

## Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu spravodlivosti Slovenskej republiky:

### SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Podmienены nález

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky ("kapitola" alebo „ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú 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 nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu záležitostí uvedených v odseku Základ pre podmienены nález, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2017 a konsolidovaného výsledku 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre podmienены nález

Ministerstvo nesprávne zopakovalo konsolidačné úpravy z predchádzajúceho účtovného obdobia. Z tohto dôvodu je účet 013 – Softvér (riadok 005 konsolidovanej súvahy) podhodnotený o sumu 10 521 tis EUR a účet 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (riadok 010 konsolidovanej súvahy) nadhodnotený o sumu 10 521 tis. EUR, účet 323 – Ostatné krátkodobé rezervy (riadok 135 konsolidovanej súvahy) podhodnotený o sumu 1 610 tis. EUR, účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (riadok 127 konsolidovanej súvahy) nadhodnotený o sumu 7 411 tis. EUR, účet 353 – Zúčtovania transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy) podhodnotený o sumu 1 105 tis. EUR, účet 589 – Náklady z odvodu príjmov (riadok 064 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotený o sumu 6 306 tis. EUR a účet 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (riadok 090 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotený o sumu 1 610 tis. EUR.

Ministerstvo neeliminuje vzájomné transakcie súvisiace s postúpením pohľadávok medzi účtovnými jednotkami, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva. Z tohto dôvodu sú účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (riadok 090 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) účet 546 – Odpis pohľadávky (riadok 026 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotený o sumu 6 323 tis. EUR.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisujú dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (riadky 3 a 12 konsolidovanej súvahy) počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Na základe Metodického usmernenia Ministerstva Financíí č. MF/013292/2017-352 sa vybrané účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva v roku 2017 rozhodli opraviť chybu v odpisovom pláne a prepočítať oprávky a odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti majetku. Vybrané účtovné jednotky začítali túto opravu na účet stavieb (riadok 16 konsolidovanej súvahy) vo výške 31 725 tis. EUR, na účet samostatne huteľného majetku (riadok 17 konsolidovanej súvahy) vo výške 1 436 tis. EUR a na účet softvéru (riadok 5 konsolidovanej súvahy) vo výške 1 979 tis. EUR. Súvzťažne s opravami na účtoch majetku boli začítované aj opravy na účet zúčtovania transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy) vo výške 33 117 tis. EUR a účet nevypridaného výsledku hospodárenia minulých rokov (riadok 127 konsolidovanej súvahy) vo výške 2 023 tis EUR. Ministerstvo nepripravilo analýzu úplnosti a presnosti tejto opravy. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Vybrané účtovné jednotky patriace pod civilnú časť ministerstva vykazujú na riadku 069 konsolidovanej súvahy k 31. decembru 2017 pohľadávky za právne služby, náhrady správnych nákladov a za trovy trestných konaní v celkovej výške 10 447 tis EUR. Pri týchto pohľadávkach účtovné jednotky neposúdili možné zníženie ich hodnoty, preto sme sa nemohli ubezpečiť o vymožiteľnosti týchto pohľadávkov a o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť ministerstva nevykonali pri prechode na nový účtovný softvér podrobnú inventarizáciu pohľadávok z civilných, obchodných, súdnych a iných poplatkov, ktoré nepredstavujú výnos ministerstva, ale sú výnosom daňových úradov patriacich pod Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Z toho dôvodu ministerstvo vykazuje na riadku 084 konsolidovanej súvahy k 31. decembru 2017 pohľadávky, pre ktoré už pri prechode na nový účtovný softvér neexistoval právny základ. Ministerstvo zároveň vykazuje v súvislosti s týmito pohľadávkami záväzok voči daňovým úradom v rovnakej výške na riadku 160 konsolidovanej súvahy. Keďže ministerstvo nevykonalo k 31. decembru 2017 podrobnú inventarizáciu týchto pohľadávkov a záväzkov, nemohli sme sa ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Vybrané účtovné jednotky patriace pod civilnú časť ministerstva nevykonali k 31. decembru 2017 podrobnú inventarizáciu iných záväzkov vykázaných na účte 379 (riadok 165 konsolidovanej súvahy) vo výške 3 403 tis. EUR. Z tohto dôvodu sme sa nemohli ubezpečiť o vykázanom zostatku iných záväzkov a vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo vykazuje rezervu na súdne spory vo výške 5 768 tis. EUR (riadok 135 konsolidovanej súvahy). Ministerstvo neposudzovalo konzistentne pravdepodobnosť budúceho plnenia vyplývajúceho z týchto súdnych sporov a pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky nepripravilo analýzu vplyvu následných udalostí na výšku vykázanej rezervy k 31. decembru 2017. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

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 podmienený názor.

#### **Iná skutočnosť**

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

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku**

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie 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 skupiny 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 skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

#### **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 obídanie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny 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 auditorských 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 auditorské 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 skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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

### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej 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 v konsolidovanej 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,
- konsolidovaná 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 v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 19. novembra 2018

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

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