

Úrad vlády Slovenskej republiky

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

K 31. DECEMBRU 2013

Úrad vlády Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Úradu vlády Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Úrad vlády Slovenskej republiky („kapitola“), 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 úradu za konsolidovanú účtovnú závierku

Vedúci 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

Kapitola do konca roka 2011 odpisovala dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok v prvom roku používania celých 12 mesiacov bez ohľadu na mesiac zaradenia príslušného dlhodobého majetku do používania. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola nevykonala analýzu rozdelenia účtovnej hodnoty národných kultúrnych pamiatok vo výške 4 595 tisíc EUR (riadok 16 konsolidovanej súvahy) na pôvodnú historickú hodnotu, ktorá má byť uvedená iba v poznámkach, a technické zhodnotenie, ktoré má byť vykázané v súvahe. Preto sme nemohli posúdiť správnosť vykázania týchto zostatkov v konsolidovanej účtovnej závierke.

Na základe nášho auditu sme identifikovali obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (riadok 23 konsolidovanej súvahy) súvisiaci s rekonštrukciou kaštieľa v Rusovciach v obstarávacej hodnote 3 396 tisíc EUR, ktorý bol z dôvodu pozastavenia investície vplyvom času znehodnotený. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy pre posúdenie možného znehodnotenia tejto investície a ubezpečiť sa o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola je účastníkom viacerých súdnych sporov a v roku 2013 vytvorila rezervu na súdne spory (riadok 134 konsolidovanej súvahy a riadok 033 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) vo výške 1 069 tisíc EUR, čo predstavuje sumu 5 % z celkovej žalovanej sumy v súdnych sporoch. Kapitola neposúdila skutočnú pravdepodobnosť budúceho plnenia vyplývajúceho z týchto súdnych sporov, preto sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy o výške tejto rezervy.

Kapitola nedodrжала zásadu akruálneho princípu účtovania nákladov a zaúčtovala prevádzkové náklady a náklady na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku súvisiace s rokom 2013 v roku 2014, v dôsledku čoho je k 31. decembru 2013 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (riadok 23 konsolidovanej súvahy) podhodnotený o 452 tis. EUR, Ostatné služby (riadok 10 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) podhodnotený o 107 tis. EUR a Dodávatelia (riadok 157 konsolidovanej súvahy) podhodnotený o 559 tis. EUR.

Kapitola neodhadla výšku rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá by mala byť tvorená v súvislosti s príslušnou legislatívou a kolektívnou zmluvou k 31. decembru 2013. Preto sme neboli schopní získať vhodné audítorské dôkazy o výške tejto rezervy.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu kapitoly štátneho rozpočtu, Úradu vlády 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, Úradom vlády Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie, 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