

Ústredná správa Slovenskej republiky SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu financií Slovenskej republiky:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy Slovenskej republiky, ktorú za konsolidovaný celok zostavila kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo financií Slovenskej republiky („kapitola“ alebo „ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, 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 a možného vplyvu záležitostí 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 2016 a konsolidované výsledky 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

Účtovné jednotky, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku, a ktorých dlhodobý hmotný majetok predstavuje 89 % (16 538 135 tis. EUR) celkového konsolidovaného dlhodobého majetku ústrednej správy, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti, resp. ju prehodnotili v minulosti, avšak prepočet novej výšky odpisov v súvislosti s novou dobou životnosti v informačnom systéme nebol vykonaný správne. Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ústrednej správy, nepripravili analýzu vplyvu týchto skutočností na riadok konsolidovanej súvahy 002 - Neobežný majetok, riadok 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 030 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Niektoré účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky („ministerstvo dopravy“), používajú rôzne odhady na stanovenie ekonomickej životnosti rovnakých kategórií dlhodobého hmotného majetku. Ministerstvo dopravy nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na riadok konsolidovanej súvahy 002 - Neobežný majetok, riadok 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 030 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky prehodnotilo v roku 2012 predpokladanú zostatkovú dobu ekonomickej životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a zmenilo zostatkovú dobu odpisovania stavieb (riadok 16 konsolidovanej súvahy). Na základe následnej analýzy boli identifikované niektoré položky stavieb zaradené do účtovníctva v nesprávnom období a v nesprávnej obstarávacej cene. K niektorým položkám stavieb chýba podporná dokumentácia k identifikácii ich obstarávacej ceny a dátumu začatia ich používania potrebného pre správne zobrazenie ich zostatkovej hodnoty v účtovníctve. Žiadna úprava v tejto súvislosti nebola zaúčtovaná v priloženej konsolidovanej účtovnej závierke. Výšku novej úpravy nie je možné určiť.

V roku 2015 Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky („ministerstvo pôdohospodárstva“) prehodnotilo predpokladanú dobu ekonomickej životnosti dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a zmenilo dobu odpisovania. Napriek tomu súčasný spôsob výpočtu odpisov stavieb nezohľadňuje zostatkovú dobu ekonomickej životnosti majetku. Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva pôdohospodárstva nepripravili analýzu vplyvu tejto skutočnosti na riadky konsolidovanej súvahy 002 - Neobežný majetok, riadok 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, riadok 30 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku za obdobie končiacie 31. decembra 2016.

Ministerstvo dopravy vykazuje k 31. decembru 2016 na riadku 12 konsolidovanej súvahy (Dlhodobý hmotný majetok) majetok v hodnote 1 381 029 tis. EUR týkajúcich sa rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest, pri ktorom sme identifikovali položky, ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene, preukázaniu vlastníctva k tomuto majetku, ďalej položky, ktoré boli účtovne zaradené do používania a vyradené z používania s oneskorením a taktiež položky na účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku, ktoré sú v predčasnom alebo trvalom užívaní a neboli účtovne zaradené do používania na príslušné majetkové účty a neboli odpisované. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané hodnoty dlhodobého majetku. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo dopravy vykazuje k 31. decembru 2016 v riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v účtovnej hodnote 585 725 tis. EUR, ktoré sa týkajú spoločnosti Verejné prístavy, a. s. Spoločnosť nepripravila posúdenie možného znehodnotenia pozemkov. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo pôdohospodárstva eviduje na riadku konsolidovanej súvahy 013 – Pozemky a 016 – Stavby pozemky a stavby v celkovej hodnote 47 596 tis. EUR, ktoré sú k 31. decembru 2016 evidované ako sporný majetok. Pri uvedených pozemkoch a stavbách prebiehajú súdne konania, katastrálne konania, prípadne správne konania. Ministerstvo pôdohospodárstva v súčasnosti nedokáže presne vyčísliť hodnotu pozemkov, ktoré budú predmetom vrátenia pôvodným vlastníkom (reštitúcie). Uvedené skutočnosti môžu mať vplyv na výšku vykázaného dlhodobého hmotného majetku, na riadku 012, vlastného imania na riadku 119 a celkových záväzkov na riadku 130 konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré však nie je možné kvantifikovať a preto môžu byť tieto riadky konsolidovanej účtovnej závierky nesprávne vykázané.

