



**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ  
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**Ústredná správa Slovenskej republiky  
za rok končiaci 31. decembra 2022**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ústrednej správe Slovenskej republiky:

### I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy Slovenskej republiky („ústredná správa“), ktorú za konsolidovaný celok zostavilo Ministerstvo financií Slovenskej republiky („ministerstvo financií“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrnný opis významných udalostí, účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odseku *Základ pre podmienený názor* našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie ústrednej správy Slovenskej republiky k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre podmienený názor

V súlade so zákonom č. 111/1990 Zb. Zákon o štátnom podniku, ročnú účtovnú závierku štátneho podniku overuje audítor. Ročná účtovná závierka komponentu SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK, štátny podnik za rok končiaci sa 31. decembra 2022 nebola do dňa vydania našej správy overená audítorom, a preto nevieme určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku. SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK, štátny podnik sa podieľa na celkovej výške konsolidovaných aktív v sume 1 434 260 tis. eur, celkových konsolidovaných nákladoch (vrátane dane z príjmov) v sume 133 755 tis. eur, celkových konsolidovaných výnosoch v sume 77 148 tis. eur a na konsolidovanom výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie, ktorým bola strata, v sume 56 607 tis. eur.

Konsolidovaná účtovná závierka Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky neobsahuje úpravy súvisiace so záväzkom Národného jadrového fondu poskytnúť financovanie na budúcu likvidáciu jadroveoenergetických zariadení v súčasnosti prevádzkovaných spoločnosťou Slovenské elektrárne, a.s. V dôsledku tejto skutočnosti je k 31. decembru 2022 záväzok na riadku konsolidovanej súvahy 145 (Ostatné dlhodobé záväzky) podhodnotený o 895 283 tisíc eur a riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o rovnakú sumu.

V konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky je zahrnutá spoločnosť MH Manažment, a.s., ktorá vo svojej individuálnej účtovnej závierke vykazuje finančné investície v dcérskych účtovných jednotkách. Kapitola tieto investície považuje za investície na predaj, a preto ich nekonsoliduje. Na riadku konsolidovanej súvahy 026 (Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke) vykazuje kapitola tieto investície v hodnote 199 860 tisíc eur. Nezískali sme dôkazy o tom, že tieto investície splnili požiadavky na vykazovanie ako investície na predaj, ani sme sa nevedeli uistiť o možnej potrebe zahrnutia týchto investícií do konsolidačného poľa kapitoly.



Kapitola Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky na riadku konsolidovanej súvahy 027 (Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom) finančnú investíciu v spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. použitím metódy vlastného imania. Spoločnosť Slovenské elektrárne, a.s. zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS (Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva), pričom používa preceňovací model, podľa ktorého preceňuje majetok na reálnu hodnotu. Toto precenenie nie je v rámci konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly eliminované. V rámci našich audítorských procedúr sme nedokázali získať dostatočné a vhodné dôkazy o ocenení tejto finančnej investície, a preto sme sa nevedeli uistiť o hodnote tejto investície vykazanej v konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly.

Kapitola Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky vykazuje k 31. decembru 2022 na riadku konsolidovanej súvahy 12 (Dlhodobý hmotný majetok súčet) dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 2 153 678 tis. eur (k 31. decembru 2021: 2 082 451 tis. eur), ktorý sa týka rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest. Vzhľadom k tomu, že sme nezískali podpornú dokumentáciu k tomuto majetku, nemohli sme sa ubezpečiť o jeho ocenení, vlastníctve, správnosti vykázania na príslušných účtoch dlhodobého hmotného majetku a k jeho odpisom, ktoré kapitola vykazuje na riadku 30 (Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) konsolidovaného výkazu ziskov a strát vo výške 26 767 tis. eur (rok 2021: 26 025 tis. eur).

