

**Správa o zisteniach auditu
konsolidovanej účtovnej
závierky („KÚZ“) kapitoly
štátneho rozpočtu
Ministerstvo spravodlivosti za
rok 2014**

**Audit KÚZ ústrednej správy za
rok 2014**

OBJEDNÁVATEĽ SLUŽIEB (KLIENT)**Názov spoločnosti:**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Sídlo:

Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava 15, Slovensko

DODÁVATEĽ SLUŽIEB**Názov spoločnosti:**

Deloitte Audit s.r.o.

Sídlo:

Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovensko

Za Deloitte:

Wolda K. Grant

Dňa:

31. októbra 2015

Podpis:

Ministerstvo spravodlivosti SR
JUDr. Ľubomíra Vrobelová
vedúca služobného úradu
Župné námestie 13
813 11, Bratislava

Bratislava 31. októbra 2015

Vážená pani Vrobelová,

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 2014, Vám predkladáme túto Správu o zisteniach auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky za rok 2014 (ďalej len „správa“). V zmysle zmluvy ide o konečnú správu vyplývajúcu z realizácie auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstvo spravodlivosti SR za rok 2014.

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 2014.

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 Ministerstva financií Slovenskej republiky zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu a pre zástupcov Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky na ich potreby a nie je možné ju použiť na žiadne iné účely ani poskytnúť iným stranám bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora.

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

S pozdravom



Ing. Wolda K. Grant
partner
Deloitte Audit s.r.o.

Obsah

1	Úvodné informácie.....	5
1.1	Cieľ a účel dokumentu.....	5
1.2	Určenie dokumentu	5
1.3	Štruktúra dokumentu	5
2	Detailný prehľad zistení	6
2.1	Detailný prehľad zistení auditu	6

1 Úvodné informácie

1.1 Cieľ a účel dokumentu

Predkladaná správa vyplýva z realizácie auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstva spravodlivosti SR zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2014.

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 nesprávosti. 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 navrhnúť 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 Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky dostatočné uistenie, že aktíva sú zabezpečené proti stratám z titulu neoprávneného používania alebo manipulácie, že s nimi súvisiace činnosti sa vykonávajú v súlade s prijatými 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 financií Slovenskej republiky zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu a pre zástupcov Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky na 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 troch základných častí.

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

Druhá časť obsahuje zhrnutie identifikovaných zistení.

V tretej časti predloženej správy sa uvádzajú detailné informácie a popisy identifikovaných zistení vrátane návrhu krokov na ich čiastočnú alebo úplnú elimináciu. Uvedené zistenia sa týkajú záverov auditu. Z dôvodu zastaranosti informačných systémov nebola na ministerstve spravodlivosti realizovaná IT previerka.

2 Detailný prehľad zistení

2.1 Detailný prehľad zistení auditu

V tejto časti správy uvádzame detailný popis predbežných zistení identifikovaných 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 vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a auditu konsolidovanej účtovnej závierky („KÚZ“) ústrednej správy za rok 2014.

NOVÉ ZISTENIA PRE ROK 2014:

Oblasť	Popis zistenia	Odporúčané kroky	Závažnosť	Stanovisko vedenia
Rezervy – výsluhové dôchodky silových zložiek	Ministerstvo spravodlivosti SR vytvorilo rezervu na výsluhové dôchodky a iné zamestnanecké požitky podľa zákona o sociálnom zabezpečení policajtov a vojakov a kolektívnych zmlúv. V roku 2013 došlo k zmene legislatívy, ktorá znamená postupnú zmenu parametrov pre výsluhové dôchodky. Parametre sa líšia podľa toho, koľko odslužených rokov mal príslušník silových zložiek v čase zmeny legislatívy. V súčasnej situácii sa pre niektoré silové zložky príslušníci nerozdeľujú na viac skupín podľa počtu odslužených rokov. Toto zjednodušenie bolo zavedené z dôvodu nedostatku dát a vzhľadom k relatívne nízkemu počtu príslušníkov, ktorí nastúpili až po zmene legislatívy.	Pre ďalšie roky bude ich relatívny počet rásť a bude nutné ich modelovať ako samostatný modelpoint s odlišnými nastavením parametrov.	Stredná	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní príslušné účtovné jednotky. Rezerva je tvorená v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a pokynov a usmernení Ministerstva financií SR.
Rezervy – výsluhové dôchodky silových zložiek	Fluktuácia silových zložiek – fluktuácie pre silové zložky sa počíta v závislosti na odslužených rokoch, pretože podstatný vplyv na mieru fluktuácie má vznik nároku na výsluhový dôchodok.	Vzhľadom k zmene legislatívy uvedenej v predchádzajúcom bode sa dá očakávať, že vývoj fluktuácie vzhľadom k počtu odslužených rokov sa bude meniť. Preto je potrebné fluktuáciu silových zložiek každý rok prepočítavať	Stredná	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní príslušné účtovné jednotky. Rezerva je tvorená v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a pokynov a usmernení Ministerstva financií SR.