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 evidenčnom 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, Ministerstvo pôdohospodárstva v súčasnosti nedokáže predložiť všetky doklady preukazujúce celkovú zmenu výmery a hodnoty jednotlivých pozemkov. V súhrne ide o pozemky v celkovej výmere 72 415 ha a v celkovej hodnote 54 972 tis. EUR vykázané v rámci konsolidovanej účtovnej závierky na riadku 013 – Pozemky, ktoré nie sú k 31. decembru 2016 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 riadky konsolidovanej účtovnej závierky 013 – Pozemky a 119 – Vlastné imanie nesprávne vykázané.

Ministerstvo pôdohospodárstva vykazuje v konsolidovanej účtovnej závierke na riadku konsolidovanej súvahy 016 – Stavby, dlhodobý nehnuteľný majetok v hodnote 45 087 tis. EUR, u ktorého nedokáže preukázať svoje vlastníctvo zápisom v katastri nehnuteľností a ani inými relevantnými dokladmi. Naviac, časť tohto majetku v účtovnej hodnote 11 857 tis. EUR predstavujú nefunkčné a zastarané závlahové systémy a odvodňovacie kanály. Ministerstvo v účtovnej závierke k 31. decembru 2016 nezaúčtovalo opravnú položku k tomuto majetku. Na základe získaných informácií, sme neboli schopní odhadnúť výšku možnej opravnej položky k tomuto majetku.

Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky („ministerstvo zdravotníctva“) vykazuje dlhodobý hmotný majetok vo výške 750 678 tis. EUR (riadok 12 konsolidovanej súvahy), ktorého účtovná hodnota presahuje predpokladané budúce ekonomické úžitky. Ministerstvo nepripravilo analýzu znehodnotenia majetku a v tejto súvislosti neúčtovalo o opravnej položke, čo má za dôsledok nadhodnotenie hodnoty dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2016.

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky („ministerstvo životného prostredia“) vykazuje k 31. decembru 2016 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 a Vodného diela Žilina vo výške 38 548 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 podnik získal. Ministerstvo životného prostredia nepripravilo analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané 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. Ďalej na tom istom riadku vykazuje ministerstvo životného prostredia stavby vo výške 27 156 tis. EUR, ktoré zabezpečoval ako výhradný investor z prostriedkov štátneho rozpočtu. Týka sa to predovšetkým stavieb Turček 3. stavba a Málinec 2. stavba, ktoré boli ukončené a skolaudované. Stavby prevádzkuje a užíva iný subjekt. Spôsob prevodu týchto stavieb nebol doriešený.

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky vykazuje na riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v obstarávacej hodnote 2 269 tis. EUR a na riadku 16 konsolidovanej súvahy budovy v zostatkovej hodnote 131 584 tis. EUR, najmä v súvislosti s novou budovou Slovenského národného divadla, ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia pre ocenenie tohto majetku. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti vykázaní tohto zostatku v konsolidovanej súvahe. Zároveň sa nevieme vyjadriť k správnosti vykázaní súvisiacich zdrojov financovania vykázaných na účte 384 Výnosy budúcich období (riadok 187 konsolidovanej súvahy).

Ministerstvo dopravy obstaralo koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Ministerstvo dopravy nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej cesty ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Ministerstvo dopravy nepripravilo analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a ceny prevádzkovania koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období vo výške 810 790 tis. EUR a k zostatkovej hodnote koncesnej cesty a záväzkov voči koncesionárovi k 31. decembru 2016.

Ministerstvo dopravy vykazuje zníženie hodnoty obstarania dlhodobého hmotného majetku vloženého do základného imania dcérskej spoločnosti o 62 877 tis. EUR, čo predstavuje rozdiel medzi pôvodnou vykázanou hodnotou majetku ministerstva a uznanou hodnotou majetku pri jeho vklade. Ministerstvo dopravy nepripravilo inventarizáciu preceňovacieho rozdielu eliminovaného v konsolidovaných výkazoch. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti ocenenia majetku vloženého do dcérskej spoločnosti v uznannej hodnote 150 772 tis. EUR vykázananej v riadku 012 konsolidovanej súvahy (Dlhodobý hmotný majetok súčet) v účtovnej hodnote 87 895 tis. EUR.

Ministerstvo dopravy vykazuje na riadku 013 konsolidovanej súvahy pozemky vo výške 35 777 tis. EUR a na riadku 041 konsolidovanej súvahy tovar vo výške 39 188 tis. EUR. Ministerstvo dopravy vykazuje na riadku 031 konsolidovaného výkazu ziskov a strát opravné položky z prevádzkovej činnosti vo výške 130 266 tis. EUR. Ministerstvo nám neposkytlo informácie potrebné na získanie auditorských dôkazov pre uvedené zostatky a transakcie. Preto sa k týmto zostatkom a transakciám nevyjadrujeme.

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky účtovne zaradilo časť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorá súvisí s prvou fázou vstupu Slovenskej republiky do Schengenského priestoru, do používania a začalo ho odpisovať až v priebehu roku 2012. Tento majetok sa v skutočnosti používa od roku 2007. Celková obstarávacia hodnota tohto majetku bola 31 954 tis. EUR. Keďže sme nezískali informácie o jednotlivých zaradených položkách dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a ich odhadovaných dobách životnosti, neboli sme schopní odhadnúť výšku oprávok, ktoré mali byť vykázané v minulých účtovných obdobiach.

Ministerstvo obrany Slovenskej republiky („ministerstvo obrany“) vykazuje na riadku 017 konsolidovanej súvahy samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí vo výške 44 833 tis. EUR, na riadku 022 konsolidovanej súvahy ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 29 367 tis. EUR, na riadku 023 konsolidovanej súvahy obstaraný dlhodobý hmotný majetok vo výške 29 457 tis. EUR a na riadku 027 konsolidovaného výkazu ziskov a strát ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 45 753 tis. EUR. V súlade s príslušnou legislatívou nám ministerstvo nebolo oprávnené poskytnúť informácie potrebné na vykonanie auditu uvedených zostatkov a transakcií, preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Spoločnosť MH Manažment, a.s. nepripravila detailnú analýzu znehodnotenia investícií v dcérskych podnikoch vykázaných na riadku 26 konsolidovanej súvahy vo výške 196 705 tis. EUR, spoločnostiach s podstatným vplyvom vykázaných na riadku 27 konsolidovanej súvahy vo výške 149 463 tis. EUR a ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaného na riadku 33 konsolidovanej súvahy vo výške 1 988 tis. EUR. Zároveň spoločnosť MH Manažment, a.s. nepripravila analýzu k možnému zahrnutiu investícií do konsolidačného poľa úplnou metódou konsolidácie. V dôsledku tejto skutočnosti sme sa nemohli ubezpečiť o návratnosti a ocenení týchto investícií v konsolidovanej súvahe vo vyššie definovaných hodnotách a k možnej potrebe zahrnutia investícií do konsolidačného poľa.

Ministerstvo obrany vytvára opravné položky k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám. K zásobám identifikovaným organizačnými zložkami ministerstva ako nevyužiteľné ministerstvo nevytvára opravné položky, keďže o ich ďalšom využití alebo zaradení do vyššie spomínaných kategórií zatiaľ nerozhodol Úrad centrálnej logistiky ministerstva. K 31. decembru 2016 ministerstvo vykazuje na riadku 037 konsolidovanej súvahy nevyužiteľný materiál vo výške 59 180 tis. EUR. Na základe získaných informácií sme neboli schopní odhadnúť výšku možnej dodatočnej opravnej položky k nevyužiteľnému materiálu.

Ministerstvo zdravotníctva použilo v konsolidovanej účtovnej závierke predbežnú neauditovanú účtovnú závierku podriadenej organizácie Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s., ktorá neobsahovala všetky záverečné úpravy. V dôsledku tejto skutočnosti je výsledok hospodárenia minulých rokov nadhodnotený o 80 723 tis. EUR, konsolidované výnosy sú podhodnotené o 59 901 tis. EUR, konsolidované náklady nadhodnotené o 27 993 tis. EUR a konsolidované aktíva podhodnotené o 7 168 tis. EUR.

