

Ústredná správa Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu financií Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy Slovenskej republiky, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo financií 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 2014.

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 nesprávne 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 nesprávne.

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 nesprávne v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora 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 konsolidovanou účtovnou závierkou Správy štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky. Táto kapitola predstavuje 0,5 % celkových konsolidovaných aktív, 0,45 % celkového konsolidovaného vlastného imania, 0,7 % celkových konsolidovaných výnosov a 0,6 % celkových konsolidovaných nákladov konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy.

Účtovné jednotky, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku a ktorých dlhodobý hmotný majetok predstavuje 85 % (14 369 165 tis. EUR) celkového konsolidovaného dlhodobého majetku, 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 ústrednej správy. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Niektoré účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky („ministerstvo dopravy“), používajú rôzne odhady na stanovenie ekonomickej životnosti rovnakých kategórií dlhodobého hmotného majetku. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

V priebehu roka 2012 účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky („ministerstvo práce“) posúdili a upravili predpokladanú ekonomickú životnosť dlhodobého hmotného majetku, avšak nepripravili analýzu vplyvu tejto skutočnosti na predchádzajúce účtovné obdobia. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo dopravy vykazuje k 31. decembru 2014 na riadku 12 konsolidovanej súvahy (Dlhodobý hmotný majetok) majetok v hodnote 1 073 086 tis. EUR (k 31. decembru 2013: 1 027 550 tis. EUR) týkajúcich sa rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest, pri ktorom sme identifikovali položky, ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene, preukázaniu vlastníctva k tomuto majetku, ďalej položky, ktoré boli účtovne zaradené do používania a vyradené z používania s oneskorením a taktiež položky na účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku, ktoré sú v predčasnom alebo trvalom užívaní a neboli účtovne zaradené do používania na príslušné majetkové účty a neboli odpisované. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané hodnoty dlhodobého majetku. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo dopravy vykazuje k 31. decembru 2014 v riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v účtovnej hodnote 587 976 tis. EUR (k 31. decembru 2013: 587 976 tis. EUR), ktoré sa týkajú spoločnosti Verejné prístavy, a.s. Spoločnosť nepripravila posúdenie možného znehodnotenia pozemkov. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky vykazuje v riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v obstarávacej hodnote 2 273 tis. EUR (k 31. decembru 2013: 2 273 tis. EUR) a v riadku 16 konsolidovanej súvahy budovy v zostatkovej hodnote 138 503 tis. EUR (k 31. decembru 2013: 142 005 tis. EUR) súvisiace najmä s novou budovou Slovenského národného divadla, ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia pre ocenenie tohto majetku. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v konsolidovanej súvahe. Zároveň sa nevieme vyjadriť k správnosti vykázania súvisiacich zdrojov financovania vykazaných na účte 384 – Výnosy budúcich období (riadok 187 konsolidovanej súvahy).

Niektoré účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok, nevykonali analýzu rozdelenia účtovnej hodnoty národných kultúrnych pamiatok, ktoré predstavujú 0,3 % hodnoty uvedenej v riadku 16 konsolidovanej súvahy (30 616 tis. EUR; k 31. decembru 2013: 37 834 tis. EUR), na pôvodnú historickú hodnotu, ktorá má byť vykázaná v súvahe resp. iba v poznámkach, a technické zhodnotenie, ktoré má byť vykázané v súvahe. Preto sme nemohli posúdiť správnosť vykázania týchto zostatkov v konsolidovanej účtovnej závierke.

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky v roku 2012 prehodnotilo predpokladanú ekonomickú dobu životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a zmenilo dobu odpisovania stavieb (riadok 16 konsolidovanej súvahy). Súčasný spôsob výpočtu odpisov stavieb však nezohľadňuje zostatkovú ekonomickú dobu životnosti majetku. Keďže ministerstvo nevyčíslilo dopad zmeny výpočtu odpisov na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia a výsledok hospodárenia minulých rokov, nemohli sme sa ubezpečiť o celkovom vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo dopravy obstaralo koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Ministerstvo nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej cesty ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Ministerstvo nepripravilo analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a ceny prevádzkovania koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období vo výške 944 148 tis. EUR (k 31. decembru 2013: 998 255 tis. EUR) a k zostatkovej hodnote koncesnej cesty a záväzok voči koncesionárovi k 31. decembru 2014.

