

## Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu hospodárstva Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky („ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa stavu k 31. decembru 2013.

#### **Zodpovednosť vedúceho služobného úradu za konsolidovanú účtovnú závierku**

Vedúci služobného úradu je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

#### **Zodpovednosť audítora**

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených vedením, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

#### **Základ pre podmienený názor**

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 7 konsolidovanej súvahy goodwill z konsolidácie kapitálu vo výške 1 528 tis. EUR (k 31. decembru 2011: 7 641 tis. EUR). Suma vykázaného goodwillu nebola vyčíslená v súlade s požiadavkami príslušnej účtovnej legislatívy. Slovenská legislatíva požaduje vyčíslenie goodwillu ako rozdielu medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania. Na základe predložených údajov a informácií sme neboli schopní odhadnúť vplyv tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2013, a preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na túto konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo neodhadlo výšku rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá by mala byť tvorená v súlade s príslušnou legislatívou a kolektívnou zmluvou k 31. decembru 2013. Preto sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy o výške tejto rezervy.

Ministerstvo vykazuje v riadku 133 konsolidovanej súvahy rezervu na všetky súdne spory v hodnote 179 547 tis. EUR. Ministerstvo neposudzovalo pravdepodobnosť budúceho plnenia vyplývajúceho z týchto súdnych sporov. Preto sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy o výške tejto rezervy.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 92 konsolidovanej súvahy 42 651 tis. EUR ako účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok, pričom príslušné účty sú splatné do jedného roka podľa individuálnej závierky spoločnosti Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. V dôsledku tejto skutočnosti je riadok 92 konsolidovanej súvahy nadhodnotený a riadok 91 konsolidovanej súvahy podhodnotený o 42 651 tis. EUR.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 48 konsolidovanej súvahy dlhodobé pohľadávky k dotáciám na likvidáciu jadrových zariadení, skladovanie vyhoreného jadrového paliva a spracovanie rádioaktívneho odpadu. Časť dotácií vo výške 233 643 tis. EUR súvisí s nárokom ministerstva voči Európskej únii a mala by byť vykázaná ako Zúčtovanie s Európskou úniou (riadok 86 súvahy). V dôsledku tejto skutočnosti je riadok 48 konsolidovanej súvahy nadhodnotený a riadok 86 konsolidovanej súvahy podhodnotený o 233 643 tis. EUR.

Ministerstvo nezohľadnilo pri konsolidácii finálnu účtovnú závierku spoločnosti Transpetrol, a.s., v dôsledku čoho sú celkové aktíva podhodnotené o 121 tis. EUR, celkové vlastné imanie nadhodnotené o 2 231 tis. EUR, celkové pasíva podhodnotené o 2 353 tis. EUR a celkový výsledok hospodárenia po zdanení nadhodnotený o 1 659 tis. EUR.

Ministerstvo neúčtovalo o transfere odvodu prevádzkovateľov distribučných sietí do Národného jadrového fondu za december 2013 vo výške 12 228 tis. EUR. V dôsledku tejto skutočnosti sú Náklady z budúceho odvodu príjmov (riadok 64 výkazu zisku a strát), Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (riadok 90 výkazu zisku a strát), Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy (riadok 87 súvahy) a Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (riadok 137 súvahy) podhodnotené o 12 228 tis. EUR.

Ministerstvo nesprávne zaúčtovalo konsolidačné úpravy, v dôsledku ktorých sú Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (riadok 90 výkazu zisku a strát) podhodnotené o 6 051 tis. EUR, Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy (riadok 110 výkazu zisku a strát) podhodnotený o 1 003 tis. EUR a Iné pohľadávky (riadok 84 súvahy) podhodnotený o 7 054 tis. EUR.

### **Podmienенý názor**

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky, k 31. decembru 2013 a výsledky jeho hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

### **Zdôraznenie skutočnosti**

Ako sa uvádza v pozn. III.4, III.9 a IV. 2 konsolidovanej účtovnej závierky, k 31. decembru 2013 spoločnosť použila významné odhady pri zaúčtovaní rezerv a pohľadávok na budúce dotácie v súvislosti s likvidáciou jadrových zariadení, skladovaním vyhoreného jadrového paliva a spracovaním rádioaktívneho odpadu na základe aktualizovanej stratégie záverečnej časti jadrovej energetiky, ktorá bola schválená vládou Slovenskej republiky v roku 2014. Existujú neistoty, ktoré sú obsiahnuté v odhadoch nákladov na vyradovanie jadrových zariadení a súvisiacich činností, ktoré môžu znamenať významné úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia spoločnosti v budúcnosti.

Ako sa uvádza v pozn. IV.3 účtovnej závierky, spoločnosť založila spoločný podnik Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s., spolu s ČEZ Bohunice, a.s., dcérskou spoločnosťou ČEZ, a.s., (hlavným výrobcem elektrickej energie v Českej republike) s cieľom vybudovať nový jadrový energetický zdroj. Budúci vývoj a návratnosť investície do spoločného podniku závisí od rozhodnutia o výstavbe, ktoré bude prijaté v budúcnosti.

Ako sa uvádza v pozn. V. účtovnej závierky, v roku 2014 vykonal ministerstvo kroky vedúce k predaju podielu ministerstva v spoločnosti Slovak Telekom, a.s., pričom tento proces nie je k dátumu tejto správy ukončený.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti ďalej modifikovaný.

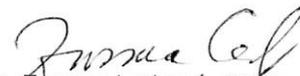
**Iná skutočnosť**

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérske účtovné jednotky (okrem účtovných jednotiek definovaných právnymi predpismi) a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Bratislava 27. novembra 2014



Deloitte Audit s.r.o.  
Licencia SKAu č. 014



Ing. Zuzana Letková, FCCA  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 865