

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ústrednej správe Slovenskej republiky:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienены názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy Slovenskej republiky („ústredná správa“), ktorú za konsolidovaný celok zostavilo Ministerstvo financií Slovenskej republiky („ministerstvo financií“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrnný opis významných udalostí, účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností 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 2019 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

Ministerstvo financií vykazuje k 31. decembru 2019 na riadku konsolidovanej súvahy 133 (Ostatné rezervy) rezervu na zamestnanecké požitky za všetky rozpočtové a príspevkové organizácie ústrednej správy vo výške 29 508 647 tis. eur. Rezerva sa počíta použitím komplexného modelu, do ktorého vstupuje viacero predpokladov, medzi ktorými je aj očakávaný rast dôchodkov. Ministerstvo financií pri výpočte rezervy pre silové rezorty Ministerstva obrany Slovenskej republiky použilo nesprávny parameter pre rast dôchodkov, a preto v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke vykázalo rezervu k 31. decembru 2019 a súvisiace náklady vyššie o 1 134 389 tis. eur.

Na riadku konsolidovanej súvahy 086 (Zúčtovanie s Európskou úniou) je k 31. decembru 2019 vykázaná pohľadávka spoločnosti Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. voči Národnému jadrovému fondu v hodnote 209 466 tis. eur v súvislosti s nárokmi Jadrovej a vyrad'ovacej spoločnosti, a.s. na čerpanie prostriedkov na vyrad'ovanie a likvidáciu jadrovoenergetických zariadení. Táto pohľadávka nie je eliminovaná, napriek skutočnosti, že obe účtovné jednotky sú k 31. decembru 2019 súčasťou konsolidačného pola. Táto skutočnosť vyplýva z rozdielu medzi vykázaným záväzkom Národného jadrového fondu a nárokom vykázaným Jadrovou a vyrad'ovacou spoločnosťou, a.s. V dôsledku tejto skutočnosti je v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke riadok konsolidovanej súvahy 086 (Zúčtovanie s Európskou úniou) a riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o vyššie uvedenú sumu.

Konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje úpravy súvisiace so záväzkom Národného jadrového fondu poskytnúť financovanie na budúcu likvidáciu jadrovoenergetických zariadení v súčasnosti prevádzkovaných spoločnosťou Slovenské elektrárne, a.s.

V dôsledku tejto skutočnosti je v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke záväzok na riadku konsolidovanej súvahy 145 (Ostatné dlhodobé záväzky) podhodnotený o 221 125 tis. eur a riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o rovnakú sumu.

V konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky je zahrnutá spoločnosť MH Manažment, a.s., ktorá vo svojej individuálnej účtovnej závierke vykazuje finančné investície v dcérskych účtovných jednotkách a účtovných jednotkách s podstatným vplyvom. Do konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly sa preniesli hodnoty týchto investícií na riadok konsolidovanej súvahy 026 (Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke) po úprave ocenenia v hodnote 148 433 tis. eur a na riadok konsolidovanej súvahy 027 (Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom) v hodnote 62 472 tis. eur. Spoločnosť MH Manažment, a.s. tieto investície považuje za investície na predaj. Nezískali sme dôkazy o tom, že tieto investície splnili požiadavky na vykazovanie ako investície na predaj, ani sme sa nevedeli uistiť o možnej potrebe zahrnutia týchto investícií do konsolidovaného celku kapitoly a následne ústrednej správy.

Kapitola Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky na riadku konsolidovanej súvahy 027 (Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom) finančnú investíciu v spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. použitím metódy vlastného imania. Spoločnosť Slovenské elektrárne, a.s. zostavuje účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, pričom používa preceňovací model, podľa ktorého preceňuje majetok na reálnu hodnotu. Toto preceňovanie nie je v rámci konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly eliminované. V rámci našich audítorských procedúr sme nedokázali získať dostatočné a vhodné dôkazy o ocenení tejto finančnej investície, a preto sme sa nevedeli uistiť o hodnote tejto investície vykázanej v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke.