Ministerstvo dopravy vykazuje zníženie hodnoty obstarania dlhodobého hmotného majetku vloženého do základného imania dcérskej spoločnosti o 62 877 tis. EUR, čo predstavuje rozdiel medzi pôvodnou vykázanou hodnotou majetku ministerstva a uznanou hodnotou majetku pri jeho vklade. Ministerstvo nepripravilo inventarizáciu preceňovacieho rozdielu eliminovaného v konsolidovaných výkazoch. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti ocenenia majetku vloženého do dcérskej spoločnosti v uznanej hodnote 150 772 tis. EUR vykázananej v riadku 023 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) v účtovnej hodnote 87 895 tis. EUR.

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky účtovne zaradilo časť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorá súvisí s prvou fázou vstupu Slovenskej republiky do Schengenského priestoru, do používania a začalo ho odpisovať až v priebehu roku 2012. Tento majetok sa v skutočnosti používa od roku 2007. Celková obstarávacia hodnota tohto majetku bola 31 954 tis. EUR. Keďže sme nezískali informácie o jednotlivých zaradených položkách dlhodobého hmotného a nehmotného majetku ani o ich odhadovaných dobách životnosti, neboli sme schopní odhadnúť výšku oprávok, ktoré mali byť vykázané v minulých účtovných obdobiach.

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky vykazuje v riadku 33 konsolidovanej súvahy dlhodobý finančný majetok v hodnote 867 725 tis. EUR (k 31.decembru 2013: 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 ústrednej správy.

Kapitola Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky vykazuje v riadku 23 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) náklady na obstaranie Cyklotrónového centra v hodnote 100 615 tis. EUR. Vedenie kapitoly nemá rozhodnutie o budúcnosti tohto projektu. Z dôvodu významnej neistoty súvisiacej s jeho dokončením sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy na posúdenie možného znehodnotenia tejto investície.

Nakoľko sme na základe získaných informácií neboli schopní zabezpečiť o hodnote zásob Ministerstva obrany Slovenskej republiky („ministerstvo obrany“) k 31. decembru 2013, nevyjadrujeme žiadne uistenie o vplyve zásob vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. decembru 2013 vo výške 989 069 tis. EUR (riadok 36 konsolidovanej súvahy) na spotrebu materiálu a predaj materiálu vykázané v riadkoch 002 a 023 konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2014.

Ministerstvo obrany v nedostatočnej miere analyzovalo ocenenie zásob nepotrebného materiálu. Na základe získaných informácií sme neboli schopní odhadnúť výšku možnej dodatočnej opravnej položky k zásobám materiálu, a preto nevyjadrujeme žiadne uistenie o hodnote zásob vykázananej v konsolidovanej súvahe k 31. decembru 2014 vo výške 955 358 tis. EUR (k 31. decembru 2013 vo výške 989 069 tis. EUR).

Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky vykazuje pohľadávky za civilné, obchodné, súdne a iné poplatky vo výške 29 198 tis. EUR (k 31.decembru 2013: 31 453 tis. EUR) (riadok 61 konsolidovanej súvahy), ktoré nepredstavujú výnos ministerstva, ale sú výnosom daňových úradov patriacich pod ministerstvo financií. Pri týchto pohľadávkach je opodstatnené predpokladať, že nedôjde k ich úplnému, resp. čiastočnému splateniu. Ministerstvo zároveň vykazuje záväzok voči daňovým úradom v sume 29 308 tis. EUR (k 31.decembru 2013: 31 557 tis. EUR) (riadok 153 konsolidovanej súvahy). Pri týchto zostatkoch ministerstvo neposudzuje možné zníženie ich hodnoty. Na základe získaných informácií sme neboli schopní odhadnúť výšku možného odpisu pohľadávok a prislúchajúcich záväzkov.

Na základe nášho auditu sme identifikovali pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov (riadok 70 konsolidovanej súvahy) a pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (riadok 69 konsolidovanej súvahy), ktoré sú po dobe splatnosti. Na základe získaných informácií sme neboli schopní odhadnúť výšku možnej dodatočnej opravnej položky k týmto pohľadávkam.

Ministerstvo dopravy na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Ministerstvo 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 riadku 010 konsolidovaného výkazu ziskov a strát v hodnote 123 710 tis. EUR.

Ministerstvo dopravy zúčtovalo a vytvorilo rezervu na súdne spory vo výške 101 800 tis. EUR k 31. decembru 2014 bez zmeny skutkového stavu sporov, ku ktorým sa vzťahuje. Z tohto dôvodu sú tvorba a zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadky 033 a 094 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotené.

