

**Deloitte.**

**Správa o zisteniach auditu  
konsolidovanej účtovnej  
závierky („KÚZ“) kapitoly  
štátneho rozpočtu Najvyšší  
súd Slovenskej republiky za  
rok 2013**

**Audit KÚZ ústrednej správy za  
rok 2013**

október 2014

**OBJEDNÁVATEĽ SLUŽIEB (Klient)**

Názov spoločnosti:	Sídlo:
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava 15, Slovensko

**DODÁVATEĽ SLUŽIEB**

Názov spoločnosti:	Sídlo:
Deloitte Audit s.r.o.	Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovensko

Za Deloitte:	Dňa:	Podpis:
Zuzana Letková		

Najvyšší súd Slovenskej republiky  
JUDr. Daniela Švecová  
predsedníčka Najvyššieho súdu Slovenskej republiky  
Župné námestie č. 13  
812 35 Bratislava

Bratislava 31. októbra 2014

Vážená pani Švecová,

v súlade so zmluvou o odborných službách („zmluva“), ktorej predmetom je audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2013. Vám predkladáme túto Správu o zisteniah auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Najvyšší súd Slovenskej republiky za rok 2013 (ďalej len „správa“). V zmysle zmluvy ide o konečnú správu vyplývajúcú z realizácie auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Najvyšší súd Slovenskej republiky za rok 2013.

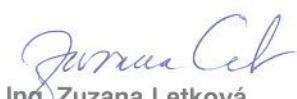
Predmetom predkladanej správy sú zistenia a odporúčania týkajúce sa určitých skutočností, ktoré sme identifikovali počas výkonu auditu účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek a auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly zostavených za rok končiaci sa 31. decembra 2013.

Všetky zistenia uvedené v tejto správe vychádzajú zo skutočností zistených pri realizácii auditu a nie sú výsledkom osobitne zameranej previerky.

Predkladaná správa je určená výlučne ako informácia pre zástupcov Najvyššieho súdu Slovenskej republiky zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu a nie je možné ju použiť na žiadne iné účely ani poskytnúť iným stranám bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora.

Auditor je pripravený kedykoľvek prezentovať predložené zistenia a súčasne byť nápomocný pri implementácii akýchkoľvek navrhnutých odporúčaní.

S pozdravom



Ing. Zuzana Letková  
partner  
Deloitte Audit s.r.o.

# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvodné informácie .....</b>	<b>5</b>
1.1	Ciel' a účel dokumentu.....	5
1.2	Určenie dokumentu .....	5
1.3	Štruktúra dokumentu .....	5
<b>2</b>	<b>Detailný prehľad zistení .....</b>	<b>6</b>
2.1	Detailný prehľad zistení auditu .....	6

# 1 Úvodné informácie

## 1.1 Ciel a účel dokumentu

Predkladaná správa vyplýva z realizácie auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Najvyšší súd Slovenskej republiky (ďalej aj „NS SR“) zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2013.

Všetky zistenia a súvisiace skutočnosti prezentované v tejto správe vyplývajú z doterajších výsledkov realizovaného auditu. Audit zahŕňa vykonanie audítorských postupov s cieľom získať audítorské dôkazy o sumách a skutočnostiach zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke. Výber audítorských postupov závisí od úsudku audítora vrátane zhodnotenia rizík, že konsolidovaná účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti. Pri hodnotení týchto rizík audítor posudzuje vnútorné kontroly vybraných účtovných jednotiek verejnej správy týkajúce sa zostavenia a verného zobrazenia konsolidovanej účtovnej závierky. Cieľom posúdenia vnútorných kontrol je navrhnuť vhodné audítorské postupy, nie vyjadriť názor na efektívnosť týchto vnútorných kontrol.

Za navrhnutie, implementovanie a udržiavanie systému vnútornej kontroly zodpovedá vedenie vybraných účtovných jednotiek verejnej správy. Aby túto svoju povinnosť vybrané účtovné jednotky verejnej správy mohli vykonávať, vyžaduje sa, aby vedenie vybranej účtovnej jednotky verejnej správy pripravilo odhady očakávaných prínosov a rizík, ktoré súvisia so zásadami a postupmi kontroly.

Cieľom systému vnútornej kontroly je poskytnúť vedeniu účtovnej jednotky verejnej správy dostatočné uistenie, že aktíva sú zabezpečené proti stratám z titulu neoprávneného používania alebo manipulácie, že s nimi súvisiace činnosti sa vykonávajú v súlade s priatými zásadami a riadne vykazujú, aby umožnili včas spracovať spoľahlivé účtovné informácie v súlade s platnými účtovnými postupmi.

Vzhľadom na vnútorné obmedzenia každého systému manažérskej kontroly môžu vzniknúť určité chyby, ktoré zostanú neodhalené. Existuje aj riziko, že budúca efektívnosť systému vnútornej kontroly a súlad so zásadami a postupmi sa môžu znížiť vzhľadom na zmenené podmienky.

