



UDVA

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

VÝROČNÁ SPRÁVA 2008

BRATISLAVA, MÁJ 2009

OBSAH

1. ÚVODNÉ SLOVO GENERÁLNEHO RIADITEĽA ÚRADU PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU	3
2. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE	4-5
3. ÚLOHY A VÝSLEDKY ÚRADU ZA ROK 2008	5

A. ÚLOHY ÚRADU

3.1. Vedenie príslušných zoznamov	5
3.2. Vydávanie licencií v roku 2008	6
3.3. Auditorské skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšanie	6
3.4. Výkon dohľadu	6-7
3.5. Účasť na legislatívnom procese	7
3.6. Medzinárodná spolupráca	7-8
3.7. Plnenie ďalších úloh	8-9

B. VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ÚRADU

3.8. Zhodnotenie čerpania rozpočtu Úradu	9
3.9. Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom	10
3.10. Vyhodnotenie plnenia a čerpania rozpočtu za rok 2008	10-11
3.11. Analýza plnenia výnosov	11-12
3.12. Analýza nákladov	12-14
4. ZÁVER - ZHODNOTENIE HOSPODÁRENIA ÚRADU ZA ROK 2008	15
Prílohy:	16
1. Správa nezávislého audítora	
2. Správa o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou	

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

Zákonom č. 540/2007 Z. z. bol v zmysle požiadavky Európskej únie zriadený Úrad. V prvej polovici roka 2008 bolo dôležité zvládnuť organizačné a technické zabezpečenie chodu Úradu, ako aj zabezpečenie plnenia hlavných úloh a povinností vyplývajúcich Úradu zo zákona č. 540/2007 Z. z. a to prebratie príslušných zoznamov od Slovenskej komory audítorov a samotného vedenia zoznamu audítorov a audítorských spoločností a s tým súvisiace činnosti: zápisy do zoznamov a vydávanie licencií. Už v prvom mesiaci činnosti bola Úradu doručená žiadosť o zápis do príslušného zoznamu a vydanie licencie. Úrad sa snažil vydávať licencie v čo najkratšom čase, aby bol nápomocný pre rozvoj audítorskej profesie a trhu. Oceňujeme aktívny prístup audítorov a audítorských spoločností pri súčinnosti pri podávaní informácií a doplnení požiadaviek v procese vybavovania rôznych žiadostí.

Jednou z dôležitých úloh Úradu bolo správne nastavenie požiadaviek na výkon dohľadu, čo bolo najprv konzultované v rámci Európskej únie prostredníctvom výboru European Group of Auditors' Oversight Bodies (ďalej len „EAOB“), kde členské štáty, ktoré majú už viacročné skúsenosti s organizáciou dohľadu, boli nápomocné pri poskytovaní informácií o organizácii dohľadov a upozornení na predchádzanie problémov, ktoré im vznikli pri zavádzaní procesov.

Svoju najdôležitejšiu úlohu, ktorou sú dohľady Úrad začal vykonávať v 4. štvrtroku 2008 na základe písomných podnetov doručených Úradu. Pri dohľadoch boli zohľadnené zákonne požiadavky, skúsenosti získané zo zahraničia, ako aj skúsenosti odborníkov z danej profesie.

V roku 2008 Úrad prvý krát organizoval audítorskú skúšku, ktorú v predchádzajúcich obdobiach organizovala Slovenská komora audítorov a o ktorú prejavil záujem vyšší počet asistentov audítora, ako sa očakávalo. Audítorská skúška prebehla úspešne a Úrad začiatkom roka 2009 vydal osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu, zapísal do zoznamu audítorov a vydal licencie obdobnému počtu asistentov audítora ako Slovenská komora audítorov v priemere za predchádzajúce obdobia. Možno zhodnotiť, že z roka na rok sa zvyšuje vzdelanostná úroveň asistentov audítora ako aj požiadavky trhu na audítorov.

Zo skúseností získaných v prvom roku fungovania Úradu možno konštatovať, že tento rok bol náročný aj pre audítorov, audítorské spoločnosti, avšak je potrebné vyzdvihnúť snahu audítorov a audítorských spoločností o čo najlepšie si plnenie povinností vyplývajúcich pre nich z podmienok nového zákona č. 540/2007 Z.z.

V roku 2009 má Úrad záujem zamerať sa najmä na výkon dohľadov a na základe výsledkov oboznámiť audítorov a audítorské spoločnosti so všeobecnými závermi z nich tak, aby sa zefektívnila a skvalitnila práca audítorov, audítorských spoločností, Slovenskej komory audítorov ako aj Úradu.

V spolupráci s ostatnými členskými štátmi Európskej únie sa Úrad zameria na zefektívnenie spolupráce pri dohľadoch v nadnárodných audítorských spoločnostiach a bude sa snažiť prispieť k zvýšeniu povedomia slovenskej audítorskej profesie nielen v Slovenskej republike.

2. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „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 nad výkonom auditu. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava. Úrad ihneď po svojom vzniku a vymenovaní generálnej riaditeľky sídlil v priestoroch Ministerstva financií Slovenskej republiky a následne v priestoroch budovy Národnej banky Slovenska, Slovanská 1, Bratislava.

Rada schválila na svojom zasadnutí nasledovnú stratégiu Úradu s tým, že Úrad má:

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

Riadenie Úradu je uskutočňované prostredníctvom nasledovných orgánov:

- rada,
- generálny riaditeľ,
- dozorný výbor,
- výbory, a to:
 - výbor pre medzinárodné účtovné štandardy,
 - výbor pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku,
 - výbor pre zabezpečenie kvality auditu,
 - výbor pre prešetrovanie a sankcie.

Osobitné postavenie vo vnútornej organizácii Úradu má Skúšobná komisia.

Rada má 7 členov a je najvyšším orgánom Úradu a rozhoduje o kľúčových skutočnostiach uvedených v § 50 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z.z.. Rada bola menovaná ministrom financií Slovenskej republiky.

Generálny riaditeľ je štatutárnym a výkonným orgánom Úradu, ktorý riadi jeho činnosť.

Dozorný výbor má troch členov a je kontrolným orgánom Úradu, ktorý rozhoduje o skutočnostiach uvedených v § 54 ods. 3 zákona č. 540/2007 Z. z.. Dozorný výbor bol menovaný ministrom financií Slovenskej republiky.

Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy je orgán Úradu, ktorého členov menuje Rada v zmysle § 55 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z. z.

Výbor pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku je orgán Úradu, ktorého členov menuje Rada v zmysle § 55 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z.z.

Výbor pre zabezpečenie kvality auditu je orgán Úradu, ktorého členov menuje Rada v zmysle § 55 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z. z.

Výbor pre prešetrovanie a sankcie je orgán Úradu, ktorého členov menuje Rada v zmysle § 55 ods. 2 zákona č. 540/2007 Z. z.

Skúšobná komisia, ktorú menuje Rada, zabezpečuje podľa zákona č. 540/2007 Z.z. audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšanie v zmysle skúšobného poriadku ustanoveného Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. júla 2008 č. MF/13522/2008-74 a v zmysle príslušných uznesení Rady. Skúšobná komisia Úradu má deväť členov.

3. ÚLOHY A VÝSLEDKY ÚRADU ZA ROK 2008

A. Úlohy Úradu 2008

V prvom roku svojej činnosti sa Úrad zamerlal na plnenie základných úloh vyplývajúcich zo zákona č.540/2007 Z.z.:

- vedenie príslušných zoznamov,
- vydávanie licencií a vydávanie osvedčení o spôsobilosti na výkon auditu,
- organizácia audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- výkon dohľadu,
- účasť na legislatívnom procese,
- spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy, orgánmi samosprávy, s profesnými komorami a združeniami,
- medzinárodná spolupráca,
- plnenie ďalších úloh.