Kapitola Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky vykazuje k 31. decembru 2019 na riadku konsolidovanej súvahy 012 (Dlhodobý hmotný majetok súčet) dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 1 994 265 tis. eur (k 31. decembru 2018: 1 934 128 tis. eur), ktorý sa týka rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest. Vzhľadom tomu, že sme nezískali podpornú dokumentáciu k tomuto majetku, nemohli sme sa ubezpečiť o jeho ocenení, vlastníctve, správnosti vykázania na príslušných účtoch dlhodobého hmotného majetku a k jeho odpisom, ktoré sa vykazuje v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 030 (Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) vo výške 27 188 tis. eur.

Kapitola Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky obstarala pred rokom 2019 koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Kapitola nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej zmluvy ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia ministerstva financií. Kapitola nepripravila analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a ceny prevádzkovania koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období vo výške 878 423 tis. eur vykázanych v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke na riadku konsolidovanej súvahy 187 (Výnosy budúcich období), k zostatkovej hodnote koncesnej cesty vo výške 878 423 tis. eur vykázanej na riadku konsolidovanej

súvahy 016 (Stavby) a hodnote záväzkov voči koncesionárovi, ktoré by sa mali vykázat' na riadku konsolidovanej súvahy 145 (Ostatné dlhodobé záväzky) k 31. decembru 2019. Ekonomická životnosť tohto majetku stanovená kapitolou neodrzkadľuje jeho skutočnú životnosť. Kapitola nepripravila analýzu tejto skutočnosti, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o jej vplyve na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Kapitola 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 v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke k službám v hodnote 126 211 tis. eur vykazaným na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 010 (Ostatné služby) a v rovnakej hodnote vykazaných výnosov z bežných transferov zo štátneho rozpočtu, ktoré sú účtované napriek investičnému charakteru obstarania koncesnej cesty.

Kapitola Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 048 (Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom) a na riadku 187 (Výnosy budúcich období) k 31. decembru 2019 nároky na dotácie svojich komponentov Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. a Železnice Slovenskej republiky v celkovej hodnote 911 192 tis. eur. V súlade s Opatrením Ministerstva financií č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky sa o takýchto nárokoch neúčtuje, a preto sú v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke uvedené riadky nadhodnotené o uvedenú hodnotu.

Kapitola Ministerstvo obrany Slovenskej republiky vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 016 stavby vo výške 1 244 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 017 samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 17 839 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 018 dopravné prostriedky vo výške 7 644 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 022 ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 3 144 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 023 obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 67 084 tis. eur s príslušným vplyvom na riadok konsolidovanej súvahy 138 zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu, na riadku konsolidovanej súvahy 024 poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok vo výške 611 834 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 067 poskytnuté prevádzkové preddávky vo výške 81 552 tis. eur, na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 027 ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 97 094 tis. eur a na riadkoch 117 a 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 97 094 tis. eur. V súlade s príslušnou legislatívou nám kapitola nebola oprávnená poskytnúť informácie potrebné na vykonanie auditu uvedených zostatkov a transakcií. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo obrany Slovenskej republiky vykazuje k 31. decembru 2019 na riadku konsolidovanej súvahy 036 (Zásoby súčet) zásoby vo výške 779 474 tis. eur. Z dôvodu neúčasti na fyzickej inventúre stavu zásob k 31. decembru 2019 a chýbajúceho

registra zásob k 31. decembru 2019 sme sa nemohli ubezpečiť o existencii zásob k 31. decembru 2019. Kapitola nám nevedela poskytnúť dokumentáciu súvisiacu s obstarávacou cenou podstatnej časti zásob a súvislosti s uplatňovaním internej metodiky tvorby opravnej položky k zásobám, preto sme sa nevedeli uistiť o ocenení týchto zásob k 31. decembru 2019 a súvisiaceho vplyvu na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 035 (Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti), respektíve súvisiaceho vplyvu na riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke.