Kapitola Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky obstarala koncesné cesty, ktoré bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Kapitola nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesných zmlúv ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Kapitola nepripravila analýzu cien obstarania koncesných ciest a cien prevádzkovania koncesných ciest. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období vo výške 1 722 237 tis. eur vykázaných na riadku 187 (Výnosy budúcich období) konsolidovanej súvahy, k zostatkovej hodnote koncesných ciest vo výške 1 722 237 tis. eur vykazanej na riadku konsolidovanej súvahy 16 (Stavby) a hodnote záväzkov voči koncesionárovi, ktoré by sa mali vykázat' na riadku konsolidovanej súvahy 145 (Ostatné dlhodobé záväzky) k 31. decembru 2022. Ekonomická životnosť tohto majetku stanovená kapitolou neodzrkadľuje jeho skutočnú životnosť. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o jej vplyve na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Kapitola účtuje tieto platby ako bežný náklad a ich financovanie zo štátneho rozpočtu účtuje vo forme bežných transferov napriek skutočnosti, že tieto platby predstavujú čiastočne splátky záväzku z obstarania dlhodobého hmotného majetku. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k službám v hodnote 180 530 tis. eur vykázaným na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 10 (Ostatné služby) a v rovnakej hodnote vykázaných výnosov z bežných transferov zo štátneho rozpočtu na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 117 (Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy), ktoré sú účtované napriek investičnému charakteru obstarania koncesnej cesty.

Kapitola Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky vykazuje krátkodobú aj dlhodobú časť poskytnutých úverov na riadku konsolidovanej súvahy 32 (Ostatné pôžičky). Nepodarilo sa nám získať dostatočné a vhodné dôkazy o tom, aká hodnota krátkodobej časti poskytnutých úverov komponentom Štátny fond rozvoja bývania sa má vykázat' na riadku konsolidovanej súvahy 84 (Iné pohľadávky). V dôsledku uvedeného sme neboli schopní určiť potrebnú úpravu týchto hodnôt.

Kapitola Ministerstvo obrany Slovenskej republiky vykazuje na riadku 5 (Softvér) konsolidovanej súvahy hodnotu 663 tis. eur, na riadku 10 (Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku) hodnotu

1 519 tis. eur, na riadku 11 (Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok) konsolidovanej súvahy hodnotu 9 896 tis. eur, na riadku 16 (Stavby) konsolidovanej súvahy hodnotu 1 486 tis. eur, na riadku 17 (Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) konsolidovanej súvahy hodnotu 2 947 tis. eur, na riadku 018 (Dopravné prostriedky) konsolidovanej súvahy hodnotu 2 947 tis. eur, na riadku 22 (Ostatný dlhodobý hmotný majetok) konsolidovanej súvahy hodnotu 7 583 tis. eur, na riadku 23 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) konsolidovanej súvahy hodnotu 72 104 tis. eur, na riadku 24 (Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) konsolidovanej súvahy hodnotu 2 006 696 tis. eur, na riadku 67 (Poskytnuté prevádzkové preddavky) konsolidovanej súvahy hodnotu 274 837 tis. eur s príslušným vplyvom na riadok 138 (Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu) konsolidovanej súvahy, na riadku 027 (Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť) konsolidovaného výkazu ziskov a strát hodnotu 89 450 tis. eur a na riadkoch 117 a 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 98 298 tis. eur, na riadku 062 (Náklady na ostatné transfery) konsolidovaného výkazu ziskov a strát hodnotu 56 840 tis. eur. V súlade s príslušnou legislatívou nám kapitola nebola oprávnená poskytnúť informácie potrebné na vykonanie auditu uvedených zostatkov a transakcií. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

