

Ministerstvo obrany Slovenskej republiky

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

K 31. DECEMBRU 2014

Ministerstvo obrany Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu obrany Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo obrany Slovenskej republiky („ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31. decembru 2014.

Zodpovednosť vedúceho služobného úradu a generálnej riaditeľky sekcie ekonomiky za konsolidovanú účtovnú závierku

Vedúci služobného úradu a generálna riaditeľka sekcie ekonomiky sú zodpovední 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 navrhnúť 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

Nakoľko sme na základe získaných informácií neboli schopní ubezpečiť o hodnote zásob k 31. decembru 2013, nevyjadrujeme žiadne uistenie o vplyve zásob vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. decembru 2013 vo výške 989 069 tis. EUR (riadok 36 konsolidovanej súvahy) na spotrebu materiálu vykázanú v riadku 002 konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2014.

Ministerstvo v nedostatočnej miere analyzovalo ocenenie zásob nepotrebného materiálu. Na základe získaných informácií sme neboli schopní odhadnúť výšku možnej dodatočnej opravnej položky k zásobám materiálu, a preto nevyjadrujeme žiadne uistenie o hodnote zásob vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. decembru 2014 vo výške 955 358 tis. EUR.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisujú stavby (riadok 16 konsolidovanej súvahy) počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a nedostatočne posudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo zúčtovalo zostatok na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy) oproti účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (riadok 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) vo výške 2 246 tis. EUR napriek tomu, že išlo o opravu chyby z minulých rokov. Z tohto dôvodu je o túto sumu účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (riadok 127 konsolidovanej súvahy) podhodnotený a účet 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (riadok 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotený.

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, okrem 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 obrany Slovenskej republiky k 31. decembru 2014 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 skutočností

Upozorňujeme na pozn. III. 7 popisujúcu významné opravy týkajúce sa minulých účtovných období. Náš názor nie je ďalej modifikovaný vzhľadom na túto skutočnosť.

Iná skutočnosť

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

Bratislava 31. októbra 2015



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



Ing. Wolda K. Grant, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 921

**Ministerstvo obrany Slovenskej
republiky**

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU
VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU
ZÁVIERKOU V ZMYSLE ZÁKONA
Č. 540/2007 Z.Z. § -U 23 ODSEK 5**

31. DECEMBER 2014

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

Ministerstvu obrany Slovenskej republiky:

- I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo obrany Slovenskej republiky („ministerstvo“), k 31. decembru 2014 uvedenú ako príloha ku konsolidovanej výročnej správe, a ku ktorej sme dňa 31. októbra 2014 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu obrany Slovenskej republiky:

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo obrany Slovenskej republiky („ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31. decembru 2014.

Zodpovednosť vedúceho služobného úradu a generálnej riaditeľky sekcie ekonomiky za konsolidovanú účtovnú závierku

Vedúci služobného úradu a generálna riaditeľka sekcie ekonomiky sú zodpovední 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 nesprávosti 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 nesprávosti.

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 nesprávostí 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 navrhnúť 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

Nakoľko sme na základe získaných informácií neboli schopní ubezpečiť o hodnote zásob k 31. decembru 2013, nevyjadrujeme žiadne uistenie o vplyve zásob vykázaných v konsolidovanej súvahe k 31. decembru 2013 vo výške 989 069 tis. EUR (riadok 36 konsolidovanej súvahy) na spotrebu materiálu vykázanú v riadku 002 konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2014.

Ministerstvo v nedostatočnej miere analyzovalo ocenenie zásob nepotrebného materiálu. Na základe získaných informácií sme neboli schopní odhadnúť výšku možnej dodatočnej opravnej položky k zásobám materiálu, a preto nevyjadrujeme žiadne uistenie o hodnote zásob vykázanej v konsolidovanej súvahe k 31. decembru 2014 vo výške 955 358 tis. EUR.

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisujú stavby (riadok 16 konsolidovanej súvahy) počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a nedostatočne posudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo zúčtovalo zostatok na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy) oproti účtu 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (riadok 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) vo výške 2 246 tis. EUR napriek tomu, že išlo o opravu chyby z minulých rokov. Z tohto dôvodu je o túto sumu účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (riadok 127 konsolidovanej súvahy) podhodnotený a účet 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (riadok 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát) nadhodnotený.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem 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 obrany Slovenskej republiky k 31. decembru 2014 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 skutočností

Upozorňujeme na pozn. III. 7 popisujúcu významné opravy týkajúce sa minulých účtovných období. Náš názor nie je ďalej modifikovaný vzhľadom na túto skutočnosť.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom obrany Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérske účtovné jednotky (okrem účtovných jednotiek definovaných právnymi predpismi), a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej 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 a generálna riaditeľka sekcie ekonomiky. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade konsolidovanej 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 primerané uistenie, že informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v konsolidovanej 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 2014. Údaje a informácie iné ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overenie poskytuje dostatočný a primeraný základ na 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 2014.

Bratislava 31. októbra 2015


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


Ing. Wolda K. Grant, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 921