3.1. Vedenie príslušných zoznamov

Úrad v zmysle § 9 zákona č. 540/2007 Z.z. vedie zoznam audítorov a v zmysle § 10 zákona č. 540/2007 Z.z. vedie zoznam audítorských spoločností. Úrad prevzal v zákonom stanovenej lehote do 31. 3. 2008 vedenie zoznamu audítorov a audítorských spoločností od Slovenskej komory audítorov. V prvom mesiaci činnosti mal Úrad prvú žiadosť o zápis do zoznamu audítorských spoločností, t. j. v období, keď ešte nebol prevedený zoznam audítorov a audítorských spoločností od Slovenskej komory audítorov. Preto sa Úrad v prvom štvrtroku zamerlal najmä na vypracovanie vnútorných predpisov, ktoré obsahovali postupy pri zápise do zoznamov, pri vyčiarknutí z príslušného zoznamu, pozastavení alebo zániku licencií audítorov a audítorských spoločností. Všetky vnútorné predpisy záväzné pre audítorov a audítorské spoločnosti sú prístupné na internetovej stránke Úradu.

3.2. Vydávanie licencií v roku 2008

Úrad vydá licenciu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti ku dňu, v ktorom vykonal zápis do zoznamu audítorov alebo audítorských spoločností.

Počas roku 2008 Úrad pozastavil licencie 13 audítorom zväčša na ich vlastnú žiadosť a aktivoval jednu licenciu z pozastavených.

Audítorské skúšky sa uskutočnili koncom roka 2008 a Úrad vydal osvedčenia o spôsobilosti na výkon auditu a licencie úspešným uchádzačom o audítorskú skúšku začiatkom roka 2009.

Úrad v roku 2008 vydal 16 nových licencií audítorským spoločnostiam.

3.3. Audítorské skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšanie

Koncom roka 2008 Úrad zorganizoval audítorskú skúšku. Skladala z troch čiastkových skúšok, v nasledovných termínoch:

1. čiastková skúška z oblasti účtovníctvo – 29.11.2008
2. čiastková skúška z oblasti auditu a etiky – 5.12.2008
3. čiastková skúška z ostatných oblastí – 11.12.2008.

Na audítorské skúšky 2008 sa prihlásilo celkom 79 uchádzačov, z čoho ku skúške nebolo pripustených 23 uchádzačov pretože nespĺňali zákonom stanovené podmienky na pripustenie k audítorskej skúške. Audítorskej skúšky sa zúčastnilo 56 uchádzačov, z toho 32 nových uchádzačov a 24 opakovaných uchádzačov, ktorí neuspeli aspoň v jednej z čiastkových skúšok audítorskej skúšky v roku 2007.

3.4. Výkon dohľadu

V zmysle § 58 zákona č. 540/2007 Z.z. je výkon dohľadu zverený priamo do kompetencie Výboru pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej len „Výbor“) a výkon dohľadu sa riadi ustanoveniami § 32 zákona č. 540/2007 Z. z.. Výbor sa v prvej polovici svojho obdobia zameriaval na vypracovanie zásad práce Výboru, rámca fungovania Výboru a na prípravu metodiky plánovania, výkonu a vyhodnotenia dohľadu. V poslednom štvrtroku 2008 Výbor na základe písomných podnetov a odporúčaní Rady nariadil 5 tematických dohľadov a vymenoval osoby vykonávajúce dohľad.

Dohľad sa v roku 2008 uskutočnil:

- a) V Slovenskej komore audítorov, ktorá vykonáva previerky zabezpečenia kvality auditu.
- b) **Výbor** na základe doručeného písomného podnetu na audit politických strán audítormi a audítorskou spoločnosťou **nariadil dohľady**. Dohľady boli uskutočnené a uzavreté koncom roka 2008.
- c) Podľa § 28 ods. 3 zákona č. 540/2007 Z. z. Výbor **preskúmal taktiež hlásenia audítorov a audítorských spoločností o odstúpení alebo odvolaní audítora alebo audítorskej spoločnosti v priebehu auditu**. Počas roka 2008 sa vyskytli 4 hlásenia.

d) Výkon dohľadu zamestnancami Úradu:

Úrad prostredníctvom svojich zamestnancov vykonal nasledovný dohľad:

- *uzavretia poistenia zodpovednosti za škodu,*
- *dodržiavania písomných hlásení audítorov a audítorských spoločností o vzniku a zániku pracovnoprávneho vzťahu audítora,*
- *dodržiavania hlásení audítorov a audítorských spoločností podľa ktorého majú audítori a audítorské spoločnosti povinnosť zaslať zoznam účtovných jednotiek v ktorých v predchádzajúcom účtovnom období vykonali audit,*
- *dodržiavania o predkladaní hlásení audítorov a audítorských spoločností o zmenách alebo zániku údajov zapisovaných do príslušných zoznamov,*
- *predkladania dokladov zameraných na splnenie zákonných podmienok potrebných na vykonanie audítorských skúšok a skúšok spôsobilosti.*

Jednou z úloh Výboru je aj informovanie Výboru pre prešetrovanie a sankcie o závažných zisteniach bez zbytočného odkladu a zároveň Výbor dáva aj podnety na začatie konania o uložení sankcie podľa § 60 zákona č. 540/2007 Z. z.. Vzhľadom na skutočnosť, že Úrad bol v roku 2008 v prvom roku činnosti, Výbor pre prešetrovanie a sankcie nedostal v roku 2008 žiadny podnet na začatie konania o uložení sankcie, preto sa hlavne zaoberal pripomienkovaním a poskytovaním stanovísk k vnútorným predpisom a usmerneniam Úradu, oboznamovaním sa so sťažnosťami a podnetmi doručenými Úradu, ich analýzou a poskytnutím súčinnosti pri analýze zákona č. 540/2007 Z. z. .

3.5. Účasť na legislatívnom procese

Úrad prostredníctvom svojich dvoch výborov: Výboru pre medzinárodné účtovné štandardy a Výboru pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku aktívne pripomienkoval právne predpisy ako napríklad zákon o účtovníctve, zmeny opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky o postupoch účtovania pre rôzne subjekty a podobne.

Úrad sa aktívne podieľa na pripomienkovaní a monitoruje návrhy zmien právnych predpisov súviacich s činnosťou audítorov a audítorských spoločností.

Úrad v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. pripomienkuje aj vnútorné predpisy Slovenskej komory audítorov.

Jednou z priorit Úradu v roku 2009 bude legislatívne doriešenie postavenia Úradu, zdefinovanie jeho ekonomického postavenia.

3.6. Medzinárodná spolupráca

Slovenská republika ako jeden z prvých z desiatich štátov Európskej únie implementoval smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (ďalej len „8. smernica“) do zákona v požadovanom termíne do 30.6.2008. Úrad monitoruje v súčinnosti s Ministerstvom financií Slovenskej republiky vývoj legislatívneho rámca Európskej únie prostredníctvom zástupcov v dvoch výboroch, ktoré pracujú pri Európskom parlamente, Generálneho riaditeľa pre Vnútny trh a služby:

- Pracovná skupina ARC (Accounting Regulatory Committee) založeného v zmysle článku 52 štvrtej smernice Rady Európskej únie č. 78/660/EEC z 25. júla 1978 o účtovnej závierke niektorých typov spoločností (ďalej len „4. smernica“), ktorá má za úlohu harmonizovať aplikáciu 4. smernice a riešiť problémy, ktoré vznikajú pri jej implementácii a odporučiť Európskej komisii zmeny 4. smernice. Zároveň hlavnou úlohou je implementácia medzinárodných účtovných štandardov, ktoré prijal Európsky parlament a odkaz na tieto dokumenty je zverejnený na internetovej stránke Európskej únie, ako aj na internetovej stránke Úradu – www.udva.sk. Zjednotenie všetkých aktualizácií medzinárodných účtovných štandardov do jedného dokumentu a ich preklad do všetkých jazykov štátov Európskej únie bol jeden z hlavných projektov tejto skupiny v roku 2008. Úrad participoval pri pripomienkovaní legislatívy, ako aj odborných termínov pri preklade v spolupráci so zástupcami Ministerstva financií Slovenskej republiky a prekladateľskej jednotky Európskej únie.
- Pracovná skupina EGAOB (European Group of Auditors' Oversight Bodies –), ktorý má za úlohu efektívne koordinovať vznikajúce dohľady v rámci krajín Európskej únie v zmysle požiadavky 8. smernice. Zároveň poskytuje technické vstupy na podporu implementácie 8. Smernice, ako aj podporu aplikácie Medzinárodných auditorských štandardov a hodnotenie systémov dohľadov.