NEODSTRÁNENÉ ZISTENIA Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

Oblasť	Popis zistenia	Odporúčané kroky	Závažnosť	Stanovisko vedenia
Dlhodobý majetok - národné kultúrne pamiatky	Počas auditu dlhodobého hmotného majetku na účte 021 - Stavby sme identifikovali položky, ktoré sú národnými kultúrnymi pamiatkami (NKP); majú nevyčíslenú hodnotu, a preto by sa mali zverejňovať len v poznámkach v iných aktivách. Taktiež sme identifikovali na tomto účte rekonštrukcie NKP, ktoré by sa v súlade s príslušnými postupmi účtovania mali účtovať na účte 029 - Ostatný dlhodobý majetok.	Odporúčame vo všetkých organizáciách vyčísliť hodnotu NKP na účely poznámok a hodnotu ich rekonštrukcií a technického zhodnotenia na účely správneho vykazovania v súvahe ku koncu účtovného obdobia. Nastaviť proces budúceho účtovania o transakciách súvisiacich s národnými kultúrnymi pamiatkami. Odporúčame implementovať ucelený účtovný informačný systém pre celú kapitolu ministerstva spravodlivosti, ktorý by zabezpečil centralizovanú evidenciu dlhodobého majetku a zlepšil možnosť identifikovať a sledovať pohyby súvisiace s technickým zhodnotením NKP.	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní príslušné účtovné jednotky. Ministerstvo spravodlivosti SR pripravuje implementáciu ekonomického informačného systému od 1.1.2016.
Dlhodobý majetok	Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok Ministerstva spravodlivosti SR odpisujú dlhodobý hmotný a nehmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Z tohto dôvodu môžu byť účtovné oprávky majetku a výška odpisov majetku nesprávne; v dôsledku takto nastaveného odpisovania majetku môže dôjsť taktiež k zrychleniu účtovného odpisovania v porovnaní s očakávanou ekonomickou životnosťou majetku.	Odporúčame posúdiť ekonomickú životnosť majetku pri jeho zaraďovaní do užívania a túto použiť pre účtovné účely. Rovnako odporúčame zavedenie kontroly nastavenia algoritmu pre účtovné odpisy majetku. Odporúčame implementovať ucelený účtovný informačný systém pre celú kapitolu ministerstva spravodlivosti, ktorý by zabezpečil centralizovanú evidenciu dlhodobého majetku. Následne odporúčame Ministerstvu vypracovanie analýzy možného vplyvu nesprávnej výšky odpisov na konsolidovaný účtovný závierku a opravu prípadnej chyby.	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní účtovné jednotky. Ministerstvo spravodlivosti SR pripravuje implementáciu ekonomického informačného systému od 1.1.2016.
Dlhodobý majetok	V niektorých účtovných jednotkách sme nezískali na účely nášho auditu podpornú dokumentáciu k historickej obstarávacej cene dlhodobého majetku aj napriek tomu, že by táto dokumentácia mala byť k dispozícii, pretože sa týka majetku, ktorý je používaný príslušnou kapitolou.	Odporúčame zabezpečiť prístup k podpornej dokumentácii pre položky dlhodobého majetku, ktorý účtovné jednotky stále používajú. V prípade, ak je príslušná dokumentácia uložená v archíve, odporúčame získať presný a úplný prehľad jej umiestnenia v archíve, aby bola v prípade potreby k dispozícii.	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR opätovne usmerní účtovné jednotky.
Pohľadávky – opravné položky	Účtovná jednotka neuplatňuje konzistentnú internú politiku týkajúcu sa inkasa pohľadávok, tvorby opravných položiek k pochybným pohľadávkam a odpisu pohľadávok vo všetkých podriadených organizáciách. Na pohľadávky evidované justičnou	Odporúčame vypracovať a aplikovať konzistentnú internú smernicu týkajúcu sa inkasa pohľadávok, tvorby opravných položiek k pochybným pohľadávkam a odpisu pohľadávok vo všetkých podriadených organizáciách. Odporúčame implementovať ucelený účtovný informačný systém pre celú kapitolu ministerstva spravodlivosti, ktorý by zabezpečil presnú evidenciu pohľadávok podľa lehoty ich splatnosti a umožnil ministerstvu získať detailný prehľad vekovej	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní účtovné jednotky. Ministerstvo spravodlivosti SR pripravuje implementáciu ekonomického

