

BDO Audit, spol. s r.o.

Pribinova 10

811 09 Bratislava

Slovenská republika

VGD Slovakia

Moskovská 13

811 08 Bratislava

Slovenská republika

29.9.2022

Vec: **PREHLÁSENIE VEDENIA KAPITOLY**

Toto prehlásenie Vám poskytujeme v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky Kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky vrátane podriadených organizácií (ďalej len „Kapitola“) za rok končiaci 31. decembra 2019 (ďalej len „účtovná závierka“). Uvedomujeme si, že poskytnutie našich prehlásení v súvislosti s informáciami obsiahnutými v tomto liste je dôležitým predpokladom, ktorý Vám umožní vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Kapitoly k 31. decembru 2019 a výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Sme si vedomí akýchkoľvek následkov vyplývajúcich z nesprávnych alebo neúplných prehlásení uvedených v tomto liste.

Sme si vedomí toho, že účelom Vášho auditu účtovnej závierky je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku; že Váš audit zahŕňajúci preverenie účtovného systému, interných kontrol a súvisiacich údajov v rozsahu, v akom ste považovali za potrebné bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi; a že audit nie je primárne navrhnutý na identifikáciu podvodov, nedostatkov, chýb a iných nezrovnalostí, ak takéto existujú, vzhľadom na čo nie je možné očakávať, že audit takéto podvody, nedostatky, chyby či iné nezrovnalosti nutne objaví.

Vzhľadom na vyššie uvedené potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia pravdivosť nasledovných prehlásení:

A. Účtovná závierka a účtovné záznamy

1. Ako predstavitelia vedenia Kapitoly prehlasujeme našu zodpovednosť za vernú prezentáciu účtovnej závierky. Sme presvedčení, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii a výsledkoch hospodárenia Kapitoly za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a že neobsahuje významné nepresnosti či opomenuté skutočnosti. Účtovná závierka bola schválená vedením Kapitoly.
2. Významné účtovné zásady a postupy použité pri zostavení účtovnej závierky sú v účtovnej závierke náležite popísané.
3. Každý prvok účtovnej závierky je náležite klasifikovaný, popísaný a zverejnený v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
4. Ako predstavitelia vedenia Kapitoly sme presvedčení, že Kapitola disponuje systémom interných kontrol, ktorého adekvátnosť umožňuje pripraviť účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a neobsahuje významné nesprávnosti spôsobené podvodom alebo chybou.
5. Účtovná závierka bola pripravená na rovnakom základe ako účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie.
6. Prehlasujeme, že máme kontrolu nad procesom konsolidácie, vrátane konsolidačných úprav našich podriadených organizácií a dcérskej spoločnosti a potvrdzujeme našu zodpovednosť ohľadne týchto úprav. Taktiež prehlasujeme, že sme Vám poskytli úplnú štruktúru Kapitoly.

Účtovnú závierku kapitoly za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 27. novembra 2019 vyjadril podmienený názor vzhľadom úpravy v odpisovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, možné zníženie pohľadávok za právne služby, náhrady správnych nákladov, za trovy trestných konaní a za osobný bankrot kvôli ich vymožitelnosti, nevykonanú podrobnú inventarizáciu pohľadávok pri prechode na nový účtovný software, inventarizáciu iných záväzkov Centra právnej pomoci a nekonzistentné posudzovanie pravdepodobnosti budúcich plnení zo súdnych sporov a vplyvu následných udalostí na vykázanie rezervy na súdne spory.

B. Podvody a chyby

1. Prehlasujeme našu zodpovednosť za návrh a implementáciu interných kontrol, ktorých cieľom je zabráňovať vzniku podvodov a chýb, resp. odhaľovať ich existenciu.
2. Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia miery rizika, že účtovná závierka by mohla v dôsledku podvodu obsahovať významné nesprávnosti.
3. Nedisponujeme žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod, ktorý by zahŕňal vedenie Kapitoly alebo iných zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité úlohy v systéme internej kontroly nad finančným výkazníctvom Kapitoly. Okrem toho nedisponujeme žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod s významným vplyvom na účtovnú závierku, ktorý by zahŕňal iných zamestnancov. Nie sú nám známe žiadne obvinenia z finančných machinácií, vrátane podvodov či podozrení z podvodu (bez ohľadu na ich zdroj alebo formu a akýchkoľvek anonymných obvinení zo strany zamestnancov), ktoré by mohli

spôsobiť nesprávnosti v účtovnej závierke alebo inak ovplyvniť finančné výkazníctvo Kapitoly.