V súlade s príslušnou legislatívou nám kapitola Ministerstvo obrany Slovenskej republiky nebola oprávnená umožniť vykonať fyzickú obhliadku časti dlhodobého majetku evidovaného na riadku 17 (Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) konsolidovanej súvahy vo výške 192 536 tis. eur a na riadku 18 (Dopravné prostriedky) konsolidovanej súvahy vo výške 95 022 tis. Eur. Nemohli sme ani získať alternatívne audítorské dôkazy potrebné na zabezpečenie sa o stave a existencii tohto majetku, a preto nevieme určiť možný vplyv na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo obrany Slovenskej republiky vykazuje k 31. decembru 2022 na riadku 036 (Zásoby) konsolidovanej súvahy zásoby vo výške 786 763 tis. eur. Kapitola nám nevedela poskytnúť dokumentáciu súvisiacu s obstarávacou hodnotou podstatnej časti zásob a ani sme sa, v súvislosti s uplatňovaním internej metodiky tvorby opravnej položky k zásobám, nevedeli uistiť o ich realizačnej hodnote. Z týchto dôvodov nevieme určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Zmluva na poskytnutie audítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy bola uzatvorená dňa 20. januára 2023. Z tohto dôvodu sme sa nemohli zúčastniť na fyzickom preverovaní zásob kapitol v roku 2022 a ani sme sa nemohli uistiť o fyzickom množstve a ocenení zásob k 31. decembru 2022 inými alternatívnymi postupmi. Okrem kapitoly Ministerstva obrany Slovenskej republiky (viď predchádzajúci odsek) vykazujú významné zásoby aj kapitoly Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky a Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky a to spolu vo výške 132 620 tis. eur. Vzhľadom na uvedené skutočnosti sme nemohli určiť, či by neboli potrebné úpravy zostatku zásob vykázaného na riadku konsolidovanej súvahy 036 (Zásoby súčet) a s tým súvisiace úpravy príslušných účtov konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok 2022 a riadku konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov).

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky, odpisujú dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (riadky konsolidovanej súvahy 3 a 12) počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Na základe Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/013292/2017-352 sa vybrané účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly v roku 2017 rozhodli opraviť chybu v odpisovom pláne a prepočítať oprávky a odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti majetku. Vybrané účtovné jednotky zaúčtovali túto opravu na riadok konsolidovanej súvahy 16 (Stavby) vo výške 31 725 tis. eur, na riadok konsolidovanej súvahy 17 (Samostatné hnutelné veci

a súbory hnutelných vecí) vo výške 1 436 tis. eur a na riadok konsolidovanej súvahy 5 (Softvér) vo výške 1 979 tis. eur. Súvzťažne s opravami na účtoch majetku boli zaúčtované aj opravy na riadku konsolidovanej súvahy 138 (Zúčtovania transferov štátneho rozpočtu). Kapitola nepripravila analýzu úplnosti a presnosti tejto opravy. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky k 31. decembru 2022 eviduje na riadku konsolidovanej súvahy 3 (Dlhodobý nehmotný majetok súčet) plne odpísaný nehmotný majetok v obstarávacej cene 75 128 tis. eur. Tento nehmotný majetok sa stále využíva. Kapitola nám nepredložila analýzu životnosti a ďalšieho využívania tohto nehmotného majetku, a preto sme nevedeli určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky nevykonali pri prechode na nový účtovný softvér v roku 2016 podrobnú inventarizáciu pohľadávok z civilných, obchodných, súdnych a iných poplatkov, ktoré nepredstavujú výnos kapitoly, ale sú výnosom daňových úradov patriacich pod Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Z toho dôvodu kapitola k 31. decembru 2022 vykázala na riadku konsolidovanej súvahy 84 (Iné pohľadávky) pohľadávky, pre ktoré už pri prechode na nový účtovný softvér neexistoval právny základ. Kapitola zároveň vykazuje v súvislosti s týmito pohľadávkami záväzkov voči daňovým úradom v rovnakej výške na riadku konsolidovanej súvahy 160 (Ostatné záväzky). Keďže kapitola nevykonala k 31. decembru 2022 podrobnú inventarizáciu týchto pohľadávok a záväzkov, nemohli sme sa ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky vykazuje k 31. decembru 2022 na riadku 037 (Materiál) konsolidovanej súvahy vakcíny v netto hodnote 107 531 tis. eur. Vzhľadom na to, že vakcíny sú expirované, ich ocenenie v konsolidovanej účtovnej závierke nezodpovedá ich realizačnej hodnote. V dôsledku tejto skutočnosti sú riadky konsolidovanej súvahy 37 (Materiál) a konsolidovaného výkazu ziskov strát 137 (Výsledok hospodárenia pred zdanením) nadhodnotené o 107 531 tis. eur.

Niektoré rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov bez posúdenia predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Kapitola nepripravila analýzu tejto skutočnosti, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o jej vplyve na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky k 31. decembru 2022 vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 037 (Materiál) AG testy vo výške 13,5 mil. eur a na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 062 (Náklady na ostatné transfery) spotrebu AG testov v hodnote 78 mil. eur za rok 2022. Nezískali sme dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o uvedených skutočnostiach, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o vykazovaných hodnotách.

