

Ústredná správa Slovenskej republiky SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu financií Slovenskej republiky:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy Slovenskej republiky, ktorú za konsolidovaný celok zostavila kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo financií 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 podmienený názor našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie ústrednej správy Slovenskej republiky 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 podmienený názor

Účtovné jednotky, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku, a ktorých odpisovaný dlhodobý hmotný majetok predstavuje 18 % (3 540 303 tis. EUR) celkového konsolidovaného dlhodobého majetku ústrednej správy, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti, resp. ju prehodnotili v minulosti, avšak prepočet novej výšky odpisov v súvislosti s novou dobou životnosti v informačnom systéme nebol vykonaný správne. Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ústrednej správy, nepripravili analýzu vplyvu týchto skutočností na riadok konsolidovanej súvahy 012 - Dlhodobý hmotný majetok, riadok 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 030 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Vybrané účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok Ministerstva vnútra Slovenskej republiky („ministerstvo vnútra“) a Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky („ministerstvo spravodlivosti“), odpisujú dlhodobý hmotný majetok (riadok 12 konsolidovanej súvahy) počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Na základe Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/013292/2017-352 sa vybrané účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok týchto ministerstiev v roku 2017 rozhodli opraviť chybu v odpisovom pláne a prepočítať oprávky a odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti majetku. Ministerstvá zaúčtovali túto opravu na účet stavieb (riadok 16 konsolidovanej súvahy) vo výške 265 040 tis. EUR, na účet samostatne hnuťelného majetku (riadok 17 konsolidovanej súvahy) vo výške 63 910 tis. EUR, na účet dopravných prostriedkov (riadok 18 konsolidovanej súvahy) vo výške 43 282 tis. EUR, na účet softvéru (riadok 5 konsolidovanej súvahy) vo výške 1 979 tis. EUR, na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov (riadok 127 konsolidovanej súvahy) vo výške 2 023 tis. EUR a účet výnosov budúcich období (riadok 187 konsolidovanej súvahy) vo výške 37 692 tis. EUR. Ministerstvá nepripravili analýzu úplnosti a presnosti tejto opravy. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Vybraná účtovná jednotka - Centrum vedecko – technických informácií Slovenskej republiky („CVTI“), ktorá tvorí súčasť konsolidovaného celku Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky („ministerstvo školstva“) neposúdila predpokladanú dobu ekonomickej životnosti dlhodobého hmotného majetku vykázaného na riadku 012 konsolidovanej súvahy vo výške 40 213 tis. EUR resp. ju prehodnotila v roku 2015, avšak prepočet novej výšky odpisov v súvislosti s novou dobou životnosti v informačnom systéme nebol vykonaný správne. CVTI nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na riadky konsolidovanej súvahy 012 - Dlhodobý hmotný majetok, riadok 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 30 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Viacere účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok Slovenskej akadémie vied, prehodnotili v bežnom účtovnom období ekonomickú životnosť dlhodobého hmotného majetku vykázaného na riadku 012 konsolidovanej súvahy, avšak na základe predložených podkladov sme neboli schopní overiť správnosť prepočtu novej výšky odpisov v súvislosti s novou ekonomickou životnosťou dlhodobého hmotného majetku. Tieto účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly nepripravili analýzu vplyvu tejto skutočnosti na riadky konsolidovanej súvahy 012 - Dlhodobý hmotný majetok v hodnote 220 704 tis. EUR, riadok 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v hodnote 9 569 tis. EUR a na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 30 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v hodnote 32 368 tis. EUR. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky („ministerstvo dopravy“) zmenilo ekonomickú životnosť dlhodobého hmotného majetku obstaraného prostredníctvom koncesnej zmluvy, ktorého zostatková hodnota je vo výške 905 016 tis. EUR (riadok 012 konsolidovanej súvahy). Ekonomická životnosť tohto majetku stanovená ministerstvom dopravy neodzrkadľuje skutočnú životnosť tohto majetku. Ministerstvo dopravy nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo dopravy vykazuje k 31. decembru 2017 na riadku 012 konsolidovanej súvahy (Dlhodobý hmotný majetok) majetok v hodnote 1 560 939 tis. EUR (k 31. decembru 2016: 1 381 029 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. Zároveň sme identifikovali položky, ktoré sú plne odpísané avšak naďalej používané, čo indikuje, že nebola prehodnotená ekonomická životnosť majetku, a taktiež sme identifikovali položky, ktorých použitá ekonomická životnosť sa líši od životnosti rovnakých kategórií dlhodobého hmotného majetku v konsolidovanom celku. Ministerstvo dopravy nepripravilo 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 2017 na riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v účtovnej hodnote 586 243 tis. EUR (k 31. decembru 2016: 585 725 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 pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky („ministerstvo pôdohospodárstva“) eviduje na riadku konsolidovanej súvahy 013 – Pozemky a 016 – Stavby majetok v celkovej hodnote 51 698 tis. EUR, ktoré sú k 31. decembru 2017 evidované ako sporný majetok. Pri uvedených pozemkoch a stavbách prebiehajú súdne konania, katastrálne konania, prípadne správne konania. Ministerstvo pôdohospodárstva v súčasnosti nevie presne vyčísliť hodnotu pozemkov, ktoré budú predmetom vrátenia pôvodným vlastníkom (reštitúcie). Uvedené skutočnosti môžu mať vplyv na výšku vykázaného dlhodobého hmotného majetku, na riadku 012, vlastného imania na riadku 119 a celkových záväzkov na riadku 130 konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré však nie je možné kvantifikovať, a preto môžu byť tieto riadky konsolidovanej účtovnej závierky nesprávne vykázané. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Podľa zákona o lesoch č.326/2015 Z.z. sa každoročne vykonáva obnova lesných hospodárskych plánov na 10 % lesných pozemkov obhospodarovaných štátnym podnikom LESY Slovenskej republiky, pričom pri tejto obnove sa spresňuje výmera pozemkov ako aj ich hodnota v systéme „Pozemkár“. Celková výmera pozemkov v evidenčnom systéme „Pozemkár“ je v niektorých prípadoch iná, ako je ich výmera evidovaná v katastri nehnuteľností, pričom v súčasnosti nie je možné určiť, ktorá je správna. Vzhľadom na početné prebiehajúce konania zo strany štátu smerujúce ku konečnému celkovému spresneniu výmery pozemkov v rámci Slovenskej republiky, ministerstvo pôdohospodárstva v súčasnosti nedokáže predložiť všetky doklady preukazujúce celkovú zmenu výmery a hodnoty jednotlivých pozemkov. V súhrne ide o pozemky v celkovej výmere 69 625 ha a v celkovej hodnote 57 827 tis. EUR vykázané v rámci konsolidovanej účtovnej závierky na riadku 013 – Pozemky, ktoré nie sú k 31. decembru 2017 zapísané na liste vlastníctva ako Parcely registra „C“ evidované na katastrálnej mape. Hodnotu takýchto pozemkov nie je možné v súčasnosti presne stanoviť a z tohto dôvodu môžu byť riadky konsolidovanej účtovnej závierky 013 – Pozemky a 119 – Vlastné imanie nesprávne vykázané. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo pôdohospodárstva vykazuje v konsolidovanej účtovnej závierke na riadku konsolidovanej súvahy 016 - Stavby, dlhodobý nehnuteľný majetok v hodnote 19 406 tis. EUR, u ktorého nevie preukázať svoje vlastníctvo zápisom v katastri nehnuteľností a ani inými relevantnými dokladmi. Navyiac, časť tohto majetku v účtovnej hodnote 17 624 tis. EUR predstavujú nefunkčné a zastarané závlahové systémy a odvodňovacie kanály. Ministerstvo pôdohospodárstva v účtovnej závierke k 31. decembru 2017 nezaúčtovalo opravnú položku k tomuto majetku. Na základe získaných informácií, sme neboli schopní odhadnúť výšku novej opravnej položky k tomuto majetku.

Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky („ministerstvo zdravotníctva“) vykazuje dlhodobý hmotný majetok vo výške 52 816 tis. EUR (riadok 16 a riadok 23 konsolidovanej súvahy), ktorého účtovná hodnota presahuje predpokladané budúce ekonomické úžitky. Ministerstvo zdravotníctva nepripravilo analýzu znehodnotenia majetku a v tejto súvislosti neúčtovalo o opravnej položke, čo má za dôsledok nadhodnotenie hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2017. Výšku novej opravnej položky sme nedokázali určiť, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky („ministerstvo životného prostredia“) vykazuje k 31. decembru 2017 na riadku konsolidovanej súvahy 023 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku aj také objekty, ktoré boli dokončené v minulých rokoch a sú v používaní. Týka sa to predovšetkým stavieb Sústavy vodných diel Gabčíkovo-Nagymaros a Vodného diela Žilina vo výške 45 171 tis. EUR, stavby Turček 3. stavba vo výške 19 386 tis. EUR a stavby Málíneec 2. stavba vo výške 6 843 tis. EUR. Tieto objekty by mali byť zaradené do majetku a odpisované v zmysle platných predpisov a odpisového plánu. V súvislosti s tým, ak bola na uvedené investície prijatá dotácia, mali byť zúčtované do výnosov vo výške odpisov dotácie, ktoré na príslušné investície kapitola získala. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané hodnoty dlhodobého majetku a ich zdrojov financovania. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku. Ďalej na tom istom riadku vykazuje ministerstvo životného prostredia stavby vo výške 26 229 tis. EUR, ktoré zabezpečoval ako výhradný investor z prostriedkov štátneho rozpočtu. Týka sa to predovšetkým stavieb Turček 3. stavba a Málíneec 2. stavba, ktoré boli ukončené a skolaudované. Stavby prevádzkuje a užíva iný subjekt. Spôsob prevodu týchto stavieb nebol doriešený. Taktiež sú na tomto riadku vykazované aj stavby vo výške 2 189 tis. EUR, ktorých príprava a realizácia bola zastavená alebo pozastavená. Ministerstvo životného prostredia nevytvorilo k týmto nedokončeným investíciám opravnú položku.

Ministerstvo dopravy obstaralo koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Ministerstvo dopravy nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej cesty ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Ministerstvo dopravy nepripravilo analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a výšky nákladov na prevádzkovanie koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období (riadok 187 konsolidovanej súvahy) vo výške 905 016 tis. EUR a k zostatkovej hodnote koncesnej cesty a záväzkov voči koncesionárovi k 31. decembru 2017.

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 dopravy a uznanou hodnotou majetku pri jeho vklade. Ministerstvo dopravy 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 vykázanej v riadku 023 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) v účtovnej hodnote 87 895 tis. EUR.

Ministerstvo vnútra 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 a ich odhadovaných dobách životnosti, neboli sme schopní odhadnúť výšku oprávok, ktoré mali byť vykázané v minulých účtovných obdobiach.

Ministerstvo obrany Slovenskej republiky („ministerstvo obrany“) vykazuje na riadku 017 konsolidovanej súvahy samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí vo výške 10 893 tis. EUR, na riadku 022 konsolidovanej súvahy ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 20 847 tis. EUR, na riadku 023 konsolidovanej súvahy obstaraný dlhodobý hmotný majetok vo výške 34 922 tis. EUR a na riadku 027 konsolidovaného výkazu ziskov a strát ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 57 156 tis. EUR. V súlade s príslušnou legislatívou nám ministerstvo obrany nebolo oprávnené poskytnúť informácie potrebné na vykonanie auditu uvedených zostatkov a transakcií, preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Spoločnosť MH Manažment, a.s., zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie, vykazuje investície v dcérskych podnikoch na riadku 26 konsolidovanej súvahy vo výške 166 464 tis. EUR a spoločnostiach s podstatným vplyvom vykázaných na riadku 27 konsolidovanej súvahy vo výške 62 091 tis. EUR. Spoločnosť pripravila analýzu znehodnotenia investícií použitím odhadov, ku ktorým sme nezískali dostatočnú podpornú dokumentáciu, a ktoré sme preto neboli schopní overiť. Zároveň spoločnosť MH Manažment, a.s. nepripravila analýzu k možnému zahrnutiu investícií do konsolidačného poľa úplnou metódou konsolidácie. V dôsledku tejto skutočnosti sme sa nemohli ubezpečiť o návratnosti a ocenení týchto investícií v konsolidovanej súvahe vo vyššie definovaných hodnotách a k novej potrebe zahrnutia investícií do konsolidačného poľa.