Na riadku 48 konsolidovanej súvahy (Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom) je vykázaná pohľadávka spoločnosti Jadrová a vyradovacia spoločnosť, a.s. voči Národnému jadrovému fondu v hodnote 783 679 tis. EUR v súvislosti s nárokmi Jadrovej a vyradovacej spoločnosti, a.s. na čerpanie peňažných prostriedkov držaných Národným jadrovým fondom na účely financovania nákladov na vyradovanie jadrovoenergetických zariadení. Táto pohľadávka nie je eliminovaná napriek skutočnosti, že za rok 2016 sú obe spoločnosti súčasťou konsolidačného poľa. Zároveň konsolidovaná účtovaná závierka obsahuje kumulované nevysporiadané výsledky hospodárenia minulých rokov v tej istej hodnote. V dôsledku tejto skutočnosti sú pohľadávky vykázané na riadku 48 konsolidovanej súvahy (Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom) nadhodnotené o 585 594 tis. EUR, pohľadávky vykázané na riadku 86 konsolidovanej súvahy (Zúčtovanie s Európskou úniou) nadhodnotené o 198 085 tis. EUR a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na riadku 127 súvahy (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotené o 783 679 tis. EUR.

Konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje úpravy súvisiace so záväzkom Národného jadrového fondu poskytnúť financovanie na budúcu likvidáciu jadrovej energetiky zariadení v súčasnosti prevádzkovaných spoločnosťou Slovenské elektrárne, a.s. V dôsledku tejto skutočnosti sú rezervy na riadku 133 (Ostatné rezervy) podhodnotené a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na riadku 127 súvahy (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o 1 063 661 tis. EUR.

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky („ministerstvo hospodárstva“) vykazuje na riadku 91 konsolidovanej súvahy (Bankové účty) peňažné prostriedky na termínovaných vkladoch so splatnosťou dlhšou ako jeden rok v hodnote 1 252 000 tis. EUR. V dôsledku tejto skutočnosti sú bankové účty vykázané na riadku 91 konsolidovanej súvahy (Bankové účty) nadhodnotené o 1 252 000 tis. EUR a dlhodobé bankové účty vykázané na riadku 92 konsolidovanej súvahy (Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok) podhodnotené o rovnakú sumu.

Ministerstvo hospodárstva nezahrnulo do konsolidačného poľa spoločnosť SPP CZ, a.s. V dôsledku tejto skutočnosti sú konsolidované pasíva podhodnotené o 33 550 tis. EUR, konsolidované aktíva podhodnotené o 34 843 tis. EUR a výsledok hospodárenia podhodnotený o 1 343 tis. EUR.

Účtovné jednotky patriace pod civilnú časť Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky („ministerstvo spravodlivosti“) nevykonali pri prechode na nový účtovný softvér podrobnú inventarizáciu pohľadávok z civilných, obchodných, súdnych a iných poplatkov, ktoré nepredstavujú výnos ministerstva spravodlivosti, ale sú výnosom daňových úradov patriacich pod ministerstvo financií Slovenskej republiky. Z toho dôvodu ministerstvo spravodlivosti vykazuje na riadku 084 konsolidovanej súvahy k 31. decembru 2016 v celkovej výške 71 566 tis. EUR pohľadávky, pre ktoré už pri prechode na nový účtovný softvér neexistoval právny základ. Ministerstvo spravodlivosti zároveň vykazuje v súvislosti s týmito pohľadávkami záväzok voči daňovým úradom v rovnakej výške na riadku 160 konsolidovanej súvahy. Keďže ministerstvo spravodlivosti nevykonalo k 31. decembru 2016 podrobnú inventarizáciu týchto pohľadávok a záväzkov, nemohli sme sa ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo dopravy vykazuje k 31. decembru 2016 v riadku 156 konsolidovanej súvahy Krátkodobé záväzky položky vo výške 25 604 tis. EUR. Tieto záväzky predstavujú dlhodobé záväzky z obchodného styku. Riadok 156 konsolidovanej súvahy (Krátkodobé záväzky súčet) je nadhodnotený a riadok konsolidovanej súvahy 144 (Dlhodobé záväzky súčet) podhodnotený o danú hodnotu.

Ministerstvo dopravy na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Ministerstvo dopravy 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 k službám v riadku 010 konsolidovaného výkazu ziskov a strát v hodnote 124 245 tis. EUR.

Spoločnosť MH Manažment, a.s. nepripravila detailnú analýzu rezerv na súdne spory, ktoré vykazuje na riadku 133 konsolidovanej súvahy vo výške 154 351 tis. EUR. V dôsledku tejto skutočnosti sme sa nemohli uistiť o správnosti výšky vykázaných rezerv na súdne spory.