Kapitola Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky nám neposkytla podklady k prehodnoteniu doby odpisovania pri všetkých budovách a stavbách a ostatnom významnom dlhodobom hmotnom majetku nad 500 tis. eur. Okrem toho kapitola vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 017 (Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) v komoditnej skupine 07 Výpočtová telekomunikačná technika a materiál - dlhodobý majetok v obstarávacej cene 119 mil. eur, ktorý je plne odpísaný, ale naďalej využívaný kapitolou. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku, a preto sme sa nemohli uistiť, či by neboli potrebné úpravy priloženej konsolidovanej účtovnej závierky.

Podľa zákona č.326/2005 Z.z. o lesoch sa každoročne vykonáva obnova lesných hospodárskych plánov na 10 % lesných pozemkov obhospodarovaných štátnym podnikom LESY Slovenskej

republiky, pričom pri tejto obnove sa spresňuje výmera pozemkov ako aj ich hodnota v systéme „Pozemkár2“. Celková výmera pozemkov v evidenčnom systéme „Pozemkár2“ je v niektorých prípadoch iná, ako je ich výmera evidovaná v katastri nehnuteľností, pričom v súčasnosti nie je možné určiť, ktorá je správna. Vzhľadom na početné prebiehajúce konania zo strany štátu smerujúce ku konečnému celkovému spresneniu výmery pozemkov v rámci Slovenskej republiky, kapitola v súčasnosti nedokáže predložiť všetky doklady preukazujúce celkovú zmenu výmery a hodnoty jednotlivých pozemkov. V súhrne ide o pozemky v celkovej výmere 139 519 ha a v celkovej hodnote 91 526 tis. eur vykázané v rámci konsolidovanej účtovnej závierky na riadku konsolidovanej súvahy 013 (Pozemky), ktoré nie sú k 31. decembru 2022 zapísané na liste vlastníctva ako Parcely registra „C“ evidované na katastrálnej mape. Hodnotu takýchto pozemkov nie je možné v súčasnosti presne stanoviť a z tohto dôvodu môžu byť riadky konsolidovanej súvahy 013 (Pozemky) a 119 (Vlastné imanie) nesprávne vykázané.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od ústrednej správy sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### Zdôraznenie skutočnosti

Ako sa uvádza v poznámke V.4 (Pasívne súdne spory) priloženej konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy, Slovenská republika zastúpená Ministerstvom financií Slovenskej republiky a jeho podriadenými účtovnými jednotkami ako aj ďalšie kapitoly štátneho rozpočtu sú účastníkmi viacerých významných súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Súdne spory sú popísané v tejto poznámke. Kapitoly prehodnotili potenciálne výsledky súdnych sporov a na základe posúdenia ich vykazali ako rezervu (riadok 131 konsolidovanej súvahy) alebo ako podmienený záväzok (poznámka V.).

Ako sa uvádza v poznámke III.10 (Rezervy) konsolidovanej účtovnej závierky, Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. použila významné odhady pri účtovaní rezerv a pohľadávok na budúce dotácie v súvislosti s likvidáciou jadrových zariadení, skladovaním vyhoretého jadrového paliva a spracovaním rádioaktívneho odpadu. Existujú neistoty, ktoré sú obsiahnuté v odhadoch nákladov na vyradenie jadrových zariadení a súvisiacich činností, ktoré môžu znamenať úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia spoločnosti v budúcnosti.

Ako sa uvádza v poznámke V.5 (Ostatné pasíva) konsolidovanej účtovnej závierky, spoločnosť MH Manažment, a.s. ako nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky, eviduje viacero zákonných a zmluvných povinností, ktoré predstavujú buď možný záväzok v závislosti od toho, či nastane nejaká neistá budúca udalosť alebo súčasný záväzok, ale platba nie je pravdepodobná alebo sumu nemožno spoľahlivo oceniť. MH Manažment, a.s. preto vykazuje tieto skutočnosti v rámci poznámok.

