



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

**Ústredná správa Slovenskej
republiky**

za rok končiaci 31. decembra 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ústrednej správe Slovenskej republiky:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny 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 2023, 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 2023 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

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 2023 záväzok na riadku konsolidovanej súvahy 145 (Ostatné dlhodobé záväzky) podhodnotený o 1 148 385 tis. 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 investície v hodnote 200 173 tis. eur. Nezískali sme dostatočné a vhodné 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 zahrňa do konsolidovanej účtovnej závierky na riadku 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 preceňenie nie je v rámci konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly eliminované. V rámci našich audítorských procedúr sme nedokázali získať dostatočné a vhodné dôkazy o správnosti ocenenia 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 2023 na riadku konsolidovanej súvahy 12 (Dlhodobý hmotný majetok súčet) dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 2 338 916 tis. eur (k 31. decembru 2022: 2 153 678 tis. eur), ktorý sa týka rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest. Vzhľadom k tomu, že sme nezískali dostatočné auditorské dôkazy k tomuto majetku, nemohli sme sa ubezpečiť o jeho ocenení, vlastníctve Slovenskej republiky v správe Slovenskej správy ciest, 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 37 773 tis. eur (rok 2022: 26 767 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 1 668 945 tis. eur vykazaných na riadku 187 (Výnosy budúcich období) konsolidovanej súvahy, k zostatkovej hodnote koncesných ciest vo výške 1 668 945 tis. eur vykázanej 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 2023.

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 187 879 tis. eur vykazaným na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 10 (Ostatné služby) a v rovnakej hodnote vykazaných 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 auditorské 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 005 (Softvér) konsolidovanej súvahy hodnotu 947 tis. eur, na riadku 016 (Stavby) konsolidovanej súvahy hodnotu 1 390 tis. eur, na riadku 017 (Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) konsolidovanej súvahy hodnotu 3 651 tis. eur, na riadku 018 (Dopravné prostriedky) konsolidovanej súvahy hodnotu 3 445 tis. eur, na riadku 022 (Ostatný dlhodobý hmotný majetok) konsolidovanej súvahy hodnotu 4 468 tis. eur, na riadku 23 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) konsolidovanej súvahy hodnotu 77 849 tis. eur, na riadku 24 (Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) konsolidovanej súvahy hodnotu 135 029 tis. eur, na riadku 67 (Poskytnuté prevádzkové preddavky) konsolidovanej súvahy hodnotu 5 197 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 107 457 tis. eur a na riadkoch 117 a 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 118 013 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.

Kapitola Ministerstvo obrany Slovenskej republiky vykazuje na riadku 024 konsolidovanej súvahy poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok vo výške 1 524 015 tis. eur, a na riadku 067 konsolidovanej súvahy poskytnuté prevádzkové preddavky vo výške 314 673 tis. eur. Napriek tomu, že sme získali primerané uistenie o výške a účele poskytnutých preddavkov, nemohli sme sa uistiť o ich správnej klasifikácii na poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok a na poskytnuté prevádzkové preddavky z dôvodu absentujúcej analýzy Kapitoly, ktorá by jednoznačne určovala klasifikáciu jednotlivých preddavkov.

Kapitola Ministerstvo obrany Slovenskej republiky vykazuje k 31. decembru 2023 na riadku 036 (Zásoby) konsolidovanej súvahy zásoby vo výške 754 902 tis. eur. Kapitola nám nevedela poskytnúť dokumentáciu súvisiacu s obstarávacou hodnotou podstatnej časti zásob. Zároveň 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.

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 nám neposkytla podklady k prehodnoteniu doby odpisovania z roku 2017 pri všetkých budovách a stavbách a ostatnom významnom dlhodobom hmotnom majetku nad 500 tis. eur. Kapitola vykazuje tento majetok v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2023 v obstarávacej hodnote 1 064 243 tis. eur a zostatkovej hodnote 396 348 tis. eur. Nemohli sme preto určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

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 katastrálnych nehnuteľnostiach, 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 Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky v súčasnosti nedokáže predložiť všetky doklady preukazujúce celkovú zmenu výmery a hodnoty jednotlivých pozemkov. V súhrne ide o pozemky v celkovej výmere 67 357 ha a v celkovej hodnote 50 484 tis. eur vykázané v rámci konsolidovanej účtovnej závierky na riadku konsolidovanej súvahy 013 (Pozemky), ktoré nie sú k 31. decembru 2023 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 vykázali 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.

Ako sa uvádza v poznámke III.2 (Dlhodobý finančný majetok) konsolidovanej účtovnej závierky, spoločnosť Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. založila spoločný podnik Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. 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 v hodnote 82.059 tis. eur na budúce náklady súvisiace s potenciálnymi nápravami životného prostredia. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúce sa nápravy životného prostredia nie sú podmienne 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. Zúčtované 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 2024-2029 realizáciu sanácií environmentálnych záťaží približne v hodnote 281 mil. eur (z toho 85% financovaných z Kohézneho fondu EU a 15% zo štátneho rozpočtu) v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží a ďalších približne 250 mil. eur predstavujú environmentálne záťaže, v prípade, že by zodpovednosť za sanáciu prešla na Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky, ale nie je predpoklad ich realizácie v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží a ani v horizonte tohto programu.



Závaznosť v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží rokov 2022-2027, presný časový horizont, objem ani hodnota plánovaných sanácií nie je známa.

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 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky (MF SR) z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov a s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019649/2017-352 k postupu pri aplikácii §9a opatrenia MF SR zo 17.12.2008 č. MF/27526/2008, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní o označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov len vo výške výkonov, o ktorých je rozhodnuté. Netvorí technickú rezervu na výkony, ktoré sú pravdepodobné na základe diagnóz prípadne predispozícií, ktoréj základom by bol detailný aktuársky výpočet. Vzhľadom na nie jasné účtovné pravidlá pre tvorbu rezerv na úrovni konsolidovanej závierky kapitoly pre všetky účtovné jednotky, prípadne potrebu zverejnenia tejto výšky budúcich nákladov, nie je možné posúdiť ani prípadnú potrebu účtovania, prípadne zverejnenia týchto nákladov.

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 zachováame 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 spochybniť 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



2. decembra 2024
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika

Jozef Lukča

Ing. Jozef LUKČA
Licencia UDVA č. 1213