Neboli sme schopní získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora v súvislosti so zostatkom rezerv na súdne spory vykazaných v konsolidovanej účtovnej závierke Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky vo výške 45 000 tis. eur k 31. decembru 2016 (riadok 133 konsolidovanej súvahy) a súvisiacich stavov výsledkových účtov (riadok 033 a 094 konsolidovaného výkazu ziskov a strát).

Ako je uvedené v poznámke č. V.4. ku konsolidovanej účtovnej závierke (Ostatné pasíva), z platnej legislatívy a existujúcich zmluvných záväzkov spoločnosti MH Manažment, a.s. vyplýva viacero udalostí, ktoré môžu mať za následok vznik strát. Spoločnosť nepripravila komplexnú analýzu výšky predpokladaných strát. V dôsledku tejto skutočnosti sme sa nemohli uistiť o správnosti výšky vykázaných rezerv na možné straty.

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.

Zdôraznenie skutočností

Ako sa uvádza v poznámke č. III.9 priložených poznámok konsolidovanej účtovnej závierky, ministerstvo financií vykonalo opravu významnej chyby minulých účtovných období v súvislosti s rezervou na zamestnanecké požitky, ktorá je vykázaná na riadku 133 konsolidovanej súvahy.

Ako sa uvádza v poznámke č. V priložených poznámok konsolidovanej účtovnej závierky, 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. Kapitoly vyhodnotili potenciálne výsledky týchto sporov, na základe čoho zaúčtovali rezervy, alebo usúdili, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2016.

Upozorňujeme na skutočnosti uvedené v článku V - Iné aktíva a pasíva popisujúce významné aktívne a pasívne súdne spory, najmä súdne spory so Slovenskými elektrárňami, a.s. Ministerstvo životného prostredia vyhodnotilo potenciálne výsledky týchto súdnych sporov, na základe čoho zaúčtovalo rezervy, alebo usúdilo, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2016. Konečný výsledok uvedených súdnych sporov je neistý, ich konečné riešenie sa môže líšiť od súčasných predpokladov použitých pri odhade vykázanej rezervy a tento rozdiel môže byť významný.

Ako sa uvádza v poznámke I.5 a III.10 konsolidovanej účtovnej závierky, k 31. decembru 2016 Jadrová a vyradovacia spoločnosť, a.s. použila významné odhady pri zaúčtovaní rezerv a pohľadávok na budúce dotácie v súvislosti s likvidáciou jadrových zariadení, skladovaním vyhoreného jadrového paliva a spracovaním rádioaktívneho odpadu na základe aktualizovanej stratégie záverečnej časti jadrovej energetiky, ktorá bola schválená vládou Slovenskej republiky v roku 2014. Existujú neistoty, ktoré sú obsiahnuté v odhadoch nákladov na vyradovanie jadrových zariadení a súvisiacich činností, ktoré môžu znamenať významné úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia spoločnosti v budúcnosti.

Ako sa uvádza v poznámke V.4 konsolidovanej účtovnej závierky, podriadená účtovná jednotka ministerstva hospodárstva založila spoločný podnik Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. 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 III.10 konsolidovanej účtovnej závierky, ministerstvo dopravy vykazuje environmentálnu rezervu v hodnote 63 854 tis. EUR na budúce náklady súvisiace s potencionálnymi nápravami životného prostredia. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúcej sa nápravy životného prostredia nie sú bezpodmienečne presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Zaúčtované rezervy predstavujú významné odhady a skutočnosť môže byť odlišná.

Návratnosť pohľadávok Protimonopolného úradu Slovenskej republiky vo výške 63 543 tis. EUR, ktoré sú vykázané v riadku 69 konsolidovanej súvahy, je závislá od výsledku prebiehajúcich súdnych sporov, ktorých výsledok je k dátumu našej správy neistý.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti ďalej modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená ministerstvom za všetky kapitoly štátneho rozpočtu na základe konsolidovaných, resp. individuálnych účtovných závierok správcov kapitol a bude zahrnutá do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti skupiny 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 skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 nesprávosť. Nesprávosti 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 v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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.
- Predkladáme 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 skupiny 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 skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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.

Bratislava 15. decembra 2017

Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865