Pracovná skupina EGAOB počas roku 2008 uskutočnil najmä nasledovné činnosti:

- zjednotenie postupov dohľadov Európskej únie pri spolupráci s ostatnými dohľadmi napr. z USA, Kanady, Japonska a pod.
- príprava medzinárodných auditorských štandardov na schválenie pre Európsky parlament,
- zjednotenie postupov dohľadov pri zmene štruktúry nadnárodných auditorských spoločností,
- zjednotenie postupu dohľadov pri registrácii auditorov a auditorských spoločností v rámci Európskej únie ako aj registrácia auditorov a auditorských spoločností z tretích krajín v rámci krajín Európskej únie,
- vplyv hospodárskej krízy na prácu auditorov a auditorských spoločností.

Úradu ako členovi pracovnej skupiny EGAOB jednotlivé členské štáty ako napríklad Nemecko, Anglicko, Nórsko, Švédsko a podobne, v ktorých už dohľad existuje niekoľko rokov, poskytli skúsenosti a boli ústretové pri zdieľaní svojich postupov pri výkone dohľadu. Úrad využil ich skúseností a aplikoval ich najmä pri organizácii dohľadov, ktoré začali prebiehať v štvrtom štvrťroku 2008. Dňa 3. 10. 2008 sa Úrad stal členom skupiny IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators), ktorá združuje zástupcov orgánov dohľadov jednotlivých krajín sveta. Ich hlavnou činnosťou je výmena vedomostí a skúseností z činnosti regulátorov auditorskej profesie ako aj medzinárodná spolupráca s inými organizáciami, ktoré môžu prispieť k zlepšeniu kvality auditu.

3.7. Plnenie ďalších úloh

Podľa zákona č. 540/2007 Z.z. Úrad vytvoril internetovú stránku na ktorej sú prístupné:

- základné informácie o Úrade,
- zoznam auditorov a auditorských spoločností,

- podmienky na auditorské skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania,
- vnútorné predpisy pre audítorov a auditorské spoločnosti a iné.

Funkčnosť zoznamov audítorov a auditorských spoločností musí Úrad zabezpečiť do 30. júna 2009.

Úrad sa v spolupráci so Slovenskou komorou audítorov v roku 2008 podieľal na prekladoch medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných auditorských štandardov.

B. VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA ÚRADU ZA ROK 2008

3.8. Zhodnotenie čerpania rozpočtu Úradu

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vznikol na základe zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Svoju činnosť začal realizovať menovaním generálnej riaditeľky ministrom financií Ministerstva financií Slovenskej republiky. Následne minister financií Ministerstva financií Slovenskej republiky menoval Radu Úradu a Dozorný výbor. Výbory začali pracovať v druhom štvrtroku roku 2008 po vymenovaní Radou Úradu na základe návrhov podľa § 49 ods.3 zákona č. 540/2007 Z.z.. Úrad postupne začal vykonávať svoju činnosť prijímaním zamestnancov, zabezpečením priestorov pre sídlo Úradu, nákupom pracovných prostriedkov, vydávaním, pozastavovaním a odoberaním licencií, zapisovaním audítorov a auditorských spoločností do príslušných zoznamov, zabezpečením auditorských skúšok a v štvrtom štvrtroku roku 2008 aj výkonom dohľadov.

Rozpočet Úradu schválil Dozorný výbor dňa 25. 6. 2008 v nasledovnej štruktúre:

1. Výnosy spolu	20.551.764 Sk
2. Náklady spolu	20.551.764 Sk
Výsledok hospodárenia	0 Sk

Pri zostavovaní rozpočtu sa vychádzalo zo zákona č. 540/2007 Z.z. V súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. Úrad zostavil rozpočet výnosov a nákladov na príslušný rozpočtový rok pre Úrad, Radu, jednotlivé výbory ako aj Dozorný výbor. Úrad zostavil v prvom roku činnosti vyrovnaný rozpočet. Hlavným zdrojom výnosov sú ročné príspevky subjektov verejného záujmu v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. a príspevok zo štátneho rozpočtu podľa zákona č. 608/2007 Z.z. o štátnom rozpočte, a to prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií Slovenskej republiky. Súčasťou výnosov sú aj výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úrok z omeškania, poplatky za skúšky a preskúšanie, poplatky za úkony Úradu.

Nákladová a výnosová časť rozpočtu predstavuje náklady a výnosy spojené so zabezpečením činnosti Úradu. Ak hospodárenie Úradu skončí ziskom, je dosiahnutý zisk zdrojom financovania Úradu v nasledujúcom účtovnom období. Vzhľadom na to, že rok 2008 bol prvým rokom činnosti Úradu:

- a) výška príspevku zo štátneho rozpočtu bola stanovená v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách ,
- b) rozpočtovaná výška výnosov od subjektov verejného záujmu bola stanovená kvalifikovaným odhadom na základe informácií z verejne dostupných zdrojov,
- c) výška výnosov z poplatkov za skúšky a preskúšanie, výška výnosov z poplatkov za úkony Úradu a výška nákladov bola stanovená formou kvalifikovaného odhadu.

3.9. Zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom

Úradu bol v roku 2008 poskytnutý príspevok zo štátneho rozpočtu na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 14735/2005 zo dňa 24.8.2005 vo výške 7 500 000,- Sk. Úrad pri zúčtovaní vyššie uvedeného príspevku zo štátneho rozpočtu postupoval na základe Pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom na rok 2008 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorými boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu č. MF/009134/2009-441.

3.10. Vyhodnotenie plnenia a čerpania rozpočtu za rok 2008**Celkom za UDVA**

Položka rozpočtu	VÝNOSY	Schválený rozpočet 2008	Úprava rozpočtu 2008 o sumu	Upravený rozpočet 2008	Skutočnosť k 31/12/2008	% plnenia upraveného rozpočtu 2008
1.	Príspevok zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte	7 500 000		7 500 000	7 500 000	100%
2.	Ročné príspevky subjektov verejného záujmu	12 181 764	-27 447	12 154 317	12 441 479	102%
3.	Výnosy z pokút	0		0	0	0%
4.	Náhrady za trovy konania	0		0	0	0%
5.	Úrok z omeškania	0		0	89 254	
6.	Úroky	0		0	12	
7.	Poplatky za skúšky	355 000		355 000	630 000	177%
8.	Poplatky za úkony na Úrade	515 000		515 000	482 800	94%
9.	Iné	0		0	2 116	
	Spolu	20 551 764	-27 447	20 524 317	21 145 661	103%

Položka rozpočtu	NÁKLADY	Schválený rozpočet 2008	Úprava rozpočtu 2008 o sumu	Upravený rozpočet 2008	Skutočnosť k 31/12/2008	% plnenia upraveného rozpočtu 2008
10.	Mzdové náklady pracovníci UDVA	4 638 400	189 500	4 827 900	3 738 782	77%
11.	Príspevok na soc. a zdrav. poistenie, ostatné súvisiace náklady pracovníkom UDVA	1 006 712		1 006 712	861 134	86%
12.	Tovary a služby	13 985 631	-406 696	13 578 935	7 201 557	53%
13.	Odpisy	370 105		370 105	278 177	75%
14.	Drobný hmotný a nehmotný majetok	550 916	217 196	768 112	510 881	66%
	Spolu	20 551 764	0	20 551 764	12 590 531	61%

Prevod kladného výsledku hospodárenia z roku 2008 do nasledujúceho roku 2009

8 555 130 Sk

283 978 €

V položke Tovary a služby sú zahrnuté náklady na vykonávanie skúšok, ktoré boli uskutočnené dodávateľským spôsobom a rozpočtované v položke Tovary a služby.

