

Ministerstvo spravodlivosti SR



SPRÁVA O ZISTENIACH A ODPORÚČANIACH Z AUDITU

15. decembra 2022

15. decembra 2022

JUDr. Dominik Okenica
generálny tajomník služobného úradu
Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky
Račianska 71
813 11 Bratislava

Vážený pán Dominik Okenica,

V súlade so zmluvou na poskytnutie audítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy zo dňa 7. októbra 2021, predmetom ktorej je audit konsolidovaných účtovných závierok Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky (ďalej „kapitola“) za rok končiaci sa 31.12.2021, Vám predkladáme túto Správu o zisteniach a odporúčaniach z auditu konsolidovaných účtovných závierok za rok 2021.

Pri plánovaní a vykonávaní nášho auditu konsolidovaných účtovných závierok kapitoly za rok končiaci sa 31.12.2021 v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) sme považovali vnútorné kontroly kapitoly relevantné pre zostavenie účtovných závierok ako základ pre návrh našich audítorských postupov za účelom vyjadrenia názoru na účtovné závierky, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť systému vnútornej kontroly kapitoly. Preto nevyjadrujeme názor na efektívnosť systému vnútornej kontroly kapitoly. Zistenia, ktoré sme identifikovali počas auditu, sa obmedzujú na tie, pri ktorých sme dospeli k záveru, že sú dostatočne dôležité na to, aby sme Vám ich komunikovali.

Naše posúdenie systému vnútornej kontroly kapitoly malo obmedzený účel popísaný v predchádzajúcom odseku a nemuselo by nevyhnutne identifikovať všetky nedostatky vo vnútornej kontrole, ktoré by mohli byť významnými nedostatkami. Ak by sme vykonali rozsiahlejšie postupy v systéme vnútornej kontroly kapitoly, možno by sme zistili viac nedostatkov, o ktorých by sme Vás mali informovať, alebo by sme dospeli k záveru, že niektoré zo zistení by nemuseli byť v skutočnosti komunikované.

Zistené riziká sme rozdelili podľa ich závažnosti na vysoké, stredné a nízke, a to podľa závažnosti, ktoré majú na účtovné závierky a uvádzame ich na nasledujúcich stranách nášho listu.

Všetky zistené riziká a naše odporúčania sme s Vami prediskutovali počas našich záverečných stretnutí. Prosíme Vás, aby ste doplnili do tohto listu Vašu odpoveď na naše zistenia a odporúčania.

Táto komunikácia je určená výlučne ako informácia pre zástupcov kapitoly a Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej „MFSR“) zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu, na ich potreby a nie je možné ju použiť na žiadne iné účely, ani poskytnúť iným stranám bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora.

Chceme poďakovať za konštruktívnu spoluprácu a operatívne predkladanie všetkých požadovaných podkladov, poskytovanie vysvetlení, analýz a spracúvanie dát v požadovanej forme zo strany Vašich zamestnancov počas auditu účtovných závierok kapitoly.

S úctou

Alena Sermeková
Audit Partner

Obsah

Nové odporúčania.....	4
1. Konsolidačné úpravy - štátne hmotné rezervy	4
Pretrvávajúce zistenia z predchádzajúcich rokov	5
2. Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku	5
3. Inventarizácia iných záväzkov a iných pohľadávok v Centre právnej pomoci.....	6
4. Inventarizácia pohľadávok a záväzkov.....	7
5. Časové rozlišovanie nákladov (licencie).....	8
6. Vykazovanie dlhodobých pohľadávok	9
Zohľadnené odporúčania.....	10
- Výnosy budúcich období	10
- Konsolidačné úpravy	10
- Rezerva na súdne spory.....	10
- Generálne riaditeľstvo Zboru väzenskej a justičnej stráže - odpis softvéru	10
- Výročná správa.....	10
- Dlhodobý majetok - konsolidačné úpravy	10
- Zaradovanie majetku	10

1. Konsolidačné úpravy - štátne hmotné rezervy

Zistenie

Kapitola na úrovni konsolidovanej účtovnej závierky vykonala úpravy účtov v spojitosti s vykázaním zásob prijatých od Správy štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky, a to účet 381 vo výške 422 tis. eur, účet 683 vo výške 1 387 tis. eur a účet 587 vo výške 966 tis. eur. Vplyv na výsledok hospodárenia bol vo výške 422 tis. eur.