Ako sa uvádza v poznámke III.2 (Dlhodobý finančný majetok) konsolidovanej účtovnej závierky, spoločnosť Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. vykazala hodnotu podielov v spoločnosti Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. Táto spoločnosť bola založená spolu s ČEZ Bohunice a.s., dcérskou spoločnosťou ČEZ, a.s. (hlavným výrobcom 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 poznámke III.10 (Rezervy) konsolidovanej účtovnej závierky, účtovné jednotky patriace pod kapitolu Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky vykazujú environmentálnu rezervu na budúce náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia v hodnote 79 200 tis. eur. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúce sa nápravy životného prostredia nie sú podmienene presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Zaúčtované rezervy predstavujú významné odhady a skutočnosť môže byť odlišná.

Ako sa uvádza v poznámke V.5 (Ostatné pasíva) konsolidovanej účtovnej závierky, popisujúcej environmentálne záväzky Ministerstva životného prostredia SR, kapitola predpokladá v časovom horizonte rokov 2023-2027 realizáciu sanácií environmentálnych záťaží približne v hodnote 250 mil. EUR (z toho 85% bude financovaných z kohézneho fondu EU a 15% zo štátneho rozpočtu) v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží a ďalších približne 500 mil. EUR predstavujú environmentálne záťaž, pri ktorých zodpovednosť za sanáciu prešla na Ministerstvo životného prostredia, ale nie je predpoklad ich realizácie v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží a ani v horizonte tohto programu. Záväznosť v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží rokov 2022-2027, presný časový horizont, objem ani hodnota plánovaných sanácií nie je známa.

Ako sa uvádza v poznámke III.10 (Rezervy) konsolidovanej účtovnej závierky, VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY PODNIK vykazuje rezervy na odstraňovanie sedimentov z vlastných zdrojov, na základe najlepšieho odhadu vedenia štátneho podniku, čo bude predstavovať významné náklady na služby v najbližších rokoch.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

#### Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy Slovenskej republiky bola zostavená Ministerstvom financií Slovenskej republiky za všetky kapitoly štátneho rozpočtu na základe konsolidovaných a individuálnych účtovných závierok správcov kapitol a bude zahrnutá do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Ročné závierky Európskych poľnohospodárskych fondov (Európsky poľnohospodársky záručný fond a Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka) za hospodársky rok 16.10.2019 - 15.10.2020 neboli do dátumu vydania tejto správy schválené vykonávacími rozhodnutiami Európskej komisie, čo môže mať vplyv na finálnu výšku korekcií výdavkov týchto fondov, ktoré nebudú kapitole uznané. O týchto korekciách sa účtuje do účtovného obdobia podľa dátumu vydaného vykonávacieho rozhodnutia a v súlade s pravidlami vykonávacích nariadení Európskej komisie, bez ohľadu na to, ktorého obdobia sa dané korekcie týkajú.

Ako sa uvádza v poznámke III.10 (Rezervy) konsolidovanej účtovnej závierky, účtovná jednotka Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. vykazuje technické rezervy na úhradu zdravotnej starostlivosti podľa postupov účtovania pre zdravotné poisťovne, a to vo výške výkonov, o ktorých je rozhodnuté. Nevytvára preto technickú rezervu na výkony, ktoré sú pravdepodobné na základe diagnóz a predispozícií, ktorej základom by bol detailný aktuársky výpočet. Vzhľadom na účtovné pravidlá pre tvorbu rezerv na úrovni konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy, prípadne

potrebu zverejnenia tejto výšky budúcich nákladov, nie je možné posúdiť ani prípadnú potrebu účtovania, prípadne zverejnenia týchto nákladov na úrovni ústrednej správy.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku**

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán ministerstva financií považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti ústrednej správy 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, ibaže by mal v úmysle ústrednú správu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva ústrednej správy.

#### **Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky**

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností ale nie, aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol ústrednej správy.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť ústrednej správy nepretržite pokračovať v činnosti. Ak

dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že ústredná správa prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci ústrednej správy pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu ústrednej správy. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## II. SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Konsolidovaná výročná správa ústrednej správy sa v súlade so zákonom o účtovníctve nezostavuje.

*BDO Audit*

BDO Audit, spol. s r. o.  
Licencia UDVA č. 339



20. novembra 2023  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Jozef LUKČA  
Licencia UDVA č. 1213