4. Sme presvedčení o tom, že neupravené rozdiely, zhrnuté v tabuľke uvedenej v prílohe č. 1, ktoré boli zistené počas auditu za bežný rok a ktoré sa vzťahujú na vykazované obdobie buď jednotlivito alebo súhrnne, nemajú významný vplyv na účtovnú závierku ako celok.
5. Kapitola v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke neeliminuje vzájomné transakcie súvisiace s postúpením pohľadávok vo výške 8 325 tis. eur. Z tohto dôvodu je účet 646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok (riadok 089 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) a účet 546 - Odpis pohľadávky (riadok 026 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotený o túto hodnotu. Uvedomujeme si, že Váš názor bude modifikovaný vzhľadom na túto skutočnosť.

C. Dodržiavanie zákonov a nariadení

1. Oboznámili sme Vás so všetkými nám známymi skutočnými alebo potenciálnymi prípadmi nedodržania zákonov a nariadení, ktorých vplyv by sa mal pri príprave účtovnej závierky zobrať do úvahy.
2. Nenastali žiadne prípady nedodržania požiadaviek regulačných orgánov, ktoré by mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.
3. Neexistuje žiadna korešpondencia zo strany regulačných alebo štátnych orgánov v súvislosti s vyšetrovaním nedodržania alebo obvineniami z nedodržania zákonov a nariadení alebo v súvislosti s nedostatkami vo výkazníctve, prípadne inými záležitosťami, ktoré by mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.

D. Úplnosť informácií

1. Neexistujú žiadne významné transakcie, ktoré by neboli náležite zaznamenané v účtovných záznamoch, ktoré slúžili ako podklad pre vypracovanie účtovnej závierky.
2. Sme presvedčení, že významné predpoklady, ktoré sme použili pri stanovení účtovných odhadov, vrátane tých, ktoré sú ocenené reálnou hodnotou, sú primerané. Uvedomujeme, že vzhľadom na to, že sme nepredložili dostatočné dôkazy o doleuvedených skutočnostiach, budete vzhľadom na ne modifikovať Váš názor:
 - a) Kapitola v rámci konsolidačných úprav pre rok 2019 zaúčtovala aktualizáciu rezerv na súdne spory v hodnote 1 986 tis. eur (riadok 135 konsolidovanej súvahy a riadok 33 konsolidovaného výkazu ziskov a strát). Sme si vedomí, že sme Vám nepripravili dostatočnú analýzu tejto úpravy;
 - b) Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly, 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 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 účet stavieb (riadok 16 konsolidovanej súvahy) vo výške 31 725 tis. eur, na účet samostatne hnutelného 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 zaúčtované aj opravy na účet zúčtovania transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy). Kapitola nepripravilo analýzu úplnosti a presnosti tejto opravy;