Schválený rozpočet na rok 2008 bol v priebehu roka 2008 upravovaný nasledovne:

Výnosová časť:

- Príspevky od subjektov verejného záujmu boli rozpočtované vo výške 12.181.764 Sk. Táto suma bola v priebehu roka 2008 upravená a znížená o sumu 27.447 Sk, na celkovú sumu 12.154.317 Sk. Suma 27.447 Sk zahŕňa príspevky od obchodníkov s cennými papiermi, ktorí majú možnosť viesť účtovníctvo podľa IFRS ako dobrovoľnú. Zníženie tejto položky bolo odsúhlasené Radou Úradu.

Nákladová časť:

- Mzdové náklady boli rozpočtované vo výške 4.638.400 Sk. Táto suma bola v priebehu roka 2008 upravená a zvýšená o sumu 189.500 Sk, na celkovú sumu 4.827.900 Sk. Zvýšenie tejto položky bolo kryté úsporou rozpočtovanej položky „Tovary a služby“ z podpoložky „Ostatné tovary a služby“. Suma 189.500 Sk zahŕňa úpravu mzdových nákladov o sumu 120.000 Sk, ktorá bola odsúhlasená Radou Úradu dňa 10.9.2008 a sumu 69.500 Sk, ktorá bola odsúhlasená Radou Úradu dňa 16.12.2008.
- Náklady na drobný hmotný a nehmotný majetok boli rozpočtované vo výške 550.916 Sk. Táto suma bola v priebehu roka 2008 upravená a zvýšená o sumu 217.196 Sk, na celkovú sumu 768.112 Sk. Zvýšenie tejto položky bolo kryté úsporou rozpočtovanej položky „Tovary a služby“ z podpoložky „Ostatné tovary a služby“ a zahŕňa úpravu nákladov na nákup drobného hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

	Suma	Dátum odsúhlasenia Radou Úradu
o nákup drobného hmotného majetku	16 900,00	3.7.2008
o nákup drobného hmotného majetku	38 241,00	6.10.2008
o nákup drobného hmotného a nehmotného majetku	35 000,00	3.12.2008
o nákup drobného hmotného a nehmotného majetku	127 055,00	16.12.2008
	<u>217 196,00</u>	

- Náklady na tovary a služby boli rozpočtované vo výške 13.985,631 Sk. Táto suma bola v priebehu roka 2008 upravená a znížená o sumu 406.696 Sk, na celkovú sumu 13.578.935 Sk. Zníženie tejto položky bolo spôsobené schváleným navýšením iných položiek rozpočtu a to položky „Mzdové náklady“ o sumu 189.500 Sk a položky „Drobný hmotný a nehmotný majetok“ o sumu 217.196 Sk.

3.11. Analýza plnenia výnosov

Celkové výnosy rozpočtu Úradu v roku 2008 boli 20 551 764 Sk, po úprave rozpočtu 20 524 317 Sk a skutočnosť bola 21 145 661 Sk, čo v porovnaní s rozpočtom predstavuje viac o 621 344 Sk, t.j. o 3%.

Rozhodujúcou časťou výnosov sú ročné príspevky od subjektov verejného záujmu a príspevkov zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií Slovenskej republiky. Súčasťou rozpočtovaných výnosov sú aj výnosy z pokút, náhrady za trovy konania, úrok z omeškania, poplatky za skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšanie a poplatky za úkony na Úrade. Výnosy v položke iné zahŕňajú nerozpočtované, mimoriadne výnosy z kurzových rozdielov.

Úrad ako prvý príjem v roku 2008 mal príspevok zo štátneho rozpočtu v sume 7.500.000 Sk, prevedený z Ministerstva financií Slovenskej republiky transferom dňa 29.1.2008 na účet Úradu, ktorý má Úrad vedený v Štátnej pokladnici. Úrad koncom prvého štvrťroka a počas druhého a tretieho štvrťroka roku 2008 dostával príspevky od subjektov verejného záujmu.

Položka ročné príspevky subjektov verejného záujmu bola prekročená o 2%, vzhľadom na skutočnosť, že počas roka 2008 sa niektoré subjekty sa presunuli z jednej rozpočtovanej kategórie do druhej kategórie, napríklad v priebehu roka sa zmenila organizačná zložka zahraničnej banky umiestnená na území Slovenskej republiky t.j.pobočka zahraničnej banky na banku t.j. na právnickú osobu so sídlom na území Slovenskej republiky založenú ako akciová spoločnosť.

Položka úrok z omeškania, položka náhrady za trovy konania a výnosy z pokút neboli zahrnuté do rozpočtu vzhľadom na princíp opatrnosti, nakoľko bol Úrad v roku 2008 v prvom roku svojej činnosti a nemal možnosť vychádzať resp. stanoviť kvalifikovaný odhad na základe údajov z prechádzajúcich období.

Položka rozpočtu výnosy z poplatkov za auditorské skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšanie bolo prekročené plnenie o 77%. Podpoložka týchto výnosov od opakovaných uchádzačov bola splnená na 80% a podpoložka výnosov z auditorskej skúšky bola splnená v roku 2008 na 310%, z predpokladaných 10 nových uchádzačov sa v skutočnosti prihlásilo 32 nových uchádzačov. Pri zostavení rozpočtu bolo veľmi obtiažne určiť či všetci opakovaní uchádzači budú mať záujem o opakovanie čiastkovej auditorskej skúšky, v ktorej neuspeli alebo budú si to chcieť odložiť až na rok 2009, tak ako to povoľuje § 14 ods. 6 zákona č. 540/2007 Z.z.. Položka rozpočtu výnosy z poplatkov za úkony na Úrade bola splnená na 93%, t.j. o 32 200 Sk menej oproti rozpočtu. V uvedenej položke sú zahrnuté nasledovné podpoložky:

- poplatky zo zápisného do zoznamu audítorov, ktorej plnenie sa nesplnilo, keďže auditorská skúška bola koncom roka 2008 a úspešní uchádzači dostali osvedčenie o spôsobilosti na výkon auditu, požiadali o zápis do zoznamu audítorov a vystavenie licencie začiatkom roka 2009,
- poplatky za zápisné do zoznamu auditorských spoločností sa splnili na 133%. Pri zostavení rozpočtu sa uvažovalo o vystavení 12 nových licencií a v skutočnosti to bolo 16.
- poplatky za znovu vydanie licencií sa splnili na 56%. Pri zostavovaní rozpočtu sa uvažovalo o 10 audítoroch alebo auditorských spoločnostiach, že požiadajú o znovu vydanie licencií z dôvodu zmeny priezviska, zmeny adresy alebo z dôvodu straty alebo krádeže, ale v skutočnosti to bolo 5 audítorov a jedna auditorská spoločnosť, ktorí požiadali o znovu vydanie licencie.

3.12. Analýza nákladov

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu bol zriadený zákonom č. 540/2007 Z. z. Vzhľadom k tomu, že rozhodujúcou časťou výnosov Úradu sú najmä ročné príspevky od subjektov verejného záujmu, ktoré sú však splatné do troch mesiacov od ukončenia účtovného obdobia, teda vo väčšine prípadov 31.3. bežného roka a nakoľko zákon č. 540/2007 Z.z. bol v roku 2008 novým zákonom, Úrad v prvých mesiacoch svojej činnosti Úradu hradil svoje výdavky z príspevku zo štátneho rozpočtu a následne z príspevkov od subjektov verejného záujmu.

Celkové rozpočtované náklady Úradu na rok 2008 po úprave predstavovali sumu 20 551 764 Sk a skutočnosť bola 12 590 531 Sk, čo v porovnaní s rozpočtom predstavuje menej o 7 961 232 Sk, t.j. o 39%. Žiadna rozpočtovaná položka nákladov v roku 2008 nepresiahla rozpočtované náklady.

Rozhodujúci podiel na celkových nákladoch majú mzdové náklady a náklady na tovary a služby (najmä náklady na služby a náklady na spotrebu materiálu).

Celkové plnenie mzdových nákladov bolo nižšie o 23% v porovnaní na rozpočtované náklady, pretože sa zamestnanci prijímali počas roka 2008 priebežne. Mzdové náklady zahŕňajú náklady na zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere a dohody.

Celkové plnenie nákladov na tovary a služby bolo nižšie o 47% v porovnaní na rozpočtované náklady. Rozpočtované náklady boli 13 985 631 Sk, po úprave rozpočtu bola suma 13 578 935 Sk a skutočné náklady boli 7 201 557 Sk. Náklady na tovary a služby zahŕňajú náklady na spotrebu materiálu, opravy a udržiavanie, cestovné, náklady na reprezentáciu a ostatné služby. Z nákladov na spotrebu materiálu predstavujú najvýznamnejšie položky náklady na nákup drobného hmotného majetku, náklady na odbornú literatúru a náklady na kancelárske potreby a papier.

V rámci čerpania nákladov na skúšky boli zahrnuté všetky náklady súvisiace s ich vykonaním ako:

- prenájom miestnosti vrátane obstarania trezoru, kancelárske potreby, učebné pomôcky
- náklady súvisiace s prípravou, dozorom a opravami testov pri audítorskej skúške zabezpečované dodávateľským spôsobom, preto sú zahrnuté v položke Služby.

Najvýznamnejšou položkou z nákladov na služby sú náklady na nájomné, náklady na právne poradenstvo, náklady na účtovné a poradenské služby a audit roku 2008.

Vybrané položky súvahy k 31.12.2008 v Sk	
AKTÍVA	
Neobežný majetok	2 852 501,20
• Dlhodobý nehmotný majetok v obstaraní	717 332,00
• Dlhodobý hmotný majetok	2 135 169,20
Obežný majetok	9 278 408,28
• Krátkodobé pohľadávky	383 815,86
• Pokladnica a ceniny	45 838,92
• Bankové účty	8 848 753,50
Časové rozlíšenie	9 946,80
• Náklady budúcich období	9 946,80
Korekcia (odpisy majetku)	278 177,00
MAJETOK SPOLU = AKTÍVA	11 862 679,28
PASÍVA	
Vlastné zdroje krytia majetku	8 555 129,98
• Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	8 555 129,98
Cudzie zdroje	3 307 549,30
• Krátkodobé rezervy	380 818,00
• Dlhodobé záväzky (soc.fond)	15 628,90
• Krátkodobé záväzky	2 910 602,40
• Ostatné záväzky	500,00
Časové rozlíšenie	0,00
• Výdavky budúcich období	0,00
VLASTNÉ ZDROJE a CUDZIE ZDROJE SPOLU = PASÍVA	11 862 679,28
Rozdiel aktív a pasív	0,00

Vybrané položky výkazu ziskov a strát k 31.12.2008 v Sk		
	Náklady Úradu za rok 2008 kryté príspevkom zo štátneho rozpočtu	Celkové náklady a výnosy Úradu za rok 2008
NÁKLADY		
Spotreba materiálu a služieb	3 218 906,00	4 771 040,79
• Spotreba materiálu	743 973,05	1 120 525,14
• Opravy a udržiavanie	129 731,80	176 617,80
• Cestovné	289 376,55	419 598,42
• Náklady na reprezentáciu	0	145 769,63
• Ostatné služby	2 055 824,60	2 908 529,80
Mzdové náklady	4 281 094,00	7 445 365,90
• Mzdové náklady	3 686 997,00	6 524 782,00
• Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	594 097,00	837 522,00
• Zákonné sociálne náklady	0	81 431,90
• Ostatné sociálne náklady	0	1 630,00
Dane a poplatky	0	67 027,50
• Daň z motorových vozidiel	0	3 052,00
• Ostatné dane a poplatky	0	63 975,50
Úroky	0	14,09
Kurzové straty	0	2 304,48
Iné ostatné náklady	0	26 601,69
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	0	278 177,00
NÁKLADY SPOLU	7 500 000,00	12 590 531,45
VÝNOSY		
Ostatné pokuty a penále		89 254,00
Úroky		11,93
Kurzové zisky		2 115,60
Zákonné poplatky		1 112 800,00
Iné ostatné výnosy		0,1
Prijaté príspevky od iných organizácií		12 441 479,80
Dotácia zo ŠR		7 500 000,00
VÝNOSY SPOLU		21 145 661,43
Výsledok hospodárenia za rok 2008		8 555 129,98 Sk
		283 978,29 €

4. ZÁVER - ZHODNOTENIE HOSPODÁRENIA ÚRADU ZA ROK 2008

Úrad je zriadený v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z ako právnická osoba nezapísaná do obchodného registra, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje výkon dohľadu. Účtovníctvo Úrad vedie v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postuje podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania a nadväzne na postupy účtovania zostavuje aj účtovnú závierku podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25682/2007-74.

Úrad začal svoju činnosť podľa rozpočtu na rok 2008 schváleného uznesením vlády Slovenskej republiky číslo 630 zo dňa 24. augusta 2005.

Dňa 25.6.2008 Dozorný výbor na svojom zasadnutí schválil rozpočet výnosov a nákladov Úradu na rok 2008. Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný.

Úrad hospodáril so svojim majetkom riadne, preukazne, pričom pri hospodárení povinne zachovával hospodárnosť a efektívnosť jeho použitia. Finančné prostriedky Úrad použil v zmysle schváleného rozpočtu len na určené účely a v rozsahu nevyhnutnom na zabezpečenie plynulého a bezproblémového chodu Úradu, pričom Dozorný výbor vykonával pravidelnú kontrolu hospodárenia Úradu.

Úrad v roku 2008 dosiahol kladný výsledok hospodárenia vo výške 8.555.129,98 Sk, t.j. 283.978,29 Eur. Podľa § 62 ods. 4 zákona č. 540/2007 Z.z. je kladný výsledok hospodárenia zdrojom financovania Úradu v nasledujúcom účtovnom období. Vzhľadom k tomu, že kladný výsledok hospodárenia v roku 2008 je vyšší o sumu 1.055.129,98 Sk, t.j. 35.023,90 Eur ako príspevok zo štátneho rozpočtu poskytnutý Ministerstvom financií Slovenskej republiky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu dňa 29.1.2008 v sume 7.500.000 Sk, Dozorný výbor Úradu navrhol zväziť Ministerstvu financií Slovenskej republiky možnosť ponechania sumy 7,500.000 Sk, t.j. 248.954,39 Eur Úradu, v rozsahu dotačného vzťahu stanoveného na rok 2009. Táto suma by bola použitá na kontinuálne financovanie potrieb Úradu.

Dozorný výbor Úradu schválil celkové výsledky hospodárenia Úradu za rok 2008 na svojom zasadnutí dňa 26.5.2009, uznesením č. 1/2009.

Audit účtovnej závierky Úradu za rok 2008 uskutočnili audítorky vyžrebované Slovenskou komorou audítorov v zmysle § 62 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z., ktoré boli následne schválené Radou Úradu.

Prílohy:

1. Správa nezávislého audítora
2. Správa o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre Radu

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

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, so sídlom Slovanská 1 Bratislava, IČO 4212079, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2008, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky.