Uvedené transakcie boli však zaúčtované aj v individuálnych účtovných závierkach v rámci kapitoly (GR ZVJS), ktoré ale neboli v konsolidačnom balíku vykázané voči Správe štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky. Následkom je duplicitné vykazovanie tejto transakcie v konsolidovanej účtovnej závierke a duplicitný dopad na výsledok hospodárenia.

Závažnosť

stredná

Odporúčanie

Odporúčame pri konsolidačných úpravách sledovanie a komunikovanie upravovaných transakcií s podriadenými účtovnými jednotkami, aby neprichádzalo k duplicitám vo vykazovaní.

Odpoveď vedenia

Kapitola upozorní GR ZVJS na správne vykazovanie a odsúhlasovanie vzájomných vzťahov a zefektívni vzájomnú komunikáciu pri konsolidačných úpravách.

2. Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku

Zistenie

Kapitola vykazuje významnú časť dlhodobého nehmotného majetku (hlavne softvér) v nulovej zostatkovej hodnote a naďalej ho plne využíva. Obstarávacia hodnota tohto majetku predstavuje 87 005 tis. eur k 31. decembru 2021. Vzhľadom na to, že tento majetok sa naďalej využíva, je predpoklad, že doba jeho použiteľnosti nebola stanovená správne.

Závažnosť

Vysoká

Odporúčanie

Odporúčame prehodnotiť životnosť nehmotného majetku a jeho dobu odpisovania v súlade so životnosťou. Tiež odporúčame na konci účtovného obdobia posudzovať, či zostatková doba odpisovania nehmotného majetku zodpovedá predpokladanej dobe použitia v budúcnosti a na základe tohto posúdenia upraviť zostatkovú dobu používania.

Odpoveď vedenia

Kapitola upozorní podriadené organizácie na povinnosť prehodnotenia životnosti nehmotného majetku a úpravu doby jeho odpisovania v súlade s reálnou životnosťou majetku.

3. Inventarizácia iných záväzkov a iných pohľadávok v Centre právnej pomoci

Zistenie

Centrum právnej pomoci nevykonalo k 31. decembru 2021 podrobnú inventarizáciu iných záväzkov vykázaných na účte 379 (riadok 165 konsolidovanej súvahy) vo výške 4 024 tis. eur k 31. decembru 2021 ako aj podrobnú inventarizáciu iných pohľadávok vykázaných na účte 378 (riadok 084 konsolidovanej súvahy) vo výške 14 517 tis. eur k 31. decembru 2021. Nebola k dispozícii podporná evidencia týchto pohľadávok a záväzkov.

Závažnosť

Vysoká

Odporúčanie

Odporúčame vykonať podrobnú inventarizáciu uvedených pohľadávok a záväzkov a určiť prípadné vplyvy na účtovnú závierku napríklad vo forme opravných položiek k pohľadávkam.

Odpoveď vedenia

Kapitola upozorní Centrum právnej pomoci na povinnosť vykonávania podrobnej inventarizácie pohľadávok a záväzkov a zohľadnenie prípadných vplyvov na účtovnú závierku napríklad vo forme opravných položiek k pohľadávkam.

