	
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	- 967.80		- 967.80	
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	8377.09		8377.09	8639.93
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu		r. 01 až r. 37	38		1331112.02	1470628.49

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	211896.55		211896.55	29533.05
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54				116.03
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57	270340.00		270340.00	266850.00
649	Iné ostatné výnosy	58	98.55		98.55	199.06
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59	510.00		510.00	
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 právnických osôb	68	870375.50		870375.50	842907.90
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	268000.00		268000.00	268000.00
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		74	1621220.60		1621220.60	1407606.04
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	290108.58		290108.58	- 63022.45
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	290108.58		290108.58	- 63022.45

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 4 2 1 2 9 0 7 9 /SID

Čl. I.

Všeobecné údaje

(1) Identifikácia organizácie a jej sídlo

Názov: Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“)
Sídlo: Slovanská 1, 811 07 Bratislava
Korešpondenčná adresa: Slovanská 1, P.O. Box 63, 810 05 Bratislava 15
Dátum zriadenia: 01.01.2008
IČO: 42 129 079

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

(2) Vedúci organizácie a členovia vedenia organizácie:

Názov orgánu	Meno a priezvisko člena		
Štatutárny a výkonný orgán	Ing. Katarína Kaszasová	do 15.10.2023	generálna riaditeľka generálny riaditeľ
	Ing. Juraj Molčan	od 16.10.2023	
Rada	JUDr. Tatiana Dubinová		predsedníčka Rady
	Ing. Daniela Klučková		podpredsedníčka
	Ing. Aurel Dibák		
	Ing. Katarína Kaszasová	do 15.10.2023	
	Ing. Juraj Molčan	od 16.10.2023	
Dozorný výbor	Dr. h. c. prof. Ing. Rudolf Sivák, PhD.	do 31.07.2023	predseda Výboru predseda Výboru
	Prof. Ing. Pavol Ochoťnický, CSc.	od 08.09.2023	
	Ing. Jana Langerová Ing. Vladimíra Zacharidesová		
Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.	do 31.07.2023	predseda Výboru predsedníčka Výboru
	Ing. Miriam Majorová, PhD.	od 20.09.2023	
	Ing. Ondrej Baláž		
	Ing. Peter Čižnár	do 31.07.2023	
	Ing. Roman Hrdlička	do 31.07.2023	
	Ing. Katarína Kaszasová	do 15.10.2023	
	Mgr. Ing. Peter Hintoš		
	Ing. Iveta Turčanová	od 01.08.2023	
RNDr. Eva Racková	od 01.08.2023		
Ing. Ján Hollý	od 01.08.2023		
Výbor pre prešetrovanie a sankcie	JUDr. Stanislav Schubert, CSc.	do 31.07.2023	predseda Výboru predsedníčka Výboru
	JUDr. Oľga Sedláčková	od 27.09.2023	
	prof. Ing. Ivan Brezina, CSc.		
	JUDr. Marián Janočko		
	Ing. Jakub Kintler, PhD.		
	Mgr. Linda Šimkovičová	do 31.07.2023	
	JUDr. Marián Kačmár	od 01.08.2023	
JUD. Viera Gajdošová	od 01.08.2023		
Ing. Silvia Matulová			

(3) Opis činnosti organizácie

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

Úrad v roku 2023 vykonával úlohy vyplývajúce zo zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“) a z Nariadenia EP a Rady č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie“), ktoré sa začalo v Slovenskej republike a ostatných členských štátoch Európskej únie uplatňovať od 17. júna 2016:

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

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17,7	20,33
z toho: počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

(2) Zmena účtovných zásad a účtovných metód – žiadne zmeny v roku 2023.

(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;
- b) 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;
- c) pohľadávky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou;
- d) krátkodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou;

- e) 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;
- f) záväzky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou;
- g) rezervy účtovná jednotka oceňuje odhadom, podľa predpokladaných nákladov na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt;
- h) 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 zaradovaného 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
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

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Zníženie hodnoty majetku vykazuje účtovná jednotka prostredníctvom oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku a opravných položiek k pohľadávkam. Účtovná jednotka tvorí opravnú položku k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

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:

V roku 2023 patrilo medzi významné investičné výdavky obstarávanie informačného systému pre správu agendy UDVA, ktoré bude pokračovať aj v ďalšom roku.