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

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

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

- finančnú situáciu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu k 31. decembru 2008,

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

V Bratislave, 12.3.2009

Zodpovední audítori :

Ing. Helena Ivaničová, č.l. 699



Ing. Anna Petrášová, č.l. 687



Neoddeliteľnou súčasťou tejto správy je:

- účtovná závierka UDVA zostavená k 31.12.2008,
vyhotovená dňa 12.3.2009

SÚVAHA

k 31.12.2008
(v tisícoch Sk)Za bežné účtovné
obdobie od

mesiac

0 1

rok

2 0 0 8

do

1 2

rok

2 0 0 8

Za bezprostredne
predchádzajúce
účtovné obdobie

mesiac

rok

do

rok

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 2 5 4 7 7 0

Účtovná závierka:

☒

- riadna

☐

- mimoriadna

☐

- priebežná

IČO

4 2 1 2 9 0 7 9

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 a číslo

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

PSČ

8 1 4 2 1

Názov obce

B R A T I S L A V A

Smerové číslo telefónu

0 2

Číslo telefónu

5 7 2 6 7 5 1 1

Číslo faxu

5 7 2 6 7 5 0 0

e-mailová adresa

u d v a @ s t o n l i n e . s k

Zostavené dňa:

12.03.2009

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
A.	Neobežný majetok spolu r. 002 + 009 + 021	001	2 854	278	2 576	
1.	Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až 008	002	718		718	
	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072 + 091 AÚ)	003				
	Softvér 013 - (073 + 091 AÚ)	004				
	Oceniteľné práva 014 - (074 + 091 AÚ)	005				
	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018 + 019) - (078 + 079 + 091 AÚ)	006				
	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041 - 093)	007	417		417	
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051 - 095 AÚ)	008	301		301	
2.	Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až 020	009	2 136	278	1 858	
	Pozemky (031)	010		x		
	Umelecké diela a zbierky (032)	011		x		
	Stavby 021 - (081 - 092 AÚ)	012				
	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092 AÚ)	013	1 272	116	1 156	
	Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092 AÚ)	014	864	162	702	
	Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092 AÚ)	015				
	Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092 AÚ)	016				
	Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092 AÚ)	017				
	Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 + 092 AÚ)	018				
	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095 AÚ)	020				
3.	Dlhodobý finančný majetok r. 022 až 028	021				
	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061-096 AÚ)	022				
	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062-096 AÚ)	023				
	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
	Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok - (053 - 096 AÚ)	028				
Kontrolné číslo r. 001 až 028		991	8 562	834	7 728	

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a		b	1	2	3	4
B.	Obežný majetok spolu r. 030 + 037 + 042 + 051	029	9 278		9 278	
1.	Zásoby r. 031 až 036	030				
	Materiál (112+119) - 191	031				
	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122) - (192 + 193)	032				
	Výrobky (123 - 194)	033				
	Zvieratá (124 - 195)	034				
	Tovar (132+139) - 196	035				
	Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
2.	Dlhodobé pohľadávky r. 038 až 041	037				
	Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
	Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	039				
	Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391 AÚ)	040				
	Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378 AÚ) - (391 AÚ)	041				
3.	Krátkodobé pohľadávky r. 043 až 050	042	383		383	
	Pohľadávky z obchodného styku ((311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ)	043	46		46	
	Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045		x		
	Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
	Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346 + 348)	047		x		
	Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391 AÚ)	048				
	Spojovací účet pri združení (396 - 391 AÚ)	049				
	Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378 AÚ) - (391 AÚ)	050	337		337	
4.	Finančné účty r. 052 až 056	051	8 895		8 895	
	Pokladnica (211 + 213)	052	46	x	46	
	Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	8 849	x	8 849	
	Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
	Krátkodobý finančný majetok (251 + 253 + 255 + 256 + 257) - 291 AÚ	055				
	Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291 AÚ)	056				
C.	Časové rozlíšenie spolu r. 058 až 059	057	10		10	
1.	Náklady budúcich období (381)	058	10		10	
	Príjmy budúcich období (385)	059				
Majetok spolu r. 001 + r. 029 + r. 057		060	12 142	278	11 864	
Kontrolné číslo r. 029 až 060		992	39 996	278	39 718	

Strana pasív		č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a		b	5	6
A.	Vlastné zdroje krytia majetku spolu r. 062 + 068 + 072 + 073	061	8 555	
1.	Imanie a peňažné fondy r. 063 až 067	062		
	Základné imanie (411)	063		
	Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064		
	Fond reprodukcie (413)	065		
	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
	Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)	067		
2.	Fondy tvorené zo zisku r. 069 až 071	068		
	Rezervný fond (421)	069		
	Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
	Ostatné fondy (427)	071		
3.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+;-;428)	072		
4.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r.060 - (r.062 + r.068 + r.072 + r.074 + r.101)	073	8 555	
B.	Cudzie zdroje spolu r. 075 + r.079 + r. 087 + r. 097	074	3 309	
1.	Rezervy r. 076 až 078	075	381	
	Rezervy zákonné (451 AÚ)	076		
	Ostatné rezervy (459 AÚ)	077		
	Krátkodobé rezervy (323 + 451 AÚ + 459 AÚ)	078	381	
2.	Dlhodobé záväzky r. 080 až 086	079	16	
	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	16	
	Vydané dlhopisy (473)	081		
	Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
	Dlhodobé prijaté preddávky (475)	083		
	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
	Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
	Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
3.	Krátkodobé záväzky r. 088 až 096	087	2 912	
	Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	890	
	Záväzky voči zamestnancom (331+333)	089	1 344	
	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090	267	
	Daňové záväzky (341 až 345)	091	410	
	Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346 + 348)	092		
	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
	Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
	Spojovací účet pri združení (396)	095		
	Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096	1	
4.	Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až 100	097		
	Dlhodobé bankové úvery (461 AÚ)	098		
	Bežné bankové úvery (231 + 232 + 461 AÚ)	099		
	Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241 + 249)	100		
C.	Časové rozlíšenie spolu r. 102 až 103	101		
1.	Výdavky budúcich období (383)	102		
	Výnosy budúcich období (384)	103		
Vlastné zdroje a cudzie zdroje spolu r. 061 + r. 074 + r. 101		104	11 864	
Kontrolné číslo r. 061 až 104		993	38 901	

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.2008
(v tisícoch Sk)Za účtovné
obdobie od

mesiac

01

rok

2008

do

mesiac

12

rok

2008

Za bezprostredne
predchádzajúce
účtovné obdobie

mesiac

rok

do

mesiac

rok

Účtovná závierka:

Daňové identifikačné číslo

2022547703

☒ - riadna☐ - mimoriadna

IČO

42129079

Názov účtovnej jednotky

Úrad pre dohľad nad výkonom
auditu

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

Slovanská 1, P.O. Box 63

PSČ

81421

Názov obce

BRATISLAVA

Smerové číslo telefónu

02

Číslo telefónu

57267511

Číslo faxu

57267500

e-mailová adresa

udva@stonline.sk

Zostavené dňa:

12.03.2009

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	1 120		1 120	
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	177		177	
512	Cestovné	05	420		420	
513	Náklady na reprezentáciu	06	146		146	
518	Ostatné služby	07	2 909		2 909	
521	Mzdové náklady	08	6 525		6 525	
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	837		837	
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11	81		81	
528	Ostatné sociálne náklady	12	2		2	
531	Daň z motorových vozidiel	13	3		3	
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15	64		64	
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	2		2	
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24	27		27	
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	278		278	
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
559	Tvorba a zúčtovanie zákonných opravných položiek	33				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	34				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	35				
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu r. 01 až 37		38	12 591		12 591	
Kontrolné číslo r. 01 až 38		994	25 182		25 182	

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51	89		89	
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54	2		2	
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57	1 113		1 113	
649	Iné ostatné výnosy	58				
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68	12 442		12 442	
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	7 500		7 500	
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až 73		74	21 146		21 146	
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	8 555		8 555	
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r.76 + r.77)) (+/-)		78	8 555		8 555	
Kontrolné číslo r. 39 až 78		995	59 402		59 402	

Poznámky k účtovnej závierke

Identifikačné číslo účtovnej jednotky:
42129079

Zostavenej ku dňu:
31.12.2008

Obchodné meno:
Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

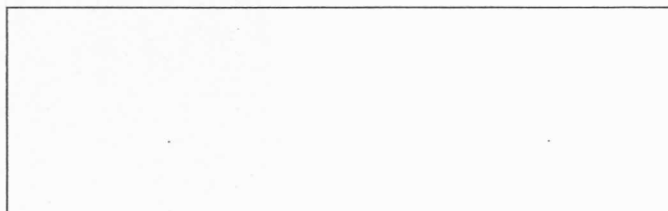
Sídlo:

Ulica:
Slovanská 1, P.O.Box 63

PSČ:
814 21

Obec:
Bratislava

Odtlačok prezentačnej pečiatky DÚ



(Podľa opatrenia, ktorým sa ustanovuje obsah poznámok ako súčasti individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené za účelom podnikania - Príloha č. 4 k opatreniu číslo MF/25682/2007-74 opatrenia MF SR v znení neskorších predpisov zverejnené vo Finančnom spravodajcovi 12/2007). Údaje sa uvádzajú v tis. SKK. Ak nie je v prílohe dostatok miesta, informácie sa predložia v očíslovaných prílohách.