Na riadku 48 konsolidovanej súvahy (Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom) je vykázaná pohľadávka spoločnosti Jadrová a vyradovacia spoločnosť, a.s. voči Národnému jadrovému fondu v hodnote 741 943 tis. EUR v súvislosti s nárokmi Jadrovej a vyradovacej spoločnosti, a.s. na čerpanie peňažných prostriedkov držaných Národným jadrovým fondom na účely financovania nákladov na vyradovanie jadroenergetických zariadení. Táto pohľadávka nie je eliminovaná napriek skutočnosti, že za rok 2017 sú obe spoločnosti súčasťou konsolidačného poľa. Zároveň konsolidovaná účtovaná závierka obsahuje kumulované nevysporiadané výsledky hospodárenia minulých rokov v tej istej hodnote. V dôsledku tejto skutočnosti sú pohľadávky vykázané na riadku 48 konsolidovanej súvahy (Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom) a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na riadku 127 súvahy (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o 741 943 tis. EUR.

Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť ministerstva spravodlivosti nevykonali pri prechode na nový účtovný softvér podrobnú inventarizáciu pohľadávok z civilných, obchodných, súdnych a iných poplatkov, ktoré nepredstavujú výnos ministerstva spravodlivosti, ale sú výnosom daňových úradov patriacich pod ministerstvo financií Slovenskej republiky. Z toho dôvodu ministerstvo spravodlivosti vykazuje na riadku 084 konsolidovanej súvahy k 31. decembru 2017 v celkovej výške 72 970 tis. EUR pohľadávky, pre ktoré už pri prechode na nový účtovný softvér neexistoval právny základ. Ministerstvo spravodlivosti zároveň vykazuje v súvislosti s týmito pohľadávkami záväzkov voči daňovým úradom v rovnakej výške na riadku 160 konsolidovanej súvahy. Keďže ministerstvo spravodlivosti nevykonalo k 31. decembru 2017 podrobnú inventarizáciu týchto pohľadávok a záväzkov, nemohli sme sa ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje úpravy súvisiace so záväzkom Národného jadrového fondu poskytnúť financovanie na budúcu likvidáciu jadroenergetických zariadení v súčasnosti prevádzkovaných spoločnosťou Slovenské elektrárne, a. s. V dôsledku tejto skutočnosti sú rezervy na riadku 133 (Ostatné rezervy) podhodnotený a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na riadku 127 súvahy (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o 1 146 530 tis. EUR.

Ministerstvo dopravy na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Ministerstvo dopravy 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 124 532 tis. EUR.

Ministerstvo vnútra, ministerstvo spravodlivosti a Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky vykazujú dlhodobú rezervu na súdne spory vo výške 93 612 tis. EUR (riadok 133 konsolidovanej súvahy) a krátkodobú rezervu na súdne spory vo výške 9 133 tis. EUR (riadok 135 konsolidovanej súvahy). Ministerstvo spravodlivosti neposudzovalo konzistentne pravdepodobnosť budúceho plnenia vyplývajúceho z týchto súdnych sporov a žiadne ministerstvo pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky nepripravilo analýzu vplyvu následných udalostí na výšku vykázaných rezerv k 31. decembru 2017. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ako je uvedené v poznámke č. V.4. konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy (Iné aktíva a pasíva), z platnej legislatívy a existujúcich zmluvných záväzkov spoločnosti MH Manažment, a.s. vyplýva viacero udalostí, ktoré môžu mať za následok vznik strát. Spoločnosť nepripravila komplexnú analýzu výšky predpokladaných strát. V dôsledku tejto skutočnosti sme sa nemohli uistiť o správnosti výšky vykázaných rezerv na možné straty uvedené v poznámke č. III.10.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočností

Ako sa uvádza v poznámke č. III.10 konsolidovanej účtovnej závierky, ministerstvo upravilo 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 konsolidovanej účtovnej závierky, Slovenská republika zastúpená Ministerstvom financií Slovenskej republiky a jeho podriadenými účtovnými jednotkami ako aj ďalšie kapitoly štátneho rozpočtu sú účastníkmi viacerých významných súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Kapitoly vyhodnotili potenciálne výsledky týchto sporov, na základe čoho zaúčtovali rezervy, alebo usúdili, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2017.

Upozorňujeme na skutočnosti uvedené v článku V - Iné aktíva a pasíva poznámok konsolidovanej účtovnej závierky popisujúce významné aktívne a pasívne súdne spory, najmä súdne spory so Slovenskými elektrárnami, a.s. Ministerstvo životného prostredia vyhodnotilo potenciálne výsledky týchto súdnych sporov, na základe čoho zaúčtovalo rezervy, alebo usúdilo, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2017. Konečný výsledok uvedených súdnych sporov je neistý, ich konečné riešenie sa môže líšiť od súčasných predpokladov použitých pri odhade vykázaných rezerv a tento rozdiel môže byť významný.

Ako sa uvádza v poznámkach I.5, III.4 a III.10 konsolidovanej účtovnej závierky, k 31. decembru 2017, Jadrová a vyradovacia spoločnosť, a.s. (ďalej len "podriadená účtovná jednotka") 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 súvisiacich činností, ktoré môžu znamenať významné úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia spoločnosti v budúcnosti.

Ako sa uvádza v poznámke V.4 konsolidovanej účtovnej závierky, podriadená účtovná jednotka založila spoločný podnik Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. spolu s ČEZ Bohunice a.s., dcérskou spoločnosťou ČEZ, a.s. (hlavným výrobcom elektrickej energie v Českej republike) 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.

Ako sa uvádza v poznámke III.10 konsolidovanej účtovnej závierky, ministerstvo dopravy vykazuje environmentálnu rezervu v hodnote 52 790 tis. EUR na budúce náklady súvisiace s potencionálnymi nápravami životného prostredia. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúcich sa nápravy životného prostredia nie sú bezpodmienečne presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Zaúčtované rezervy predstavujú významné odhady a skutočnosť môže byť odlišná.

Ako sa uvádza v poznámke III. odsek 9 a 10 konsolidovanej účtovnej závierky, Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zaúčtovalo opravu chýb minulých účtovných období vyplývajúcu z neodôvodnenej rezervy na prebiehajúce súdne spory v celkovej výške 50 624 tis. EUR (riadok 127 a 133 konsolidovanej súvahy).

Ako sa uvádza v poznámke č. I.5 konsolidovanej účtovnej závierky, viaceré kapitoly štátneho rozpočtu prehodnotili a opravili v roku 2017 ekonomickú dobu životnosti dlhodobého hmotného majetku v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií č. MF/013292/2017-352 a zaúčtovali vplyv tejto opravy prostredníctvom účtu 428 – Výsledok hospodárenia minulých účtovných období (riadok 127 konsolidovanej súvahy).

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti ďalej modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená ministerstvom za všetky kapitoly štátneho rozpočtu na základe konsolidovaných, resp. individuálnych účtovných závierok správcov kapitola a bude zahrnutá 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 zachováваме 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 efektivnosť 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 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 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 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

Konsolidovaná výročná správa ústrednej správy sa v súlade so zákonom o účtovníctve nezostavuje.

Bratislava 11. decembra 2018



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

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