4. Inventarizácia pohľadávok a záväzkov

Zistenie

Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť kapitoly (okresné, krajské sudy a ministerstvo) nevykonali pri prechode na nový účtovný softvér v roku 2016 podrobnú inventarizáciu pohľadávok za právne služby, náhrady správnych nákladov a za trovy trestných konaní, ako aj pohľadávok z civilných, obchodných, súdnych a iných poplatkov a s nimi súvisiacich záväzkov z odvodu príjmov a ostatných záväzkov. Z toho dôvodu vykazuje kapitola k 31. decembru 2021 na riadku 084 konsolidovanej súvahy pohľadávky a na riadku 160 konsolidovanej súvahy záväzky, pre ktoré už pri prechode na nový účtovný softvér neexistoval právny základ.

Závažnosť

Vysoká

Odporúčanie

Odporúčame, aby uvedené účtovné jednotky vykonali podrobnú inventarizáciu pohľadávok (za právne služby, náhrady správnych nákladov a za trovy trestných konaní ako aj pohľadávok z civilných, obchodných, súdnych a iných poplatkov) a s nimi súvisiacich záväzkov (z odvodu príjmov a ostatných záväzkov) s cieľom overiť, či zodpovedá stav týchto pohľadávok a záväzkov vykázaných v účtovníctve skutočnosti. A následne vykonať potrebné úpravy účtovnej závierky.

Odpoveď vedenia

Kapitola upozorní organizácie civilnej časti kapitoly na dôsledné vykonávanie inventarizácie pohľadávok a záväzkov, ako aj na premietnutie zistených rozdielov v účtovníctve.

5. Časové rozlišovanie nákladov (licencie)

Zistenie

K 31. decembru 2021 sme identifikovali nesprávne časové rozlíšenie nákladov na obstaranie licencií vo výške 203 tis. eur. Okrem toho v roku 2021 kapitola nesprávne časovo rozlíšila nájomné vo výške 365 tis. eur.

Závažnosť

Stredná

Odporúčanie

Odporúčame sledovať obdobie, ku ktorému sa náklady časovo a vecne vzťahujú a na základe toho určenia ich účtovať v správnom časovom období.

Odpoveď vedenia

Kapitola upozorní dotknutú organizáciu na dodržiavanie časového rozlišovania nákladov.

6. Vykazovanie dlhodobých pohľadávok

Zistenie

Pri overovaní pohľadávok sme zistili, že kapitola vykázala v roku 2021 pohľadávku voči mestu Banská Bystrica za nezákonné obohatenie sa na základe predchádzajúceho súdneho rozhodnutia, ktoré bolo neskôr zrušené vo výške 851 tis. eur ako dlhodobú, pričom dlhodobá nebola.

Závažnosť

Nízka

Odporúčanie

Odporúčame sledovať splatnosť pohľadávok a vykazovať ich na základe zostatkovej doby splatnosti napr. v podobe analytického členenia.

Odpoveď vedenia

Kapitola upozorní dotknutú organizáciu na dôslednejšie sledovanie zostatkovej doby splatnosti pohľadávok.

Zohľadnené odporúčania

- **Výnosy budúcich období**

Kapitola počas roka 2021 jednorazovo rozpustila z účtu 384 (Výnosy budúcich období) zostatok z predchádzajúcich období vo výške 864 tis. eur z nórskeho finančného mechanizmu.

- **Konsolidačné úpravy**

Kapitola eliminovala všetky zostatky a transakcie v rámci kapitoly, aby tak nedochádzalo k nesprávnemu vykázaniu zostatkov a obrátov na účtoch konsolidovanej účtovnej závierky.

- **Rezerva na súdne spory**

Kapitola analyzovala podklady pre tvorbu rezerv na súdne spory a zrealizovala opravu.

- **Generálne riaditeľstvo Zboru väzenskej a justičnej stráže - odpis softvéru**

Kapitola nastavila kontroly pri majetku, tak aby zabránila manuálnej chybe nastavenia doodpisovania majetku.

- **Výročná správa**

Kapitola zabezpečila kontrolu porovnania výročnej správy a konsolidovanej účtovnej závierky.