BO - bežné obdobie

PO - predchádzajúce obdobie

V poznámkach účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, sa uvádzajú len údaje za bežné účtovné obdobie.

Poznámky k účtovnej závierke

k 31.12.2008

I. Všeobecné údaje

(1) Názov účtovnej jednotky, sídlo účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky, identifikačné číslo účtovnej jednotky.

Názov účtovnej jednotky:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Sídlo:	Slovanská 1, P.O.Box 63, 814 21 Bratislava
Dátum založenia:	01.01.2008
Dátum zriadenia:	01.01.2008
IČO:	42129079

(2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky.

Meno, priezvisko, (obch. meno) člena	Názov orgánu	Poznámka
Doc. Ing. Peter Hrnčiar, CSc.	Rada	predseda Rady
Ing. Viliam Kupec, PhD.	Rada	podpredseda Rady
Ing. Richard Farkaš, PhD.	Rada	
Ing. Jana Magátová	Rada	
Ing. Ingrid Melicherová	Rada	generálna riaditeľka Úradu
Ing. Miloš Švantner	Rada	

(3) Opis činností, na ktorej účel bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva.

§ 46 zákona 540/2007 Z.z. Zriadenie úradu

Úrad sa zriaďuje ako právnická osoba, ktorej sa v oblasti verejnej správy zveruje vykonávanie dohľadu podľa tohto zákona. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava.

§ 47 zákona 540/2007 Z.z. Pôsobnosť úradu

(1) Úrad

- zabezpečuje auditorské skúšky (§ 14),
- zabezpečuje skúšky spôsobilosti (§ 15),
- zabezpečuje preskúšanie (§ 8 ods. 8),
- vydáva certifikáty (§ 3),
- vydáva licencie (§ 7), pozastavuje licencie (§ 8) a odoberá licencie (§ 11),
- zapisuje audítora a auditorské spoločnosti do príslušného zoznamu a vedie príslušný zoznam,
- registruje do príslušného zoznamu audítora z tretej krajiny a auditorské spoločnosti z tretej krajiny,
- poskytuje auditorskú dokumentáciu a informácie (§ 33) do iného členského štátu alebo tretej krajiny podľa § 20 ods. 4.

(2) Úrad vykonáva dohľad tým, že dohliada na

- dodržiavanie medzinárodných auditorských štandardov,
- dodržiavanie etického kódexu,
- dodržiavanie ustanovení tohto zákona,
- systém previerok zabezpečenia kvality auditu,
- sústavné vzdelávanie,
- disciplinárne konania vedené komorou audítora.

(3) Úrad vykonáva dohľad aj tým, že ukladá sankcie podľa § 60.

(4) Úrad vykonáva aj tieto činnosti:

- zúčastňuje sa na tvorbe, aktualizácii a schvaľovaní medzinárodných účtovných štandardov prostredníctvom príslušných orgánov Európskej únie,
- zabezpečuje interpretácie medzinárodných účtovných štandardov a ich prístupnosť pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku,
- zúčastňuje sa na tvorbe, aktualizácii a schvaľovaní medzinárodných auditorských štandardov a etického kódexu prostredníctvom príslušných orgánov Európskej únie a zabezpečuje ich prístupnosť pre používateľov v Slovenskej republike v štátnom jazyku,
- spolupracuje s ministerstvom na príprave návrhov všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti účtovníctva a auditu,
- koordinuje činnosť, spoluprácu a výmenu informácií s príslušnými orgánmi dohľadu v iných členských štátoch a tretích krajinách v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom a v súlade s právnymi predpismi a zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- spolupracuje a vymieňa si informácie s inými orgánmi, ak tak ustanoví osobitný predpis, 38)
- priebežne informuje komoru audítora o návrhoch a zmenách podľa písmena a) až e),
- ďalšie činnosti, ak tak ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis.

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov, účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Ukazovateľ	Zamestnanci spolu		Z toho vedúci zamestnanci	
	BO	PO	BO	PO
	8	1		

(5) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky.

☒ riadna

☐ mimoriadna

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

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu vznikol k 1.1.2008

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Informácia o splnení predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti
Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: ☒ áno ☐ nie

(2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka v roku 2008 nemenila účtovné metódy a zásady.

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

a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,

Účtovná jednotka oceňuje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou obstarávacími cenami.

b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,

☒ Obstarávacía cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení

☐ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo

e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

g) dlhodobý finančný majetok,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

h) zásoby obstarané kúpou,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

j) zásoby obstarané iným spôsobom,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

k) pohľadávky,

Pohľadávky účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou

l) krátkodobý finančný majetok,

Krátkodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala jeho menovitou hodnotou

m) časové rozlíšenie na strane aktív,

Účtovná jednotka oceňovala časové rozlíšenie na strane aktív ich menovitou hodnotou.

n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,

Záväzky vrátane rezerv účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.

Dlhopisy, pôžičky a úvery v roku 2008 účtovná jednotka nemá.

Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou

o) časové rozlíšenie na strane pasív,

Účtovná jednotka oceňovala časové rozlíšenie na strane pasív ich menovitou hodnotou.

p) deriváty,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

r) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

s) prenájatý majetok a majetok obstaraný na základe finančného prenájmu.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení účtovných odpisov.

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku účtovná jednotka zostavila interným predpisom, v ktorom vychádzala z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné odpisy sú určené rovnomernou odpisovou metódou a doba odpisovania je štyri roky.

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku účtovná jednotka zostavila interným predpisom tak, že za základ vzala rovnomernú metódu odpisovania a odpisové sadzby určila na základe ich doby životnosti.

Mesačný účtovný odpis účtovná jednotka zaokrúhlila na celé Sk.

☒ Odpisový plán účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzal z požiadavky zákona 431/2002. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy nehmotného dlhodobého majetku sa rovnajú.

☐ Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami (text v poznámke)

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

☐ Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku účtovná jednotka zostavila interným predpisom tak, že za základ vzala metódy používané pri vyčíslňaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

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

☐ Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stroje, prístroje a zariadenia	4		rovnomerná
Dobrovodné prostriedky	4		rovnomerná

(5) Prehľad o dotáciách a grantoch poskytnutých účtovnej jednotke.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(6) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

Uvedené skutočnosti nenastali.

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

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

a) prehľad o dlhodobom majetku podľa zložiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav dlhodobého majetku v obstarávacích cenách na začiatku účtovného obdobia, prírastky a úbytky tohto majetku a zostatok na konci účtovného obdobia,

Druh majetku	Riadok súvahy	Obstar. cena k 1.1. BO	Prírastky	Úbytky	Presuny (+/-)	Obstar. cena k 31.12. BO
Neobežný majetok spolu r. 002 + 009 + 021	001		2 852			2 852
Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až 008	002		717			717
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072 + 091 AÚ)	003					
Softvér 013 - (073 + 091 AÚ)	004					
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091 AÚ)	005					
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018 + 019) - (078 + 079 + 091 AÚ)	006					
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041 - 093)	007		417			417
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051 - 095 AÚ)	008		301			301
Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až 020	009		2 135			2 135
Pozemky (031)	010					
Umelecké diela a zbierky (032)	011					
Stavby 021 - (081 - 092 AÚ)	012					
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092 AÚ)	013		1 272			1 272
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092 AÚ)	014		864			864
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092 AÚ)	015					
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092 AÚ)	016					
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092 AÚ)	017					
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 + 092 AÚ)	018					
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019		2 135	2 135		
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095 AÚ)	020					

b) prehľad oprávok k dlhodobému majetku podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok na začiatku účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,

