

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky („ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa stavu k 31. decembru 2013.

Zodpovednosť vedúceho služobného úradu za konsolidovanú účtovnú závierku

Vedúci služobného úradu je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolnosti, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených vedením, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Rozpočtové organizácie, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Ministerstvo vo významnej miere využíva majetok, ktorý je plne odpísaný, čo indikuje skutočnosť, že ekonomická životnosť majetku je dlhšia ako doba určená zákonom o dani z príjmov. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, používajú rôzne odhady na stanovenie ekonomickej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Na základe nášho auditu sme identifikovali niektoré položky dlhodobého hmotného majetku účtované rozpočtovou organizáciou Slovenská správa ciest, ktoré ministerstvo vykazuje v riadku 16 konsolidovanej súvahy (Stavby) a v riadku 23 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku), ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene. Preto sme neboli schopní overiť historickú obstarávaciu cenu tohto majetku v celkovej hodnote 882 391 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 986 528 tis. EUR), a zároveň nevieme posúdiť správnosť vykázania súvisiacich zdrojov financovania vykázaných na účte 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 23 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) diaľničné privádzace Slovenskej správy cest v zostatkovej hodnote 113 260 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 167 813 tis. EUR), ku ktorým nie je k dispozícii kompletnej podporná dokumentácia pre ocenenie tohto majetku a preukázanie vlastníctva k tomuto majetku. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v konsolidovanej súvahy k 31. decembru 2013.

Ministerstvo v roku 2013 vyradilo vyvolané investície k cestám prvej triedy Slovenskej správy cest v zostatkovej hodnote 33 517 tis. EUR na základe inventarizácie dlhodobého majetku vykonanej v roku 2013. Vyradenie vyvolaných investícií k cestám prvej triedy malo byť vykonané v predchádzajúcich účtovných obdobiach. V dôsledku tohto účtovania sú riadky 30 konsolidovaného výkazu ziskov a strát (Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) a 127 konsolidovanej súvahy (Nevysporiadany výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotené o 33 517 tis. EUR.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 23 konsolidovanej súvahy obstaranie dlhodobého hmotného majetku v účtovnej hodnote 518 006 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 556 512 tis. EUR), ktoré sa týka Slovenskej správy cest v súvislosti s cestami prvej triedy. Slovenská správa cest nepripravila analýzu dlhodobého majetku, ktorý je v predčasnom alebo trvalom užívaní. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v účtovnej hodnote 587 976 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 587 976 tis. EUR), ktoré sa týkajú spoločnosti Verejná prístavba, 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 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 nepripravilo inventarizáciu preceňovacieho rozdielu eliminovaného v konsolidovaných výkazoch. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti ocenenia majetku vloženého do dcérskej spoločnosti v uznanej hodnote 150 772 tis. EUR vykázanej v riadku 023 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) v účtovnej hodnote 87 895 tis. EUR.

Ministerstvo obstaralo koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Ministerstvo nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej cesty ako záväzok ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií SR. Ministerstvo nepripravilo analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a ceny prevádzkovania koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k zostatkovej hodnote koncesnej cesty, hodnote výnosov budúcich období vo výške 998 255 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 1 052 323 tis. EUR) a hodnote záväzkov voči koncesionárovi k 31. decembru 2013.

Ministerstvo na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Ministerstvo účtuje tieto platby ako bežný náklad a ich financovanie zo štátneho rozpočtu účtuje vo forme bežných transferov naprieck 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 111 353 tis. EUR, výnosom z bežných transferov zo štátneho rozpočtu v riadku 117 konsolidovaného výkazu ziskov a strát v hodnote 111 353 tis. EUR.

Na základe nášho auditu sme zistili chybu pri aplikácii akruálneho princípu účtovania, ktorej vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku ako celok nebolo možné vyčísliť bežnými audítorskými testami. Preto sme neboli schopní posúdiť, či náklady ministerstva a rozpočtových organizácií vykázané v riadku 001 konsolidovaného výkazu ziskov a strát (Spotrebované nákupy) v hodnote 3 740 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 4 040 tis. EUR) a v riadku 006 konsolidovaného výkazu ziskov a strát (Služby) v hodnote 258 722 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 119 176 tis. EUR) boli zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, ako aj či služby účtované v iných obdobiach nemali byť účtované v roku 2013.

