



**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ  
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VÝROČNEJ  
SPRÁVE**

**Ministerstvo financií Slovenskej  
republiky**

za rok končiaci 31. decembra 2023



Tel: +421 2 5710 6666  
www.bdoslovakia.com

Eurovea Central 3  
Pribinova 10, 811 09, Bratislava  
Slovak Republic

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu financií Slovenskej republiky:

### I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo financií Slovenskej republiky („kapitola“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor

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 kapitoly 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 názor.

#### Zdôraznenie skutočností

Ako sa uvádza v poznámke V. priloženej konsolidovanej účtovnej závierky, kapitola ako zástupca Slovenskej republiky a jej podriadené účtovné jednotky sú účastníkmi viacerých významných súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Súdne spory sú popísané v tejto poznámke. Kapitola prehodnotila potenciálne výsledky súdnych sporov a na základe posúdenia ich vykázala v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke buď ako rezervu (riadok 131 konsolidovanej súvahy) alebo ako podmienený záväzok (poznámka V.).

Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

#### Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

BDO Audit, spol. s r.o., a Slovak limited liability company registered with Commercial Register of Municipal Court Bratislava III, Section: Sro, File No.: 54967/8, Identification No.: 44455526, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO Audit, spol. s r.o., spoločnosť s ručením obmedzeným, registrovaná na Slovensku, zapísaná v Obchodnom registri Mestskeho súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka číslo 54967/8, IČO: 44455526, je členom BDO International Limited, spoločnosti s ručením obmedzeným, registrovanej vo Veľkej Británii a tvoriť súčasť medzinarodnej siete BDO pozostávajúcej z nezávislých členských spoločností.

Identifikovali sme tieto kľúčové záležitosti auditu:

1. Rezerva na zamestnanecké požitky za všetky rozpočtové a príspevkové organizácie ústrednej správy
2. Vykazovanie súdnych sporov

---

**Popis kľúčovej záležitosti**

**Ako náš audit zohľadnil kľúčovú záležitosť**

---

**1. Rezerva na zamestnanecké požitky za všetky rozpočtové a príspevkové organizácie ústrednej správy**

V poznámke III.8. konsolidovanej účtovnej závierky sa uvádza, že kapitola účtuje o rezerve na zamestnanecké požitky za všetky rozpočtové a príspevkové organizácie ústrednej správy. Rezerva na zamestnanecké požitky vykázaná v konsolidovanej súvahe predstavuje súčasnú hodnotu budúceho záväzku z týchto poskytovaných požitkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Expertný odhad rezervy na zamestnanecké požitky kapitola vykonala na základe informácií o poskytovaných zamestnaneckých požitkoch a štruktúre zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií ústrednej správy. Pri výpočte kapitola vychádzala zo zjednodušených aktuárskych princípov, ktoré sa zohľadnili pre existujúcu štruktúru benefitov a zamestnancov jednotlivých organizácií v rámci kapitoly Ministerstvo financií Slovenskej republiky, ako aj celej ústrednej správy.

Vzhľadom k tomu, že rezerva predstavuje významný odhad, ktorý je založený na komplexnom modeli, do ktorého vstupuje množstvo dát a predpokladov, považujeme ju za kľúčovú záležitosť auditu.

- Oboznámili sme sa s metodikou kapitoly pre výpočet rezervy a posúdili sme či metódy, odhady a zdroje dát a ich aplikácia sú vhodné;
- Vyžiadali sme si relevantné informácie o kľúčových zdrojoch dát a predpokladoch používaných v modeloch;
- Posúdili sme návrh a implementáciu vnútorných kontrol zameranú na správnosť vstupných dát a použitých parametrov a predpokladov;
- Využili sme prácu odborníka (aktuára) na posúdenie použitých modelov a vstupných informácií. Na vybranej vzorke sme overili a posúdili ich konzistentné uplatnenie, primeranosť použitých predpokladov a úplnosť a presnosť relevantných údajov, ktoré kapitola použila pri výpočte rezervy.
- Preskúmali sme, či sú v konsolidovanej účtovnej závierke primerane zverejnené relevantné kvantitatívne a kvalitatívne informácie.

**2. Vykazovanie súdnych sporov**

Ako sa uvádza v poznámke V. priloženej konsolidovanej účtovnej závierky, kapitola ako zástupca Slovenskej republiky a jej podriadené účtovné jednotky sú účastníkmi viacerých významných súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Kapitola prehodnotila potenciálne výsledky súdnych sporov a na základe posúdenia ich vykazala v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke buď ako

- Vyžiadali sme si od kapitoly relevantné informácie o súdnych sporoch;
- Oboznámili sme sa s metodikou kapitoly pre tvorbu rezervy a posúdili sme návrh a implementáciu vnútorných kontrol zameranú na správnosť vykázaní;
- Získali a posúdili sme vyjadrenie právnikov kapitoly k aktuálnym súdnym sporom;
- Na základe získaných auditorských dôkazov



rezervu (riadok 131 konsolidovanej súvahy) alebo ako podmienený záväzok (poznámka V.)

Vzhľadom k tomu, že kapitola eviduje významnú hodnotu súdnych sporov a posúdenie pravdepodobnosti ich výsledku, ktoré ovplyvňuje vykazovanie, je odhadom, považujeme túto záležitosť za kľúčovú pre náš audit.

sme posúdili kompletnosť a správnosť výšky odhadovaných rezerv na súdne spory;

- Preskúmali sme, či sú v konsolidovanej účtovnej závierke primerane zverejnené relevantné kvantitatívne a kvalitatívne informácie.

### **Iná skutočnosť**

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom financií Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie a dcérske účtovné jednotky a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej účtovnej závierky verejnej 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 kapitoly 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 kapitoly 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 kapitolu 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 kapitoly.

### **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 jednotlivo 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 kapitoly.
- 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 pochybníť schopnosť kapitoly 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 kapitola 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 kapitoly pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu kapitoly. 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. SPRÁVY K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa kapitoly obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,



- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o kapitole a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

**Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu**

#### *Vymenovanie a schválenie audítora*

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom kapitoly na základe Zmluvy na poskytnutie audítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy zo dňa 20. januára 2023. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky - auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 5 rokov.

#### *Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit*

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

#### *Neaudítorské služby*

Kapitole sme neposkytli zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od kapitoly.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených v konsolidovanej výročnej správe a konsolidovanej účtovnej závierke sme kapitole, podriadeným rozpočtovým organizáciám, príspevkovej organizácii a podnikom, v ktorých má rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

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



*Jozef Lukča*  
Ing. Jozef LUKČA  
Licencia UDVA č. 1213



2. decembra 2024  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika