

## Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Ministerstvu financií Slovenskej republiky a výboru pre audit:

### SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstva financií Slovenskej republiky („kapitola alebo „ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá zahŕňa konsolidovaný súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód, podľa stavu k 31. decembru 2017.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstva financií Slovenskej republiky k 31. decembru 2017 a konsolidovaného výsledku 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od kapitoly sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Zdôraznenie skutočností

Ako sa uvádza v poznámke č. III.9 priložených poznámok konsolidovanej účtovnej závierky, kapitola upravila metodiku účtovania rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá je vykázaná na riadku 133 konsolidovanej súvahy a zaúčtovala vplyv tejto úpravy prostredníctvom účtu 428 – Výsledok hospodárenia minulých účtovných období (riadok 127 konsolidovanej súvahy).

Ako sa uvádza v poznámke č. V priložených poznámok konsolidovanej účtovnej závierky, Slovenská republika zastúpená Ministerstvom financií Slovenskej republiky a jeho podriadenými účtovnými jednotkami sú účastníkmi viacerých významných súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Ministerstvo vyhodnotilo potenciálne výsledky týchto sporov, na základe čoho zaúčtovalo rezervy, alebo usúdilo, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2017.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

#### Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom financií Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie a dcérske účtovné jednotky a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

## Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale na tieto záležitosti neposkytujeme samostatný názor.

- i) Opis najzávažnejších posúdených rizík významnej nesprávnosti vrátane posúdených rizík významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

**a. Účtovanie korekcií v súvislosti s čerpaním dotácií z prostriedkov Európskej Únie**

Ministerstvo eviduje prostredníctvom účtu 371- Zúčtovanie s Európskou úniou (riadok 176 konsolidovanej súvahy), položky, ktoré vyplývajú so systémových nezrovnalostí čerpania prostriedkov Európskej Únie („EÚ“) hlavne z programového obdobia 2007 – 2013 resp. 2004 - 2006, a ktoré sú vyčíslené predovšetkým na základe správ z auditov Európskej komisie, v úzkej spolupráci s jednotlivými správcami kapitol štátneho rozpočtu a pracovníkmi Sekcie Európskych Fondov ministerstva. Vykázanie korekcií v súvislosti so systémovými nezrovnalosťami s čerpaním prostriedkov EÚ z predchádzajúcich programových období a správne zachytenie účtovných transakcií, ktoré s nimi súvisia v konsolidovanej účtovnej závierke ministerstva je kľúčové pre vedenie ministerstva. Pozri poznámku III.11 konsolidovanej účtovnej závierky.

**b. Účtovanie rezervy na zamestnanecké požitky**

Ministerstvo odhadlo a vykázalo v konsolidovanej účtovnej závierke rezervu na zamestnanecké požitky za všetky kapitoly štátneho rozpočtu. Zabezpečenie správnosti vstupných údajov použitých pri výpočte rezervy, správnosť metodiky výpočtu rezervy vrátane vhodnosti kľúčových parametrov výpočtového modelu použitého ministerstvom a správne vykázanie tejto rezervy v konsolidovanej účtovnej závierke sú kľúčové pre vedenie ministerstva. Pozri poznámku III.8 konsolidovanej účtovnej závierky, v ktorej sú uvedené aj informácie o úprave metodiky účtovania rezervy na zamestnanecké požitky.

- ii) Zhrnutie našej reakcie na riziká uvedené v predchádzajúcom bode i)

Naša reakcia audítora na tieto riziká bola takáto:

**a. Účtovanie korekcií v súvislosti s čerpaním dotácií z prostriedkov EÚ**

- posúdili sme návrh a implementáciu postupov vnútornej kontroly zameraných na zaistenie správnosti vykázania korekcií zo systémových nezrovnalostí,
- vyhodnotili sme správy z auditov Európskej Komisie a príslušných štátnych orgánov a ostatnú relevantnú podpornú dokumentáciu s cieľom overiť výšku korekcií podľa jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu a odsúhlasili sme ich výšku v internom systéme ministerstva,
- odsúhlasili sme vykázanie záväzkov z korekcií v rámci predložených žiadostí o platbu ministerstvom a ich vysporiadanie s Európskou komisiou,
- posúdili sme správnosť vykázania a zverejnenia korekcií zo systémových nezrovnalostí v konsolidovanej účtovnej závierke ministerstva.

**b. Účtovanie rezervy na zamestnanecké požitky**

- posúdili sme návrh a implementáciu postupov vnútornej kontroly zameraných na zaistenie správnosti vstupných údajov pre výpočet rezervy na zamestnanecké požitky ministerstvom,
- posúdili sme správnosť použitej metodiky ministerstvom vrátane vstupných parametrov s využitím interných špecialistov audítora,
- vyhodnotili sme vzorky vstupných údajov použitých ministerstvom na výpočet rezervy,
- posúdili sme správnosť vykázania a zverejnenia rezervy na zamestnanecké požitky v konsolidovanej účtovnej závierke ministerstva,
- posúdili sme správnosť úpravy metodiky účtovania rezervy na zamestnanecké požitky v konsolidovanej účtovnej závierke ministerstva (pozri pozn. III.9 konsolidovanej účtovnej závierky ministerstva).

## Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán kapitoly považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti kapitoly nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle kapitolu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva kapitoly.

### **Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky**

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol kapitoly.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť kapitoly nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že kapitola prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci kapitoly pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu kapitoly. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné etické požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti uvedieme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

## **SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV**

### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Vyhodnotili sme, či konsolidovaná výročná správa kapitoly obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o kapitole a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

### **Ďalšie oznamovacie povinnosti podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu**

#### **Vymenovanie a schválenie audítora**

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom Ministerstva financií Slovenskej republiky dňa 29. júna 2017. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje osem rokov.

#### **Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit**

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre výbor pre audit ministerstva, ktorú sme vydali v ten istý deň, ako je dátum vydania tejto správy.

#### **Neaudítorské služby**

Kapitole sme neposkytovali zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od kapitoly.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a konsolidovanej účtovnej závierke sme ministerstvu, podriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám a podnikom, v ktorých má kapitola rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Bratislava 31. októbra 2018

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

V mene spoločnosti  
Deloitte Audit s.r.o.  
Licencia SKAu č. 014