Ministerstvo nepripravilo podpornú dokumentáciu ku konsolidovanej poznámke v tabuľkovej časti 2 poznámok k účtovnej závierke (Prehľad o pohybe dlhodobého majetku), ktorá obsahuje informácie o konsolidovanom otváracom stave, konsolidovaných pohyboch a konsolidovanom zatváracom stave dlhodobého majetku konsolidovaného celku ministerstva. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť ku konsolidovanej poznámke v tabuľkovej časti 2 poznámok k účtovnej závierke (Prehľad o pohybe dlhodobého majetku) k 31. decembru 2013.

Ministerstvo vykázalo v konsolidovanej poznámke č. 23 v tabuľkovej časti 2 poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke (Informácie o iných aktívach a iných pasívach) záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov v celkovej hodnote 11 762 tis. EUR. Záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov prezentované v poznámke sú podhodnotené o 233 228 tis. EUR oproti stavu vykázanému na riadku konsolidovanej súvahy 131 Rezervy súčet.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky k 31. decembru 2013 a výsledky jeho hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na poznámku I. 4. k účtovnej závierke, v ktorej sa popisuje hospodárenie Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s. Budúce fungovanie spoločnosti závisí od realizácie ozdravných opatrení na základe vládou SR schváleného Programu revitalizácie železničného sektora. Táto situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvoláť závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, ako aj návratnosti aktív a majetku v tejto spoločnosti. V rámci konsolidovanej účtovnej závierky sú v súvislosti so spoločnosťou Cargo Slovakia, a.s., vykázané celkové aktiva v hodnote 582 687 tis. EUR, celkové záväzky v hodnote 529 796 tis. EUR a celkové vlastné imanie v hodnote 39 641 tis. EUR.

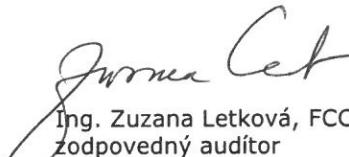
Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérské účtovné jednotky (okrem účtovných jednotiek definovaných právnymi predpismi) a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnej účtovnej závierky verejnej správy.

Bratislava 28. novembra 2014


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


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

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z., § 23 ods. 5

Ministerstvu dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky:

I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky („ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, k 31. decembru 2013, uvedenú ako príloha ku konsolidovanej výročnej správe, ku ktorej sme dňa 28. novembra 2014 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky („ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa stavu k 31. decembru 2013.

Zodpovednosť vedúceho služobného úradu za konsolidovanú účtovnú závierku

Vedúci služobného úradu je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených vedením, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Rozpočtové organizácie, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Ministerstvo vo významnej miere využíva majetok, ktorý je plne odpísaný, čo indikuje skutočnosť, že ekonomická životnosť majetku je dlhšia ako doba určená zákonom o dani z príjmov. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, používajú rôzne odhady na stanovenie ekonomickej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Na základe nášho auditu sme identifikovali niektoré položky dlhodobého hmotného majetku účtované rozpočtovou organizáciou Slovenská správa cest, ktoré ministerstvo vykazuje v riadku 16 konsolidovanej súvahy (Stavby) a v riadku 23 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku), ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene. Preto sme neboli schopní overiť historickú obstarávaciu cenu tohto majetku v celkovej hodnote 882 391 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 986 528 tis. EUR), a zároveň nevieme posúdiť správnosť vykázania súvisiacich zdrojov financovania vykázaných na účte 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 23 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) diaľničné privádzace Slovenskej správy cest v zostatkovej hodnote 113 260 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 167 813 tis. EUR), ku ktorým nie je k dispozícii kompletná podporná dokumentácia pre ocenenie tohto majetku a preukázanie vlastníctva k tomuto majetku. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v konsolidovanej súvahе k 31. decembru 2013.

Ministerstvo v roku 2013 vyradilo vyvolané investície k cestám prej triedy Slovenskej správy cest v zostatkovej hodnote 33 517 tis. EUR na základe inventarizácie dlhodobého majetku vykonanej v roku 2013. Vyradenie vyvolaných investícií k cestám prej triedy malo byť vykonané v predchádzajúcich účtovných obdobiach. V dôsledku tohto účtovania sú riadky 30 konsolidovaného výkazu ziskov a strát (Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) a 127 konsolidovanej súvahy (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotené o 33 517 tis. EUR.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 23 konsolidovanej súvahy obstaranie dlhodobého hmotného majetku v účtovnej hodnote 518 006 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 556 512 tis. EUR), ktoré sa týka Slovenskej správy cest v súvislosti s cestami prej triedy. Slovenská správa cest nepripravila analýzu dlhodobého majetku, ktorý je v predčasnom alebo trvalom užívaní. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2013 v riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v účtovnej hodnote 587 976 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 587 976 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 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 nepripravilo inventarizáciu preceňovacieho rozdielu eliminovaného v konsolidovaných výkazoch. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti oceniaja majetku vloženého do dcérskej spoločnosti v uznanej hodnote 150 772 tis. EUR vykázanej v riadku 023 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) v účtovnej hodnote 87 895 tis. EUR.