Zmluva na poskytnutie auditorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy bola uzatvorená dňa 7. októbra 2021. Z tohto dôvodu sme sa nemohli zúčastniť na fyzickom preverovaní zásob kapitol v roku 2019 a ani sme sa nemohli uistiť o fyzickom množstve a ocenení zásob k 31. decembru 2019 inými alternatívnymi postupmi. Okrem kapitoly Ministerstva obrany Slovenskej republiky (viď predchádzajúci odsek) vykazujú významné zásoby aj kapitoly Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky, Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky a Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky a to spolu vo výške 190 648 tis. eur. Vzhľadom na uvedené skutočnosti sme nemohli určiť, či by neboli potrebné úpravy zostatku zásob vykazaného v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke na riadku konsolidovanej súvahy 036 (Zásoby súčet) a s tým súvisiace úpravy príslušných účtov konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok 2019.

Kapitola Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky vykazuje k 31. decembru 2019 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 vo výške 25 661 tis. eur, stavby Turček 3. stavba vo výške 19 387 tis. eur a stavby Málíneec 2. stavba vo výške 6 851 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 vykazané 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. Taktiež sa na tomto riadku vykazujú aj stavby vo výške 2 189 tis. eur, ktorých príprava a realizácia bola zastavená alebo pozastavená. Kapitola nevytvorila k týmto nedokončeným investíciám opravnú položku.

Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť kapitoly Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky nevykonali pri prechode na nový účtovný softvér podrobnú inventarizáciu pohľadávok z civilných, obchodných, súdnych a iných poplatkov, ktoré nepredstavujú výnos kapitoly, ale sú výnosom daňových úradov patriacich pod ministerstvo financií. Z toho dôvodu kapitola k 31. decembru 2019 vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 084 (Iné pohľadávky) pohľadávky, pre ktoré už pri prechode na nový účtovný softvér neexistoval právny základ. Kapitola zároveň vykazuje v súvislosti s týmito pohľadávkami záväzok voči daňovým úradom v rovnakej výške na riadku konsolidovanej súvahy 160 (Ostatné záväzky). Keďže kapitola nevykonala

k 31. decembru 2019 podrobnú inventarizáciu týchto pohľadávok a záväzkov, nemohli sme sa ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky okrem súdnych sporov, ku ktorým tvorila rezervu na prípadné straty, eviduje aj devätnásť súdnych sporov, ktoré sú v štádiu súdneho konania a ich výsledok je neistý. Kapitola v poznámkach svojej konsolidovanej účtovnej závierky uvádza, že hodnota takýchto súdnych sporov k 31. decembru 2019 je 3 565 tis. eur. Kapitola nám neposkytla dokumentáciu týkajúcu sa týchto súdnych sporov, a preto sme sa nemohli uistiť o ich výške a korektnosti vykázania v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke.

Niektoré organizácie v rámci kapitoly Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky, vrátane Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky, nepripravili ucelenú analýzu súdnych sporov s uvedením pravdepodobnosti úspechu súdnych konaní, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o výške ostatných krátkodobých rezerv na riadku konsolidovanej súvahy 135 (Ostatné krátkodobé rezervy), výške tvorby rezerv na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 033 (Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti), respektíve výške vykázanej na riadku konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke.

Kapitola Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky k 31. decembru 2019 vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 131 (Rezervy súčet) rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory vo výške 34 195 tis. eur. Kapitola tiež vykazuje v poznámkach svojej konsolidovanej účtovnej závierky podmienené záväzky z potenciálnych pasívnych súdnych sporov v hodnote 149 977 tis. eur. Nezískali sme dostatočné a vhodné dôkazy, aby sme sa mohli uistiť o vykazovaných hodnotách v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke.

Účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku kapitoly Slovenskej akadémie vied v roku 2017 prehodnotili ekonomickú životnosť dlhodobého hmotného majetku vykazaného na riadku konsolidovanej súvahy 012 (Dlhodobý hmotný majetok súčet). Vo viacerých účtovných jednotkách konsolidovaného celku sme v rámci našich procedúr zistili, že oprava odpisov nebola vykonaná správne. V niektorých prípadoch nebolo možné overiť prepočet vykonaný účtovnými jednotkami a potvrdiť tak správnosť vykonanej opravy. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Niektoré rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov bez posúdenia predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Kapitola nepripravila analýzu tejto skutočnosti, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o jej vplyve na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky nám neposkytla podklady k prehodnoteniu doby odpisovania pri všetkých budovách a stavbách a ostatnom významnom dlhodobom hmotnom majetku nad 500 tis. eur a nepripravila analýzu vplyvu tejto skutočnosti. Preto sme nemohli určiť jej vplyv na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky, odpisujú dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (riadky konsolidovanej súvahy 003 a 012) počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Na základe Metodického usmernenia Ministerstva Financí č. MF/013292/2017-352 sa vybrané účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly v roku 2017 rozhodli opraviť chybu v odpisovom pláne a prepočítať oprávky a odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti majetku. Vybrané účtovné jednotky zaúčtovali túto opravu na riadok konsolidovanej súvahy 016 (Stavby) vo výške 31 725 tis. eur, na riadok konsolidovanej súvahy 017 (Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) vo výške 1 436 tis. eur a na riadok konsolidovanej súvahy 005 (Softvér) vo výške 1 979 tis. eur. Súvzťažne s opravami na účtoch majetku boli zaúčtované aj opravy na riadku konsolidovanej súvahy 138 (Zúčtovania transferov štátneho rozpočtu). Kapitola nepripravila analýzu úplnosti a presnosti tejto opravy. 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 evidencnom 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, kapitola Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky v súčasnosti nedokáže predložiť všetky doklady preukazujúce celkovú zmenu výmery a hodnoty jednotlivých pozemkov. V súhrne ide o pozemky v celkovej výmere 53 753 ha a v celkovej hodnote 43 339 tis. eur vykázané v rámci konsolidovanej účtovnej závierky na riadku konsolidovanej súvahy 013 (Pozemky), ktoré nie sú k 31. decembru 2019 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 v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke riadky konsolidovanej súvahy 013 (Pozemky) a 119 (Vlastné imanie) nesprávne vykázané.

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 ústrednej správy 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Ako sa uvádza v poznámke V.3 (Súdne spory) priloženej konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy, 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. Súdne spory sú popísané v tejto poznámke. Kapitoly prehodnotili potenciálne výsledky súdnych sporov a na základe posúdenia ich vykázali ako rezervu (riadok konsolidovanej súvahy 131) alebo ako podmienený záväzok (poznámka V.)

Ako sa uvádza v poznámke III.10 (Rezervy) ku konsolidovanej účtovnej závierke, Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. použila významné odhady pri účtovaní rezerv a pohľadávok na budúce dotácie v súvislosti s likvidáciou jadrových zariadení, skladovaním vyhoretého jadrového paliva a spracovaním rádioaktívneho odpadu. Existujú neistoty, ktoré sú obsiahnuté v odhadoch nákladov na vyradenie jadrových zariadení a súvisiacich činností, ktoré môžu znamenať úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia spoločnosti v budúcnosti.

Ako sa uvádza v poznámke III.10 (Rezervy) konsolidovanej účtovnej závierky, účtovné jednotky patriace pod kapitolu Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky vykazujú environmentálnu rezervu na budúce náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia v hodnote 31 910 tis. eur. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúce sa nápravy životného prostredia nie sú podmienne presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Zúčtované rezervy predstavujú významné odhady a skutočnosť môže byť odlišná.