- c) Kapitola k 31. decembru 2019 eviduje na riadku 3 (Dlhodobý nehmotný majetok súčet) konsolidovanej súvahy plne odpísaný nehmotný majetok vo výške 64 103 tis. eur. Tento nehmotný majetok sa stále využíva. Nepredložili sme analýzu životnosti a ďalšieho využívania tohto nehmotného majetku;
 - d) Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť Kapitoly 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 Slovenskej republiky. Z toho dôvodu Kapitola k 31. decembru 2019 vykazuje na riadku 84 (Iné pohľadávky) konsolidovanej súvahy pohľadávky, pre ktoré už pri prechode na nový účtovný softvér neexistoval právny základ. Kapitola zároveň vykazuje v súvislosti s týmito pohľadávkami záväzkov voči daňovým úradom v rovnakej výške na riadku 160 (Ostatné záväzky) konsolidovanej súvahy. Kapitola nevykonalo k 31. decembru 2019 podrobnú inventarizáciu týchto pohľadávok a záväzkov;
 - e) Centrum právnej pomoci patriace pod civilnú časť Kapitoly nevykonalo k 31. decembru 2019 podrobnú inventarizáciu iných záväzkov vykázaných na účte 379 (riadok 165 konsolidovanej súvahy) vo výške 2 887 tis. eur ako aj podrobnú inventarizáciu iných pohľadávok vykázaných na účte 378 (riadok 084 konsolidovanej súvahy) vo výške 14 268 tis. eur.
3. Zmluva na poskytnutie audítorských 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 ste sa nemohli zúčastniť na fyzickom preverovaní zásob Kapitoly v roku 2019 a ani ste sa nemohli uistiť o fyzickom množstve a ocenení zásob k 31.12.2019 inými alternatívnymi postupmi. Vzhľadom na túto skutočnosť ste nemohli určiť, či by neboli potrebné úpravy zostatku zásob vykázané na riadku 36 (Zásoby súčet) konsolidovanej súvahy a s tým súvisiace úpravy príslušných účtov konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok 2019.
4. Oboznámili sme Vás so všetkými narušeniami kybernetickej bezpečnosti, ktoré nastali alebo na ktoré nás upozornili tretie strany (vrátane regulačných orgánov, orgánov činných v trestnom konaní a bezpečnostných konzultantov) počas auditovaného obdobia, ktoré by mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.

E. Účtovanie, oceňovanie a vykazovanie

1. Nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli závažným spôsobom ovplyvniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu aktív a pasív vykázaných v účtovnej závierke.
2. Oboznámili sme Vás so všetkými podmienkami zmluvných vzťahov, ktoré by v prípade nedodržania mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku, vrátane všetkých zmluvných podmienok súvisiacich s nesplatenými dlhmi. Všetky podmienky takýchto zmluvných vzťahov Kapitola splnila.
3. Kapitola správne a v súlade s príslušnými účtovnými štandardmi ocenila všetky svoje aktíva, t.j. dlhodobý hmotný majetok, nehmotný majetok, finančné investície, poskytnuté úvery, pohľadávky z obchodného styku a zásoby. Kapitola vytvorila rezervy a opravné položky a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty, tak aby účtovná hodnota týchto aktív zodpovedala ich čistej realizovateľnej hodnote, okrem prehlásení v bode D. Úplnosť informácií.
4. Kapitola nevykazuje žiadne finančné deriváty ani neuskutočňovala žiadne derivátové transakcie počas roka.
5. Kapitola nepoužívala oceňovanie reálnou hodnotou.
6. Kapitola zároveň potvrdzuje existenciu a správnosť ocenenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázaného v účtovnej závierke k 31. decembru 2019, okrem prehlásení v bode D. Úplnosť informácií.
7. Oboznámili sme Vás s identitou spriaznených osôb Kapitoly a so všetkými vzťahmi a transakciami so spriaznenými osobami (tak ako to definuje audítorský štandard č. 550), ktoré sú nám známe.
8. Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami predpisov platných v Slovenskej republike.

F. Vlastníctvo majetku

1. Kapitola má dostatočné vlastnícke právo na všetok majetok, ktorý je uvedený v súvahe, pričom na majetok Kapitoly nebolo uvalené žiadne bremeno či záložné právo a ani žiadny majetok nebol poskytnutý ako záruka. Všetok majetok, na ktorý má Kapitola dostatočné vlastnícke právo, je uvedený v súvahe s výnimkou nehnuteľných kultúrnych pamiatok vykázaných v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. júla 2015 č. MF/017827/2015-31 o účtovaní nehnuteľných kultúrnych pamiatok.
2. Neexistujú žiadne dohody a opcie na spätné odkúpenie majetku po jeho predošlom odpredaji, a preto neboli žiadne vykázané v účtovnej závierke.
3. Kapitola vykonala analýzu zostatkovej doby životnosti nehmotného a hmotného majetku a jeho účtovné posúdenie počas roku 2019. Potvrdzujeme, že doba odpisovania nehmotného a hmotného majetku zodpovedá jeho reálnej životnosti, okrem prehlásení v bode D. Úplnosť informácií.
4. Žiadne zásoby nie sú vykázané vo výške, ktorá by prevyšovala ich čistú realizovateľnú hodnotu.
5. Neexistujú žiadne formálne alebo neformálne dohody o kompenzácii zostatkov v rámci ktoréhokolvek z účtov peňažných prostriedkov. Kapitola ku dňu zostavenia svojej účtovnej závierky nedisponuje žiadnymi úverovými linkami.