Ministerstvo obstaralo koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Ministerstvo nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej cesty ako záväzok ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií SR. Ministerstvo nepripravilo analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a ceny prevádzkovania koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k zostatkovej hodnote koncesnej cesty, hodnote výnosov budúcich období vo výške 998 255 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 1 052 323 tis. EUR) a hodnote záväzkov voči koncesionárovi k 31. decembru 2013.

Ministerstvo na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Ministerstvo 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 záväzk u obstarania dlhodobého hmotného majetku. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k službám v riadku 010 konsolidovaného výkazu ziskov a strát v hodnote 111 353 tis. EUR, výnosom z bežných transferov zo štátneho rozpočtu v riadku 117 konsolidovaného výkazu ziskov a strát v hodnote 111 353 tis. EUR.

Na základe nášho auditu sme zistili chybu pri aplikácii akruálneho príncipu účtovania, ktorej vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku ako celok nebolo možné vyčísiť bežnými audítorskými testami. Preto sme konsolidovaného výkazu ziskov a strát (Spotrebované nákupy) v hodnote 3 740 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 4 040 tis. EUR) a v riadku 006 konsolidovaného výkazu ziskov a strát (Služby) v hodnote 258 722 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 119 176 tis. EUR) boli zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, ako aj či služby účtované v iných obdobiach nemali byť účtované v roku 2013.

Ministerstvo nepripravilo podpornú dokumentáciu ku konsolidovanej poznámke v tabuľkovej časti 2 poznámok k účtovnej závierke (Prehľad o pohybe dlhodobého majetku), ktorá obsahuje informácie o konsolidovanom otváracom stave, konsolidovaných pohyboch a konsolidovanom zatváracom stave dlhodobého majetku konsolidovaného celku ministerstva. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť ku konsolidovanej poznámke v tabuľkovej časti 2 poznámok k účtovnej závierke (Prehľad o pohybe dlhodobého majetku) k 31. decembru 2013.

Ministerstvo vykázalo v konsolidovanej poznámke č. 23 v tabuľkovej časti 2 poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke (Informácie o iných aktívach a iných pasívach) záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov v celkovej hodnote 11 762 tis. EUR. Záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov prezentované v poznámke sú podhodnotené o 233 228 tis. EUR oproti stavu vykázanému na riadku konsolidovanej súvahy 131 Rezervy súčet.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu kapitoly štátneho rozpočtu Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky k 31. decembru 2013 a výsledky jeho hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na poznámku I. 4. k účtovnej závierke, v ktorej sa popisuje hospodárenie Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s. Budúce fungovanie spoločnosti závisí od realizácie ozdravných opatrení na základe vládou SR schváleného Programu revitalizácie železničného sektora. Táto situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvoláť závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, ako aj návratnosti aktív a majetku v tejto spoločnosti. V rámci konsolidovanej účtovnej závierky sú v súvislosti so spoločnosťou Cargo Slovakia, a.s., vykázané celkové aktiva v hodnote 582 687 tis. EUR, celkové záväzky v hodnote 529 796 tis. EUR a celkové vlastné imanie v hodnote 39 641 tis. EUR.

Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérské účtovné jednotky (okrem účtovných jednotiek definovaných právnymi predpismi) a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnej účtovnej závierky verejnej správy.

II. Overili sme tiež súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný vedúci služobného úradu. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

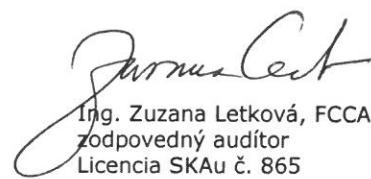
Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou. Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Údaje a informácie iné ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overenie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou zostavenou k 31. decembru 2013.

Bratislava 28. novembra 2014



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



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