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	97 016	0	0	97 016
prírastky	0	110 767	0	110 767
úbytky	0	0	0	0
presuny	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	97 016	110 767	0	207 783
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	88 627	0	0	88 627
prírastky	1 993	0	0	1 993
úbytky	0	0	0	0
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	90 620	0	0	90 620
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	8 389	0	0	8 389
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	6 396	110 767	0	117 163

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

	Samostatné hnuťelné veci	Dopravné prostriedky	Drobný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu dlhodobý hmotný majetok
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	125 152	0	0	0	0	125 152
prírastky	0	0	0	0	0	0
úbytky	1 740	0	0	0	0	1 740
Presuny	0	0	0	0	0	0
Stav na konci bežného účtovného obdobia	123 412	0	0	0	0	123 412
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	105 594	0	0	0	0	105 594
prírastky	11 267	0	0	0	0	11 267
úbytky	1 740	0	0	0	0	1 740
Oprávky - stav na konci bežného účtovného obdobia	115 121	0	0	0	0	115 121
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	19 558	0	0	0	0	19 558
Stav na konci bežného účtovného obdobia netto	8 291	0	0	0	0	8 291

V roku 2023 došlo k predaju 1 ks notebooku.

- (2) **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	0	49
Ceniny	0	0
Bežné bankové účty	2 282 006	2 140 328
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2 282 006	2 140 377

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

Úrad nevykonáva podnikateľskú činnosť, a preto vykazuje pohľadávky len z hlavnej činnosti.

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

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti (brutto)	6 276	5 445
Pohľadávky po lehote splatnosti (brutto)	74 191	71 559
Pohľadávky spolu	80 467	77 004

Z pohľadávok po lehote splatnosti je pohľadávka v zostatkovej hodnote 70.291 eur k 31. 12. 2023 vedená voči bývalej zamestnankyni spoločnosti. Pohľadávka je vo vymáhaní exekútora a je k nej vytvorená opravná položka v 100% výške, priebežne sa neuhradená pohľadávka uhrádzala v roku 2023. Zvyšná suma pohľadávky po lehote splatnosti (3 900 eur) predstavuje neuhradený ročný príspevok 4 audítorských spoločností.

- (5) **Vývoj opravných položiek k pohľadávkam**

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	71 259	0	0	968	70 291
Pohľadávky spolu	71 259	0	0	968	70 291

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

Náklady budúcich období	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Licencie a IT podpora	24 173	9 459
Finančný príspevok na stravu na január a február 2024	2 498	2 764
Poplatky IFIAR	12 345	8 377
Ostatné	3 078	3 112
Spolu	42 094	23 712

(7) **Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie.**

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 preto nevytvára základné imanie, peňažné fondy podľa osobitného predpisu, ani fond reprodukcie.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 886 358			- 63 022	1 823 336
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 63 022	290 109		63 022	290 109
Spolu	1 823 336	290 109		0	2 113 445

(8) **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	
Účtovná strata	- 63 022
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondov tvorených zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	- 63 022
Iné	

(9) 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	16 892	22 699	16 892	0	22 699
Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy	4 400	4 800	4 400	0	4 800
Rezerva na odmeny vrátane poistného	8 112	6 800	8 112	0	6 800
Rezerva na cestovné	0	200	0	0	200
Rezerva -na IUZ	0	400	0	0	400
Rezervy spolu	29 404	34 899	29 404	0	34 899

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

Záväzok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastok	Úbytok	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spolu iné záväzky (DDP a drobný hmotný majetok s postupným splácaním)	238	15 943	16 133	48

c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti a 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	367	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	83 954	112 874
Krátkodobé záväzky spolu	84 321	112 874
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane (sociálny fond)	3 165	2 966
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	3 165	2 966
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	87 486	115 840

d) **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	2 966	2 539
Tvorba na ťarchu nákladov	3 339	3 395
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	3 140	2 968
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	3 165	2 966

(10) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období

Výnosy budúcich období	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Výnosy budúcich období – registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností	223 000	228 000
Výnosy budúcich období – dopredu zaplatený ročný príspevok od audítorských spoločností	900	1 200
Výnosy budúcich období - novo vydané licencie zaplatené dopredu	0	0
Výnosy budúcich období-ostatné	0	0
Spolu	223 900	229 200

Čl. IV

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

(1) Prehľad výnosov z hlavnej činnosti Úradu.