Ministerstvo financií vykazuje na riadku 103 konsolidovaného výkazu ziskov a strát (Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy) a na riadku 058 konsolidovaného výkazu zisku a strát (Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom verejnej správy) zostatok vo výške 197 559 tis. Eur, ktorý mal byť vzájomne eliminovaný. Z toho dôvodu sú náklady a výnosy k 31. decembru 2014 o túto sumu nadhodnotené.

V roku 2014 ministerstvo vnútra vytvorilo na ťarchu nákladov (riadok 033 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) rezervu na všetky súdne spory, ktorých je účastníkom dlhodobú rezervu vo výške 108 918 tis. EUR (riadok 133 konsolidovanej súvahy) a krátkodobú rezervu vo výške 19 988 tis. EUR (riadok 135 konsolidovanej súvahy). Ministerstvo neposudzovalo pravdepodobnosť budúceho plnenia vyplývajúceho z týchto súdnych sporov. 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, konsolidovaná súvaha a konsolidovaný výkaz ziskov a strát vyjadrujú objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu ústrednej správy Slovenskej republiky k 31. decembru 2014 a výsledky 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.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámku č. V priložených poznámok konsolidovanej účtovnej závierky. Slovenská republika zastúpená Ministerstvom financií Slovenskej republiky a jeho podriadenými účtovnými jednotkami a vybrané účtovné jednotky ústrednej správy sú účastníkmi viacerých významných súdnych sporov a arbitráží, ktorých výsledok je neistý. Ministerstvo vyhodnotilo možné výsledky týchto sporov, na základe čoho tieto spory predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2014

Upozorňujeme na pozn. časť III. bod 9. Vlastné imanie poznámok konsolidovanej účtovnej závierky popisujúci významné opravy týkajúce sa minulých účtovných období.

Ako sa uvádza v pozn. III.4 a III.10 konsolidovanej účtovnej závierky, k 31. decembru 2014 podriadená organizácia ministerstva hospodárstva použila významné odhady pri zaúčtovaní rezerv a pohľadávok na budúce dotácie v súvislosti s likvidáciou jadrových zariadení, skladovaním vyhoreného jadrového paliva a spracovaním rádioaktívneho odpadu na základe aktualizovanej stratégie záverečnej časti jadrovej energetiky, ktorá bola schválená vládou Slovenskej republiky v roku 2014. Existujú neistoty, ktoré sú obsiahnuté v odhadoch nákladov na vyradovanie jadrových zariadení a súvisiace činnosti, ktoré môžu znamenať významné úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia tejto podriadenej organizácie v budúcnosti.

Ako sa uvádza v pozn. V. konsolidovanej účtovnej závierky, podriadená organizácia ministerstva hospodárstva JAVYS a.s. založila spolu s ČEZ Bohunice a.s. a dcérskou spoločnosťou ČEZ, a.s. (hlavným výrobcom elektrickej energie v Českej republike) spoločný podnik Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. 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.

Upozorňujeme na poznámku I.3.1. k účtovnej závierke, ktorá popisuje hospodárenie Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s. Budúce fungovanie spoločnosti závisí od realizácie ozdravných opatrení na základe Programu revitalizácie železničného sektora schváleného vládou Slovenskej republiky. Táto situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, ako aj návratnosti aktív a majetku v tejto spoločnosti. V rámci konsolidovanej účtovnej závierky sú v súvislosti so spoločnosťou Cargo Slovakia, a.s. vykázané celkové aktíva v hodnote 475 794 tis. EUR, celkové záväzky v hodnote 428 101 tis. EUR a celkové vlastné imanie v hodnote 29 177 tis. EUR.

Návratnosť pohľadávok Protimonopolného úradu Slovenskej republiky vo výške 59 727 tis. EUR (k 31. decembru 2013: 62 927 tis. EUR), ktoré sú vykázané v riadku 69 konsolidovanej súvahy, je závislá od výsledku prebiehajúcich súdnych sporov, ktorých výsledok je k dátumu našej správy neistý.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti ďalej modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy bola zostavená ministerstvom za všetky kapitoly štátneho rozpočtu na základe konsolidovaných, resp. individuálnych účtovných závierok správcov kapitol a bude zahrnutá do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Bratislava 27. novembra 2015

The logo for Deloitte Audit s.r.o., featuring the word "Deloitte" in a stylized, cursive blue font.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Wolda Kidan Grant".

Ing. Wolda Kidan Grant, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 921