Oblasť	Popis zistenia	Odporúčané kroky	Závažnosť	Stanovisko vedenia
	pokladnicou nie je tvorená žiadna opravná položka. Tvorba opravných položiek v súlade s §15 postupov účtovania (na základe zásady opatrnosti sa opravné položky tvoria za predpokladu, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplátí).	štruktúry pohľadávok a analýzu vývoja ich splácania dlžníkmi.		informačného systému od 1.1.2016.
Pohľadávky a záväzky – zostatková doba splatnosti	Ministerstvo neanalyzuje pohľadávky a záväzky podľa ich zostatkovej doby splatnosti a vykazuje významnú časť ako dlhodobé pohľadávky (riadok 061 konsolidovanej súvahy), resp. dlhodobé záväzky (riadok 153 konsolidovanej súvahy).	Navrhujeme nastaviť pravidelný proces inventarizácie pohľadávok a záväzkov s cieľom zohľadniť zostatkovú dobu ich splatnosti a rozdeliť ich hodnoty na dlhodobú a krátkodobú časť pri príprave finančných výkazov. Odporúčame implementovať ucelený účtovný informačný systém pre celú kapitolu ministerstva spravodlivosti, ktorý by zabezpečil presnú evidenciu pohľadávok podľa lehoty ich splatnosti.	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní účtovné jednotky. Ministerstvo spravodlivosti SR pripravuje implementáciu ekonomického informačného systému od 1.1.2016.
Prijímové súdne pohľadávky	Počas testovania príjmových súdnych pohľadávok sme zistili, že pohľadávky za trovy súdneho konania, náhrady správnych nákladov a právne služby a súvisiaci výnos boli vo viacerých prípadoch zaúčtované s niekoľkomesačným oneskorením od právoplatnosti a vykonateľnosti príslušného rozhodnutia.	Odporúčame implementovať ucelený účtovný informačný systém prepojený na evidenciu konaní na jednotlivých súdoch, ktorý by zabezpečil okamžité zaúčtovanie príslušného výnosu a evidenciu príjmových súdnych pohľadávok.	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní účtovné jednotky. Ministerstvo spravodlivosti SR pripravuje implementáciu ekonomického informačného systému od 1.1.2016.
Aplikácia akruálneho princípu pri zostavovaní účtovnej závierky	Chyby pri uplatňovaní akruálneho princípu - náklady na služby sa účtujú do obdobia, v ktorom bola prijatá faktúra, bez ohľadu na obdobie, ktorého sa daná služba týka. Realizuje sa tak z dôvodu, že dané služby sa rozpočítujú na konkrétne celé účtovné obdobie bez ohľadu na spotrebu služby v priebehu viacerých účtovných období.	Odporúčame implementovať ucelený účtovný informačný systém pre celú kapitolu ministerstva spravodlivosti, ktorý by zabezpečil presnú evidenciu objednávok v rámci kapitoly, ktoré boli vykonané v bežnom roku, no nie sú spávané s prijatými dodávateľskými faktúrami, a v tomto zmysle tvoriť rezervy na nevymáhateľné dodávky ku koncu roka. Zabezpečiť profesionálne školenie zamestnancov zamerané na akruálny princíp účtovania a kľúčové účtovné princípy.	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR usmerní účtovné jednotky. Zamestnanci sú v oblasti účtovníctva vzdelávaní priebežne podľa potreby. Ministerstvo spravodlivosti SR pripravuje implementáciu

Oblasť	Popis zistenia	Odporúčané kroky	Závažnosť	Stanovisko vedenia ekonomického informačného systému od 1.1.2016.
Informatizácia účtovníctva	Počas vykonávania auditorských procedúr sme zistili závažné nedostatky účtovného systému JASU najmä z hľadiska bezpečnosti a užívateľského komfortu.	Dôrazne odporúčame implementáciu uceleného účtovného informačného systému pre celú kapitolu ministerstva spravodlivosti, ktorý by spĺňal štandardné bezpečnostné požiadavky ako aj funkciu podpory pre sekciu ekonomiky (pozri jednotlivé odporúčania vyššie). Včasná implementácia je nutná aj z dôvodu budúceho čerpania eurofondov a nožnej súvisiacej kontroly.	Vysoká	Ministerstvo spravodlivosti SR pripravuje implementáciu centrálného ekonomického informačného systému od 1.1.2016 na základe protokolu o podmienkach realizácie zapojenia civilnej časti Ministerstva spravodlivosti SR do ekonomického informačného systému Ministerstva financií SR.

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. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/onas.

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.