6. Kapitola je zodpovedná za určenie a zachovávanie primeraných opravných položiek k pochybným pohľadávkam a za odhady použité na určenie ich výšky.

G. Závazky a podmienené záväzky

1. Oboznámili sme Vás so všetkými záväzkami a podmienenými záväzkami, vrátane tých, ktoré sa spájajú s písomnými či ústnymi zárukami. Tieto záväzky sú náležite zohľadnené v účtovnej závierke.
2. Informovali sme Vás o všetkých otvorených a potenciálnych nárokoch, a to bez ohľadu na to, či boli prediskutované s právnym poradcom alebo nie. Zaznamenali sme, resp. vykázali všetky záväzky, skutočné i podmienené, a v poznámkach k účtovnej závierke. Neexistujú žiadne záruky, ktoré by sme poskytli tretím stranám, a preto neboli žiadne vykázané v účtovnej závierke.
3. Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky bude v roku 2019 účtovaná na úrovni MF SR za všetky štátne rozpočtové a príspevkové organizácie. Výpočet rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky vykonalo MF SR na základe podkladov kapitoly za všetkých zamestnancov štátnych rozpočtových a príspevkových organizácií tvoriacich kapitolu. Potvrdzujeme, že predpoklady použité pre výpočet rezervy sú primerané.
4. Kapitola netvorí rezervu na nevyčerpané dovolenky v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/007657/2020-352, keďže nevykazuje zdaňovaciu činnosť.
5. Prehlasujeme, že prijaté štátne dotácie a EÚ fondy sú čerpané v súlade s podmienkami ich získania a všetky nezrovnalosti s tým súvisiace sú správne zobrazené v účtovníctve.

K. Udalosti po ukončení účtovného obdobia

1. V Kapitole po ukončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií alebo ktoré by mali byť vykázané v účtovnej závierke alebo zverejnené v poznámkach.

N. Komparatívne údaje

1. Nevyskytli sa žiadne významné chyby, nesprávnosti alebo zmeny v účtovných zásadách, ktoré by viedli k potrebe upraviť sumy vykazané v účtovnej závierke za účtovné obdobie k 31.12.2018, ktoré sú vykazané ako komparatívne údaje v účtovnej závierke za účtovné obdobie k 31.12.2019.

O. Ostatné informácie

1. Prehlasujeme našu zodpovednosť za prípravu ostatných informácií. Ostatné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe Kapitoly za rok končiaci 31. decembra 2019.

2. Týmto potvrdzujeme, že obsah ostatných informácií je konzistentný s finančnými výkazmi Kapitoly. Výročná správa Kapitoly bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve.

S pozdravom,

Mgr. Roman Krpelan
Generálny tajomník služobného
úradu

Príloha č. 1 - k Prehláseniu vedenia Kapitoly zo dňa 29.9.2022

Prehľad neupravených rozdielov (nad 701 tis. eur)

K 31. 12. 2019

Č.	Text	Aktíva	Pasíva	Náklady	Výnosy	Zisk pre zdanením	Vlastné imanie
1	úprava hodnoty majetku - softvér - zopakovanie úpravy z minulosti	2 380	2 380				2 380
2	úprava hodnoty majetku - 022 - zopakovanie úpravy z minulosti	-484	-484				-484
3	neskoré zaradenie majetku	+ 1407 - 1407					
4	eliminácia poistného aj za príslušníkov medzi ústavmi a GR ZVJS	983	983				
5	odpis softvéru č. 77 za 12/2019 bol zaúčtovaný odpis do 0 ZC	1 334		-1 334		1 334	1 334
6	chyba na 382 a 353 z dôvodu odpisu vyššie		1 334		-1 334	-1 334	-1 334
Spolu neopravené chyby a nesprávnosti		4 213	4 213	-1 334	-1 334	0	1 896