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Úroky z omeškania	959	1 949
Ostatné pokuty a penále	210 938	27 584
Osobitné výnosy-kurzový zisk	0	116
Zákonné poplatky, z toho:	270 340	266 850
<i>Poplatky za audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti</i>	<i>17 340</i>	<i>17 500</i>
<i>Registračné poplatky audítorov a audítorských spoločností</i>	<i>243 000</i>	<i>238 260</i>
<i>Poplatky za zápis do zoznamu audítorov, audítorských spoločností a poplatky za aktiváciu licencie, pozastavenie licencie</i>	<i>10 000</i>	<i>11 090</i>
<i>Poplatky za iné úkony</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Iné ostatné výnosy	99	199
Tržby z predaja DHM a DNHM	510	0
Prijaté príspevky od iných organizácií, z toho:	870 376	842 908
<i>Príspevky od subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností</i>	<i>802 000</i>	<i>774 886</i>
<i>Príspevky od audítorských spoločností</i>	<i>68 376</i>	<i>68 022</i>
Dotácia zo štátneho rozpočtu	268 000	268 000
Spolu	1 621 221	1 407 606

Jednotlivé položky výnosov predstavujú:

- Pokuty a trovy konania od audítorskej spoločnosti a štatutárneho audítora, úroky z omeškania za oneskorenú úhradu príspevkov subjektov verejného záujmu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.

- Zákonné poplatky: ročné registračné poplatky od štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu alebo obchodnej spoločnosti, poplatky za zápis do zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností (vydanie licencie), opätovné vydanie licencie, pozastavenie licencie, poplatky za audítorskú skúšku a skúšku spôsobilosti, poplatky za úkony na Úrade.
- Prijaté príspevky od iných organizácií: príspevky od subjektov verejného záujmu, obchodných spoločností a audítorských spoločností.
- Dotácia zo štátneho rozpočtu: zúčtovanie príspevku zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky na rok 2023 vo výške 268 000 eur.

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

Úrad v roku 2023 prijal príspevok zo štátneho rozpočtu na svoju činnosť vo výške 268 000 eur.

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

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Celková hodnota kurzových ziskov	0	116
Úroky z omeškania	959	1 949
Spolu	211 897	2 065

(4) **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	9 551	25 867
Cestovné	10 741	16 760
Ostatné služby	187 674	223 245
Mzdové náklady	802 223	859 962
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	275 777	291 703
Zákonné sociálne náklady	15 597	17 268
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	12 752	18 067
Iné náklady	16 797	17 756
Spolu	1 331 112	1 470 628

Jednotlivé významné položky nákladov predstavujú:

- Ostatné služby: nájomné, parkovné, školenia, inzercia, upratovanie, rozmnožovanie, viazanie, notárske služby, právne poradenstvo, iné poradenstvo, audit, telekomunikačné a poštové služby, krátkodobý nehmotný majetok, diaľničné známky, cestovné zabezpečované dodávateľským spôsobom, ubytovanie zabezpečované dodávateľským spôsobom, opravy a udržiavanie 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 sociálneho fondu, príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov Úradu, zákonné sociálne náklady pri dočasnej pracovnej neschopnosti.
- Iné náklady: bankové poplatky, poistenie osôb a leteniek pri zahraničných pracovných cestách, reprezentačné náklady, odpísané pohľadávky, ostatné dane a poplatky.
- Odpisy dlhodobého hmotného majetku: počítače, server, kancelárska technika.
- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku - softvér.

- (5) **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	436	249
Kurzové straty účtované ku koncu obdobia	436	249

- (6) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť **overenia účtovnej závierky audítorom**, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v nasledovnom členení.

Jednotlivé druhy nákladov za:	Suma
overenie účtovnej závierky	4 800
uistiťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0
súvisiace audítorské služby	0
daňové poradenstvo	0
ostatné neaudítorské služby	0
Spolu	4 800

Čl. V

Ďalšie informácie

- (1) **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.

Úrad sídli a vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch od Národnej banky Slovenska v zmysle zmluvy č. 1/2008, ktorá je zatvorená na dobu neurčitú. Mesačné nájomné je 4 294,96 eur (za rok 2023 suma 51 539,52 eur, detto ako za rok 2022).

Úrad má v operatívnom prenájme služobné motorové vozidlo od spoločnosti ARVAL; zmluva končí 3.2.2025; výška mesačného nájmu je 546,56 eur, detto ako za rok 2022.

V Bratislave dňa 02.02.2024

Správa nezávislých audítorov
z overenia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy k 31. 12. 2023

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1, 810 05 Bratislava
IČO: 42 129 079

SPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDÍTOROV

pre radu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“) so sídlom Slovanská 1, Bratislava, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 2023 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.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Úradu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Úradu.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Úradu nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy 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. Naš 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 2023 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 8. marca 2024



Ing. Henrieta Godányová
Licencia SKAU č. 1142
M.R.Štefánika 78
940 01 Nové Zámky



Ing. Milena Korcová
Licencia SKAU č.392
Májová 315/50
966 81 Žarnovica