

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

Správe štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky:

- I. Boli sme poverení uskutočniť audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky („kapitola“), k 31. decembru 2015 uvedenú ako príloha ku konsolidovanej výročnej správe, a ku ktorej sme dňa 13. septembra 2016 vydali správu audítora s odmietavým názorom v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Správe štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky:

Boli sme poverení uskutočnením auditu priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky („kapitola“), 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 2015.

Zodpovednosť predsedu Správy štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky za konsolidovanú účtovnú závierku

Predseda Správy štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky 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 auditu vykonaného v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Z dôvodu skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietavý názor sme však nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor.

Základ pre odmietavý názor

V súlade s príslušnou legislatívou kapitola nie je oprávnená poskytnúť informácie o štruktúre, množstve a rozmiestnení štátnych hmotných rezerv, ktoré sú predmetom účtovníctva a preto nám informácie potrebné k vykonaniu auditu neboli poskytnuté. V dôsledku týchto skutočností sme neboli schopní overiť správnosť hodnôt v konsolidovanej súvahe a transakcií v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Odmietavý názor

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedenej v odseku Základ pre odmietavý názor sme neboli schopní získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky za rok končiaci sa 31. decembra 2015.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Správou štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky, za ním zriadené 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 súlad konsolidovanej výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný predseda Správy štátnych hmotných rezerv. 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 2015. 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 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 2015.

Bratislava 13. septembra 2016

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

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