- **Dlhodobý majetok - konsolidačné úpravy**

Kapitola vykonala analýzu konsolidačných úprav a zaúčtovaní v individuálnej účtovnej závierke a ich celkový dopad na konsolidovanú účtovnú závierku.

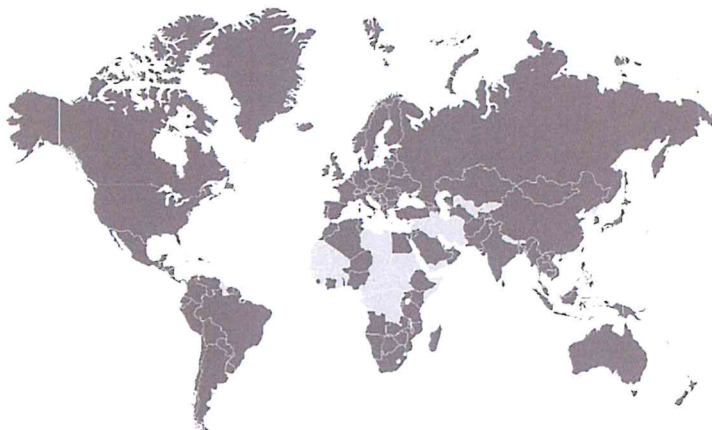
- **Zaradovanie majetku**

Kapitola upravila zaradovanie dlhodobého majetku na základe preberacích a akceptačných protokolov, kde je uvedený reálny dátum začatia používania daného majetku.

Spoznejte BDO

Sila BDO je odvodená od našej štruktúry ako súdržnej globálnej siete a oddanosti internej integrácii a bezproblémovým klientskym službám - keď a kde nás naši klienti potrebujú. V každej krajine sú firmy BDO zložené z ľudí, ktorí majú znalosti o národných zákonoch, obchodných zvyklostiach a miestnych a medzinárodných obchodných metódach.

Keďže naši klienti expandujú do celého sveta, prístup k našej medzinárodnej sieti poskytuje rozsiahle skúsenosti v medzinárodných záležitostiach, významné zdroje a možnosti medzinárodného servisu pre klientov.



O TOMTO DOKUMENTE A SIETI BDO

Táto komunikácia bola pripravená ako súčasť nášho auditu, je určená výlučne ako informácia pre zástupcov MS a MF SR zodpovedných za koordináciu a riadenie výkonu auditu, na ich potreby a nie je možné ju použiť na žiadne iné účely, ani poskytnúť iným stranám bez predchádzajúceho písomného súhlasu audítora.

BDO Audit, spol. s r.o. je členom BDO International Limited. Sieť BDO (ďalej len „sieť BDO“) je medzinárodná sieť nezávislých verejných účtovných, daňových a poradenských firiem, ktoré sú členmi BDO International Limited a poskytujú profesionálne služby pod menom a štýlom BDO (ďalej len: „člen BDO firmy“). BDO International Limited je britská spoločnosť s ručením obmedzeným na záruku. Je riadiacim subjektom siete BDO.

Poskytovanie služieb v rámci siete BDO koordinuje Brussels Worldwide Services BV, spoločnosť s ručením obmedzeným registrovaná v Belgicku. Každá z BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV a členských firiem BDO je samostatným právnym subjektom a nenesie žiadnu zodpovednosť za konanie alebo opomenutie iného subjektu. Nič v dojednaniach alebo pravidlách siete BDO nepredstavuje ani nenaznačuje agentúrny vzťah alebo partnerstvo medzi BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV a/alebo členskými firmami BDO. BDO International Limited ani iné centrálné subjekty siete BDO neposkytujú služby klientom.

BDO je obchodná značka pre sieť BDO a pre každú z členských firiem BDO. Ak sa chcete dozvedieť viac o BDO, našich službách a postrechoch, navštívte [tu](https://www.bdo.com).



Štatistika za rok končiaci sa 30-9-2021.