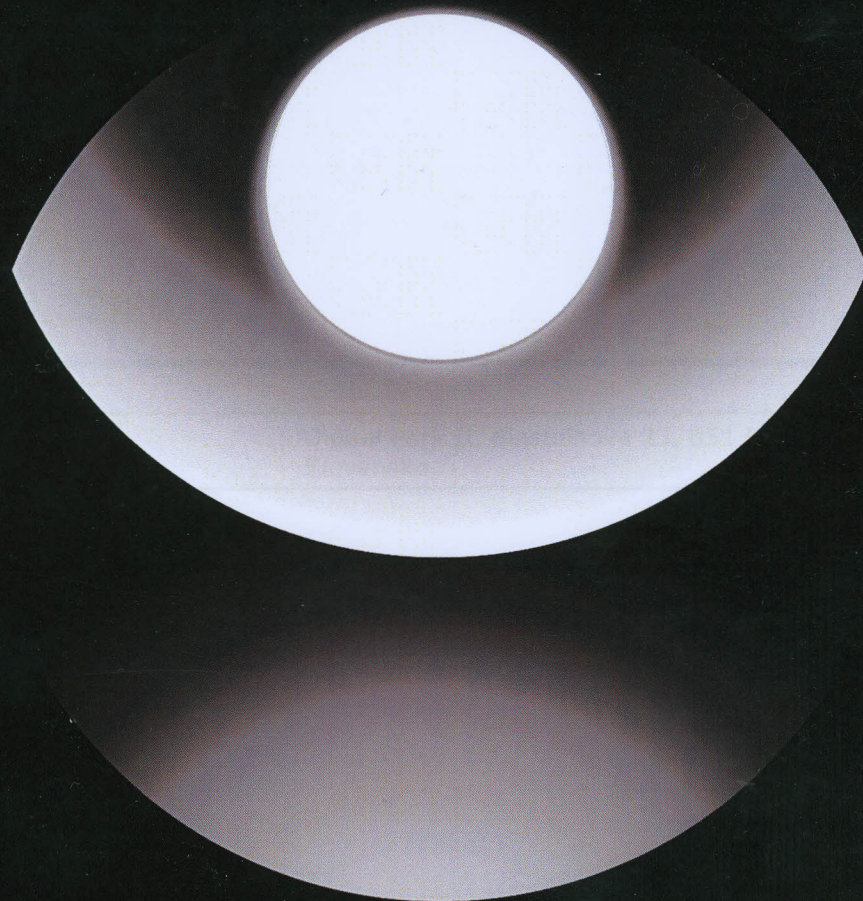


**Deloitte.**



**Správa o zisteniach auditu konsolidovanej  
účtovnej závierky („KÚZ“) kapitoly štátneho  
rozpočtu Úrad geodézie, kartografie a katastra  
Slovenskej republiky za rok 2017**

**Audit KÚZ ústrednej správy za rok 2017**

november 2018

Audit & Assurance ●

## OBJEDNÁVATEĽ SLUŽIEB (KLIENT)

**Názov spoločnosti:**

**Sídlo:**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava 15, Slovensko

## DODÁVATEĽ SLUŽIEB

**Názov spoločnosti:**

**Sídlo:**

Deloitte Audit s.r.o.

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

**Za Deloitte:**

**Dňa:**

**Podpis:**

Ing. Zuzana Letková

28. novembra 2018



# Obsah

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

Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky  
Ing. Mária Frindrichová  
Predsedníčka úradu  
Chlumeckého 2,  
820 12 Bratislava

Bratislava 28. novembra 2018

Vážená pani Frindrichová,

v súlade so zmluvou o odborných službách („Zmluva“), predmetom ktorej je audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2017, Vám predkladáme túto Správu o zisteniach auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky za rok 2017(ďalej len „Správa“). V zmysle Zmluvy sa jedná o konečnú Správu vyplývajúcu z realizácie auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky za rok 2016.


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 2017.

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 Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu, pre 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. Zuzana Letková  
Partner  
Deloitte Audit s.r.o.

## **1 Úvodné informácie**

### **1.1 Cieľ a účel dokumentu**

Predkladaná správa vyplýva z realizácie auditu konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky (ďalej aj "UGKK SR") zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2017.

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 nesprávnosti. Pri hodnotení týchto rizík audítora 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 účtovnej jednotky verejnej správy 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 UGKK zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu, pre 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 je štruktúrovaná do dvoch základných častí.

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

V druhej časti predloženej Správy sú uvedené detailné informácie a popisy identifikovaných zistení vrátane návrhu krokov na ich čiastočnú alebo úplnú elimináciu. Uvedené zistenia sa týkajú záverov auditu, ale aj záverov vyplývajúcich z realizovanej IT previerky, ktorá bola vykonaná výlučne pre účely auditu účtovných výkazov a nie ako samostatná IT previerka.

## 2 Detailný prehľad zistení

### 2.1 Detailný prehľad zistení auditu

V tejto časti Správy uvádzame detailný popis 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 za rok 2017.

Oblasť	Popis zistenia	Odporúčané kroky	Závažnosť	Stanovisko vedenia
Účtovanie rezervy na súdne spory	Kapitola ku koncu roku zaúčtovala rezervu na súdne spory na základe podkladu z právneho oddelenia, ktorý však nebol dostatočne zaktualizovaný, dôsledkom čoho nebola zaúčtovaná rezerva na súdne spory v dostatočnej výške. Vzniklo tým podhodnotenie rezerv na súdne spory a nadhodnotenie výsledku hospodárenia za rok 2017 v individuálnej účtovnej závierke. V konsolidovanej tento dopad bol upravený.	Odporúčame organizácii na pravidelnejšej báze posudzovať súdne spory a tak v spolupráci s právnym oddelením rozhodovať o presnejšej výške vytvorenej rezervy, ktorá bude verne zobrazovať očakávané budúce záväzky Kapitoly.	Stredná	Berieme na vedomie. Organizácia bude na pravidelnejšej báze posudzovať súdne spory a rozhodovať o výške vytvorenej rezervy.
Kalkulácia odpisov technického zhodnotenia majetku	Kapitola prehodnotila dobu životnosti významných položiek majetku. Počas overovania správnosti odpisov sme zistili, že technické zhodnotenia vykonané na budove na Chlumeckého ulici sa odpisujú už len v zostatkovej dobe životnosti a neprehodnocuje sa, či dané technické zhodnotenie nepredĺži dobu životnosti majetku. Keďže významná časť technických zhodnotení bola vykonaná pri obstaraní budovy, prípadne v prvom roku životnosti, dopad na účtovnú závierku je nevýznamný. Problém môže nastať v neskoršom období, keď by významné obnovy budovy boli odpisované len časť celkovej životnosti majetku	Odporúčame organizácii upraviť softvérové nastavenie systému, aby jednotlivé technické zhodnotenia budovy mali možnosť nastavenia vlastnej doby životnosti (napr. odpis výmeny okien, strechy, fasády) a neboli iba automaticky priradené k hlavnému majetku a odpisované len počas zostatkovej doby životnosti.	Vysoká	ÚGKK SR má softvérový systém, ktorý umožňuje nastaviť dobu životnosti majetku.  ÚGKK SR každoročne prehodnocuje dobu životnosti majetku na základe Usmernenia, ktorým sa upravuje spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v podmienkach kapitoly Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky.