

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka 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

Ministerstvo vykazuje v riadku 33 konsolidovanej súvahy dlhodobý finančný majetok v hodnote 883 995 tis. EUR, ktorý predstavuje investície v štátnych podnikoch. Na základe nášho auditu sme identifikovali možné znehodnotenie tohto finančného majetku. Ministerstvo nevykonalo analýzu možného znehodnotenia týchto finančných investícií, a preto sme nemohli posúdiť správnosť ocenenia tohto zostatku v konsolidovanej účtovnej závierke.

Na základe nášho auditu sme identifikovali pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (riadok 69 konsolidovanej súvahy) a iné pohľadávky (riadok 84 konsolidovanej súvahy), ktoré sú výrazne po lehote splatnosti a ku ktorým nebola vytvorená opravná položka v priloženej účtovnej závierke. Domnievame sa, že ministerstvo by k týmto pohládkam malo vytvoriť dodatočnú opravnú položku vo výške 12 493 tis. EUR.

Z dôvodu nezaúčtovania schválených dotácií v bežnom účtovnom období v podriadenej organizácii sú náklady na ostatné transfery (riadok 062 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) a iné záväzky (riadok 160 konsolidovanej súvahy) podhodnotené vo výške 4 874 tis. EUR.

Ministerstvo zúčtovalo a vytvorilo rezervu na súdne spory vo výške 36 000 tis. EUR k 31. decembru 2013 bez zmeny skutkového stavu sporov, ku ktorým sa vzťahuje. Z tohto dôvodu sú tvorba a zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 033 a 094 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotené.

Účtovné jednotky, 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.

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka 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.

Iná skutočnosť

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

Bratislava 11. novembra 2014

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

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