

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu spravodlivosti Slovenskej republiky:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienены názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky („kapitola“), 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 súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti uvedenej v odseku 1 a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch 2 až 7 v *Základe pre podmienены názor* našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly 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 podmienены názor

1. Kapitola v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke neeliminovala vzájomné transakcie súvisiace s postúpením pohľadávok vo výške 8 325 tis. eur. Z tohto dôvodu je riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 89 (Výnosy z odpísaných pohľadávok) a riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 26 (Odpis pohľadávky) nadhodnotený o túto hodnotu.
2. Kapitola v rámci konsolidačných úprav pre rok 2019 zaúčtovala aktualizáciu rezerv na súdne spory v hodnote 1 986 tis. eur na riadok konsolidovanej súvahy 135 (Ostatné krátkodobé rezervy) a na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 33 (Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti). Vzhľadom k tomu, že kapitola nepripravila analýzu tejto úpravy, nemohli sme sa ubezpečiť o jej vplyve na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.
3. Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly, odpisujú dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (riadky konsolidovanej súvahy 3 a 12) 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 riadok konsolidovanej súvahy 16 (Stavby) vo výške 31 725 tis. eur, na riadok konsolidovanej súvahy 17 (Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) vo výške 1 436 tis. eur a na riadok konsolidovanej súvahy 5 (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.
4. Kapitola k 31. decembru 2019 eviduje na riadku konsolidovanej súvahy 3 (Dlhodobý nehmotný majetok súčet) plne odpísaný nehmotný majetok vo výške 64 103 tis. eur. Tento nehmotný majetok sa stále využíva. Kapitola nám nepredložila analýzu životnosti a ďalšieho využívania tohto nehmotného majetku, a preto sme nevedeli určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

5. 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 kapitoly v roku 2019 a ani sme sa nemohli uistiť o fyzickom množstve a ocenení zásob k 31. decembru 2019 inými alternatívnymi postupmi. Vzhľadom na túto skutočnosť sme nemohli určiť, či by neboli potrebné úpravy zostatku zásob vykazané na riadku konsolidovanej súvahy 36 (Zásoby súčet) a s tým súvisiace úpravy príslušných účtov konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok 2019.
6. Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť 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 Slovenskej republiky. Z toho dôvodu kapitola k 31. decembru 2019 vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 84 (Iné pohľadávky) 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 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.
7. Centrum právnej pomoci patriace pod civilnú časť Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky nevykonalo k 31. decembru 2019 podrobnú inventarizáciu iných záväzkov vykazaných na riadku konsolidovanej súvahy 165 (Iné záväzky) vo výške 2 887 tis. eur ako aj podrobnú inventarizáciu iných pohľadávok vykazaných na riadku konsolidovanej súvahy 84 (Iné pohľadávky) vo výške 14 268 tis. eur. Z tohto dôvodu sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

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.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následnej do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Konsolidovanú 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 troy tretných 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.

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 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 kapitoly 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 kapitolu 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 kapitoly.

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 uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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 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 efektívnosť interných kontrol kapitoly.
- 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 sponchybníť schopnosť kapitoly 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 kapitoly. 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

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa kapitoly obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok, okrem nasledovného:
 - na strane 6 konsolidovanej výročnej správy kapitola uvádza na riadku 3 (Dlhodobý nehmotný majetok súčet) hodnotu 13 901 1063,81 eur. Správne by však mala uvádzať hodnotu 13 901 163,81 eur.
 - na strane 7 konsolidovanej výročnej správy kapitola uvádza na riadku 69 (Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov) hodnotu 14 587 2138,95 eur. Správne by však mala uvádzať hodnotu 14 587 238,95 eur.
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o kapitole a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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



29. septembra 2022
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika

Alena Sermeková
Ing. Alena SERMEKOVÁ
Licencia UDVA č. 815