Ako sa uvádza v poznámkach III.2 (Dlhodobý finančný majetok) a V.4 (ostatné pasíva) konsolidovanej účtovnej závierky, spoločnosť Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. vykázala hodnotu podielov v spoločnosti Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. Táto spoločnosť bola založená 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 V.4 (Ostatné pasíva) konsolidovanej účtovnej závierky, spoločnosť MH Manažment, a.s., ako nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky eviduje viacero zákonných a zmluvných povinností, ktoré predstavujú buď možný záväzok v závislosti od toho, či nastane nejaká neistá budúca udalosť, alebo súčasný záväzok, ale platba nie je pravdepodobná alebo sumu nemožno spoľahlivo oceniť. MH Manažment, a.s. preto vykazuje tieto skutočnosti v rámci poznámok.

Ako sa uvádza v poznámke I.5 (Informácie o metódach oceňovania, o účtovných zásadách a o účtovných metódach konsolidovanej účtovnej závierky na základe metodického usmernenia MF SR č. MF/009884/2020-352 pre Národný jadrový fond boia do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zapracovaná zmena vykazovania prijatých prostriedkov z platieb povinných prispievateľov do fondu za účelom tvorby zdrojov na budúce financovanie likvidácie energetických, neenergetických jadrových zariadení, skladovanie a trvalé uloženie vyhoretého jadrového paliva. Vplyv zmeny

úctovania dlhodobých záväzkov Národného jadrového fondu na nevypriadaný výsledok hospodárenia súhrnného celku k 31. decembru 2019 bol 1 633 639 tis. eur. a následnej eliminácií pohľadávok spoločnosti Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. so záväzkami Národného jadrového fondu v celkovej hodnote 520 017 tis. eur a v položkách časového rozlíšenia v celkovej hodnote 42 643 tis. eur.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy Slovenskej republiky bola zostavená Ministerstvom financií Slovenskej republiky za všetky kapitoly štátneho rozpočtu na základe konsolidovaných a individuálnych účtovných závierok správcov kapitol a bude zahrnutá do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 16. decembra 2019 vyjadril podmienený názor so zdôraznením skutočností.

Ročné závierky Európskych poľnohospodárskych fondov (Európsky poľnohospodársky záručný fond a Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka) za hospodársky rok 16.10.2019 - 15.10.2020 neboli do dátumu vydania tejto správy schválené vykonávacími rozhodnutiami Európskej komisie, čo môže mať vplyv na finálnu výšku korekcií výdavkov týchto fondov, ktoré nebudú kapitole Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka uznané. O týchto korekciách sa účtuje do účtovného obdobia podľa dátumu vydaného vykonávacieho rozhodnutia a v súlade s pravidlami vykonávacích nariadení Európskej komisie, bez ohľadu na to, ktorého obdobia sa dané korekcie týkajú.

Ako sa uvádza v poznámke III.10 (Rezervy) konsolidovanej účtovnej závierky, účtovná jednotka Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. vykazuje technické rezervy na úhradu zdravotnej starostlivosti podľa postupov účtovania pre zdravotné poisťovne, a to výške výkonov, o ktorých je rozhodnuté. Nevytvára preto technickú rezervu na výkony, ktoré sú pravdepodobné na základe diagnóz a predispozícií, ktorej základom by bol detailný aktuársky výpočet. Vzhľadom na účtovné pravidlá pre tvorbu rezerv na úrovni konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy, prípadne potrebu zverejnenia tejto výšky budúcich nákladov, nie je možné posúdiť ani prípadnú potrebu účtovania, prípadne zverejnenia týchto nákladov na úrovni ústrednej správy.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán ministerstva financií 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 ústrednej správy 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 ústrednú správu 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 ústrednej správy.

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 jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. 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 obídienie 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 ústrednej správy.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 ústrednej správy 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 ústredná správa 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 ústrednej správy pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu ústrednej správy. 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.

II. 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.

BDO Audit

BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339



19. októbra 2022
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika

Alena Sermeková

Ing. Alena Sermeková
Licencia UDVA č. 815

