

**Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej
republiky**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

K 31. DECEMBRU 2013

Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo zdravotníctva 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 navrhnúť 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

Neboli sme schopní získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora v súvislosti s tržbami z predaja služieb (riadok 068 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) a ostatnými pohľadávkami (riadok 068 konsolidovanej súvahy) podriadenej organizácie Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s. Bratislava. Tržby z predaja služieb podriadenej organizácie predstavujú 82 % celkových konsolidovaných výnosov a ostatné pohľadávky predstavujú 37 % celkového konsolidovaného majetku.

Na základe nášho auditu sme identifikovali dlhodobý hmotný majetok (riadok 12 konsolidovanej súvahy), ktorého účtovná hodnota presahuje predpokladané budúce ekonomické úžitky. Ministerstvo neúčtovalo v tejto súvislosti o opravnej položke, čo má za dôsledok nadhodnotenie hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2013 o 19 mil. EUR.

Rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

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

Podriadená organizácia ministerstva zúčtovala do výnosov bežného účtovného obdobia pozemok vo výške 13 845 tis. EUR, ktorý mal byť vykázaný k dátumu jej vzniku (1. 1. 2005). Z tohto dôvodu sú výnosy z prevádzkovej činnosti (riadok 090 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotené a zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy) je podhodnotené.

Ministerstvo použilo pri príprave konsolidovaných výkazov predbežné údaje dvoch podriadených organizácií, ktoré sa významne odlišujú od ich konečných verzií. V tejto súvislosti je celkový konsolidovaný majetok (riadok 001 konsolidovanej súvahy) podhodnotený vo výške 5 946 tis. EUR, celkové konsolidované vlastné imanie a záväzky (riadok 118 konsolidovanej súvahy) sú nadhodnotené vo výške 10 477 tis. EUR, celkové konsolidované náklady (riadok 065 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) sú nadhodnotené vo výške 2 519 tis. EUR a celkové konsolidované výnosy (riadok 136 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) sú nadhodnotené vo výške 6 444 tis. EUR.

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstvo zdravotníctva 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 skutočností

Ako sa uvádza v poznámke IV. ku konsolidovanej účtovnej závierke, podriadená organizácia SÚSCCH a.s. je účastníkom súdneho sporu vo výške 3 368 tis. EUR, ktorého konečný výsledok a možný vplyv na účtovnú závierku je neistý. Priložená konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje žiadnu úpravu z tohto dôvodu. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom zdravotníctva 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 31. októbra 2014

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

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

**Ministerstva zdravotníctva Slovenskej
republiky**

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU
VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU
ZÁVIERKOU V ZMYSLE ZÁKONA
Č. 540/2007 Z.Z. § -U 23 ODSEK 5**

31. DECEMBER 2013

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z., § 23 ods. 5

Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky:

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo zdravotníctva 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 nesprávneosti 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 nesprávneosti.

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 nesprávneostí 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 navrhnúť 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

Neboli sme schopní získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora v súvislosti s tržbami z predaja služieb (riadok 068 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) a ostatnými pohľadávkami (riadok 068 konsolidovanej súvahy) podriadenej organizácie Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s. Bratislava. Tržby z predaja služieb podriadenej organizácie predstavujú 82 % celkových konsolidovaných výnosov a ostatné pohľadávky predstavujú 37 % celkového konsolidovaného majetku.

Na základe nášho auditu sme identifikovali dlhodobý hmotný majetok (riadok 12 konsolidovanej súvahy), ktorého účtovná hodnota presahuje predpokladané budúce ekonomické úžitky. Ministerstvo neúčtovalo v tejto súvislosti o opravnej položke, čo má za dôsledok nadhodnotenie hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2013 o 19 mil. EUR.

Rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

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

Podriadená organizácia ministerstva zúčtovala do výnosov bežného účtovného obdobia pozemok vo výške 13 845 tis. EUR, ktorý mal byť vykázaný k dátumu jej vzniku (1. 1. 2005). Z tohto dôvodu sú výnosy z prevádzkovej činnosti (riadok 090 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotené a zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy) je podhodnotené.

Ministerstvo použilo pri príprave konsolidovaných výkazov predbežné údaje dvoch podriadených organizácií, ktoré sa významne odlišujú od ich konečných verzií. V tejto súvislosti je celkový konsolidovaný majetok (riadok 001 konsolidovanej súvahy) podhodnotený vo výške 5 946 tis. EUR, celkové konsolidované vlastné imanie a záväzky (riadok 118 konsolidovanej súvahy) sú nadhodnotené vo výške 10 477 tis. EUR, celkové konsolidované náklady (riadok 065 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) sú nadhodnotené vo výške 2 519 tis. EUR a celkové konsolidované výnosy (riadok 136 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) sú nadhodnotené vo výške 6 444 tis. EUR.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstvo zdravotníctva 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 skutočností

Ako sa uvádza v poznámke IV. ku konsolidovanej účtovnej závierke, podriadená organizácia SÚSCCH a.s. je účastníkom súdneho sporu vo výške 3 368 tis. EUR, ktorého konečný výsledok a možný vplyv na účtovnú závierku je neistý. Priložená konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje žiadnu úpravu z tohto dôvodu. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom zdravotníctva 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.

II. Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný vedúci služobného úradu. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 2013. Údaje a informácie iné ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overenie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou zostavenou k 31. decembru 2013.

Bratislava 31. októbra 2014

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

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