## 1.2 Určenie dokumentu

Predkladaná správa o zisteniach je určená výlučne ako informácia pre zástupcov Ministerstva životného prostredia zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu, pre ich potreby a nie je možné ju použiť na žiadne iné účely, ani poskytnúť iným stranám bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora.

## 1.3 Štruktúra dokumentu

Predkladaná správa sa skladá z dvoch základných častí.

Prvá časť obsahuje úvodné informácie, ktoré slúžia na identifikáciu účelu, cieľovej skupiny a rozsahu predloženej správy.

V druhej časti predloženej správy sa uvádzajú detailné informácie a popisy identifikovaných zistení týkajúce sa záverov auditu vrátane návrhu krokov na ich čiastočnú alebo úplnú elimináciu.

# 2 Detailný prehľad zistení

## 2.1 Detailný prehľad zistení auditu

V tejto časti správy uvádzame detailný popis predbežných zistení v rámci jednotlivých oblastí, ktoré považujeme za významné. Pre každé identifikované zistenie zároveň uvádzame návrh opatrení, resp. krokov, ktoré smerujú k čiastočnej alebo úplnej eliminácii identifikovaného zistenia, vrátane závažnosti vplyvu tohto zistenia s ohľadom na auditovanú konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2013.

Oblasť	Popis zistenia	Odporučané kroky	Závažnosť	Stanovisko vedenia
Dlhodobý majetok – doba životnosti	Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o daní z príjmov a neposudzuj predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Z tohto dôvodu môžu byť účtovne oprávky majetku a výška odpisov majetku na účtovne v súlade so zákonom o účtovníctve a vypracovať metodické usmernenie pre účtovné jednotky konsolidovaného celku, podľa ktorého sa bude nastavenie opisovania majetku riadiť. Rovnako oporučame zaviesť kontrolu nastavenia algoritmu pre účtovné odpisy majetku.	Navrhujeme preto, aby sa prehodnotili zostatkové doby Vysoká životnosti podľa skutočnej odhadovanej doby ekonomickeho využitia. Odporučame opraviť v systéme nastavenie metodiky odpisovania majetku na účtovne v súlade so zákonom o účtovníctve a vypracovať metodické usmernenie pre účtovné jednotky konsolidovaného celku, podľa ktorého sa bude nastavenie opisovania majetku riadiť. Rovnako oporučame zaviesť kontrolu nastavenia algoritmu pre účtovné odpisy majetku.	Navrhuje preto, aby sa prehodnotili zostatkové doby Vysoká životnosti podľa skutočnej odhadovanej doby ekonomickeho využitia. Odporučame opraviť v systéme nastavenie metodiky odpisovania majetku na účtovne v súlade so zákonom o daní z príjmov v znení neskorších predpisov neskorších predpisov zostavíme nový odpisový plán zohľadňujúci zostatkové doby životnosti podľa skutočnej odhadovanej doby ekonomickeho využitia.	V súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákonom č. 595/2003 Z.z. o daní z príjmov v znení neskorších predpisov zostavíme nový odpisový plán zohľadňujúci zostatkové doby životnosti podľa skutočnej odhadovanej doby ekonomickeho využitia.
Rezervy – odchodné a iné zamestnanecke odchody zamestnancov do dochodku a iné požitky, nastavenie metodiky a odmenovanie	Kapitola NS SR netvorí rezervu na odchodné pri zamestnanecke požitky, ktorá umožní zrealenie čakávaných výdavkov štátu pri dlhodobom plánovaní finančných zdrojov a pri tvorbe rozpočtu. Na základe zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie („postupy účtovania“) by mali kapitoly ŠR tvoriť rezervu na odchodné vo výške zistenej matematicko-poistnými metodami.	Vytvoriť centrálnu metodiku výpočtu a tvorby rezerv na Vysoká zamestnanecke požitky, ktorá umožní zrealenie čakávaných výdavkov štátu pri dlhodobom plánovaní finančných zdrojov a pri tvorbe rozpočtu.	Vytvoriť centrálnu metodiku výpočtu a tvorby rezerv na Vysoká zamestnanecke požitky, ktorá umožní zrealenie čakávaných výdavkov štátu pri dlhodobom plánovaní finančných zdrojov a pri tvorbe rozpočtu.	Podľa metodiky MF SR budeme tvoriť rezervu na zamestnanecke požitky, ktorá umožní zrealenie očakávaných výdavkov štátu pri dlhodobom plánovaní finančných zdrojov a pri tvorbe rozpočtu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobnejší opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádzajú na adrese [www.deloitte.com/sk/o-nas](http://www.deloitte.com/sk/o-nas).

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva a finančného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 200 000 odborníkov sa usiluje, aby sa spoločnosť Deloitte stala štandardom najvyššej kvality.