Oprávky podľa druhu majetku	Riadok súvahy	Stav k 1.1. BO	Prírastky oprávok	Úbytky oprávok	Presuny (+/-)	Stav k 31.12. BO
Neobežný majetok spolu r. 002 + 009 + 021	001		278			278
Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až 008	002					
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012 - (072 + 091 AÚ)	003					
Softvér 013 - (073 + 091 AÚ)	004					
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091 AÚ)	005					
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018 + 019) - (078 + 079 + 091 AÚ)	006					
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041 - 093)	007					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051 - 095 AÚ)	008					
Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až 020	009		278			278
Pozemky (031)	010					
Umelecké diela a zbierky (032)	011					
Stavby 021 - (081 - 092 AÚ)	012					
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 022 - (082 + 092 AÚ)	013		116			116
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092 AÚ)	014		162			162
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092 AÚ)	015					
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092 AÚ)	016					
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092 AÚ)	017					
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 + 092 AÚ)	018					
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095 AÚ)	020					

c) prehľad o dlhodobom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Poistený majetok	Poistná suma	Platnosť zmluvy od-do
Poistenie služobného motorového vozidla		PZP 8.4.2008 - 31.12.2008
Poistenie služobného motorového vozidla	947	HP 8.4.2008 - 7.4.2009

(3) Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu účtovného obdobia v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku.

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok. Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(4) Prehľad o opravných položkách k pohľadávkam v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zníženia a zrušenia.

Účtovná jednotka v roku 2008 netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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

Text	Suma	
	BO	PO
Pohľadávky v lehote splatnosti do 1 roka	384	

(6) Prehľad o významných zložkách 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.

Text	Druh ocenenia (reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania)	Vplyv ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania	
		BO	PO
Pokladnica	menovitou hodnotou	38	
Ceniny - stravné lístky	menovitou hodnotou	8	
Peniaze v banke	menovitou hodnotou	8 849	

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

Významné položky nákladov budúcich období a príjmov budúcich období	Suma	
	BO	PO
Náklady budúcich období (381)	10	
Príjmy budúcich období (385)		

(8) Prehľad o opravných položkách k jednotlivým druhom majetku v členení podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby a zúčtovania.

Účtovná jednotka v roku 2008 opravné položky k jednotlivým druhom majetku netvorila.

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

a) opis základného imania, výška nadačného imania v nadáciách, výška vkladov zakladateľov, prioritný majetok v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, prevody zdrojov z fondov organizácie a podobne; za jednotlivé položky sa uvádza stav na začiatku účtovného obdobia, jednotlivé prírastky a úbytky a zostatok na konci účtovného obdobia,

Účtovná jednotka bola zriadená zákonom.

b) opis jednotlivých druhov fondov, ktoré tvorí účtovná jednotka, stav na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky a zostatok na konci účtovného obdobia,

Účtovná jednotka fondy netvorí (viď zákon č. 540/2007 Z.z.).

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

Hospodársky výsledok sa môže podľa zákona použiť len na činnosti vymedzené zákonom.

(10) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka; uvedie sa stav rezerv na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie a zrušenie počas účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka, a zostatok rezervy na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy,

Popis rezervy, jej označenie	Stav k 1.1. BO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12. BO	Predpoklad. rok použitia rezervy
Nevyčerpané dovolenky r. 2008		137			137	2009
Audit roku 2008		120			120	
Dohľady za 12/2008		123			123	

b) údaje o iných záväzkoch a ostatných záväzkoch; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

Záväzky z obchodného styku: 546
Záväzky voči zamestnancom: 1345
Záväzky sociálneho zabezpečenia: 267
Daňové záväzky: 410

Text	Suma	
	BO	PO
Krátkodobé záväzky do lehoty splatnosti	2 911	

d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa jednotlivých položiek súvahy do jedného roka vrátane, od jedného roka do piatich rokov vrátane a viac ako päť rokov,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,

Text	Suma	
	BO	PO
Tvorba SF v r. 2008	20	
Čerpanie SF v r. 2008	5	
Zostatok k 31.12.2008	15	

f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v slovenských korunách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(11) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení najmä na

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(12) Údaje o majetku prenájomom formou finančného prenájmu, a to

a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení na istinu a finančný náklad,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

b) suma istiny a finančného nákladu podľa doby splatnosti do jedného roka vrátane, od jedného roka do piatich rokov vrátane a viac ako päť rokov.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných zložiek prijatých darov, osobitných výnosov a zákonných poplatkov.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Položky výnosov	Suma	
	BO	PO
Vydanie licencií	483	
Auditorské skúšky	630	
Príspevky SVZ	12 441	
Príspevok zo ŠR	7 500	
Pokuty SVZ	89	

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

Položky výnosov	Suma	
	BO	PO
Kurzové zisky	2	

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

Položky nákladov	Suma	
	BO	PO
Materiál	1 120	
Opravy a udržiavanie	177	
Cestovné	420	
Náklady na reprezentačné	146	
Služby	2 908	
Mzdové náklady	6 525	
Sociálne náklady	920	
Dane a poplatky	67	
Ostatné náklady	27	
Odpisy	278	

(6) Účel a výška použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Položky nákladov	Suma	
	BO	PO
Kurzové straty	2	

(8) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za overenie účtovnej závierky audítorom, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo, iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou.

Položky nákladov	Suma	
	BO	PO
Náklady na audit účtovnej závierky za rok 2008	120	

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

VI. Iné aktíva a iné pasíva

(1) Opis a hodnota budúcich možných peňažných záväzkov a budúcich možných nepeňažných záväzkov, ktoré sa nevykazujú v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a informácia, či sa týka spriaznených osôb, a to

a) záväzky vyplývajúce z ručenia, v členení podľa jednotlivých druhov ručenia s uvedením údajov o poskytnutom vecnom zabezpečení týchto záväzkov,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

b) záväzky alebo právo vyplývajúce zo súdnych sporov,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

c) záväzky alebo právo vyplývajúce z poskytnutých záruk,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

d) záväzky alebo právo vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

e) záväzky vyplývajúce zo zmlúv o podriadenom záväzku podľa § 408a Obchodného zákonníka,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

f) záväzky vyplývajúce z ručenia aj za iné subjekty, v členení podľa jednotlivých druhov ručenia a informácie o iných formách zabezpečenia.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

a) budúce právo alebo budúca povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

b) budúce právo alebo budúca povinnosť z opčných obchodov,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

c) budúce právo alebo budúca povinnosť, zákonná alebo zmluvná, odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

d) budúce právo alebo budúca povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv,

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

e) budúce právo alebo budúca povinnosť zo zmluvy o kúpe prenajatej veci,

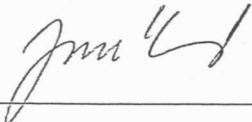
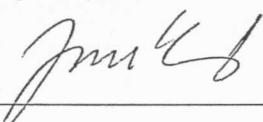
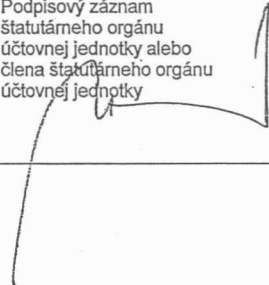
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

f) iné povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(3) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Zostavené dňa	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
12.03.2009			

Správa

o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5

Dňa 24. apríla 2009 overovali sme súlad výročnej správy s účtovnou závierkou zostavenou k 31.12.2008. Dozorný výbor Úradu dňa 26.5.2009 schválil celkové výsledky hospodárenia úradu za rok 2008 a doplnenú výročnú správu. Úrad predložil audítorom túto doplnenú výročnú správu na znovooverenie.

Overili sme súlad doplnenej výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie Úradu. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2008. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe za rok 2008 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou zostavenou k 31.12.2008.

V Bratislave, dňa 16. júna 2009

Zodpovední audítori :

Ing. Helena Ivaničová, audítor, č.l. 699



Ing. Anna Petrášová, audítor, č.l. 687

