

Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Správe štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienený názor

Uskutočnili sme 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“), 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, priložená konsolidovaná účtovná závierka, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly 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

Kapitola vykazuje k 31. decembru 2016 na riadku 16 (Stavby) a 17 (Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) konsolidovanej súvahy majetok v hodnote 18 827 tis. EUR, pri ktorom sme identifikovali položky, ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v konsolidovanej súvahe. Zároveň sa nevieme vyjadriť k správnosti vykázania súvisiacich zdrojov financovania vykazaných na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (riadok 138 konsolidovanej súvahy).

Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok kapitoly, odpisujú dlhodobý hmotný majetok počas doby určenej zákonom o dani z príjmov a neposudzujú predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Kapitola nepripravila analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Kapitola vykazuje k 31. decembru 2016 na riadku 23 konsolidovanej súvahy obstaranie výrobných haly v hodnote 12 477 tis. EUR, ktorú nevyužíva a plánuje ju ponúknuť iným štátnym organizáciám, prípadne odpredať. Kapitola nepripravila posúdenie možného znehodnotenia výrobných haly. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

V súlade s príslušnou legislatívou kapitola nebola oprávnená poskytnúť informácie o štruktúre, množstve a rozmiestnení štátnych hmotných rezerv, preto sme sa alternatívnymi spôsobmi nemohli ubezpečiť o množstve zásob k 31. decembru 2016 vykazaných na riadku 41 (Tovar) konsolidovanej súvahy vo výške 17 328 tis. EUR, nevyjadrujeme žiadne uistenie o hodnote týchto zásob. Zároveň sme sa nevedeli ubezpečiť o správnosti súvisiacich nákladoch na predaný tovar vykazaných na riadku 5 (Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť) konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Kapitola nesprávne zaúčtovala likvidáciu tovaru a presun vyčlenených zásob do dlhodobého majetku kapitoly. Z tohto dôvodu je riadok 2 (Spotreba materiálu) konsolidovaného výkazu ziskov a strát nadhodnotený o 1 438 tis. EUR, riadok 27 (Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť) konsolidovaného výkazu ziskov a strát podhodnotený o 545 tis. EUR, riadok 90 (Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti) konsolidovaného výkazu ziskov a strát nadhodnotený o 16 tis. EUR a riadok 187 (Výnosy budúcich období) konsolidovanej súvahy nadhodnotený o 877 tis. EUR.

Kapitola neposúdila všetky relevantné informácie pri tvorbe opravnej položky k tovaru. Z tohto dôvodu je suma opravnej položky k tovaru vykovaná na riadku 41 (Tovar) nadhodnotená a riadok 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) konsolidovanej súvahy podhodnotený o sumu 487 tis. EUR.

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 hodnotu, na ktorých záleží.

Na základe nášho auditu sme identifikovali pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (riadok 69 konsolidovanej súvahy) vo výške 992 tis. EUR, ktoré sú po dobe splatnosti. Na základe získaných informácií sme neboli schopní odhadnúť výšku novej opravnej položky k týmto pohľadávkam.

Kapitola nesprávne zaúčtovala postúpenie odpísaných pohľadávok na tretiu stranu. Preto je zúčtovanie odvodom príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (riadok 137) konsolidovanej súvahy a Náklady z budúceho odvodu príjmov (riadok 64) konsolidované výkazu ziskov a strát nadhodnotený o 1 265 tis. EUR.

Kapitola pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky nezohľadnila všetky transakcie s dcérskou spoločnosťou Poľnonákup TATRY a.s., ktoré mali byť eliminované v konsolidácii. Z tohto dôvodu je riadok 5 (Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť) konsolidovaného výkazu ziskov a strát nadhodnotený o 2 172 tis. EUR, riadok 69 (Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj) nadhodnotený o 2 049 tis. EUR a riadok 68 (Tržby z predaja služieb) nadhodnotený o 122 tis. EUR.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorské 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, 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.

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 nesprávnosti, 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 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 v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. 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.

- 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

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.

Vyhodnotili 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:

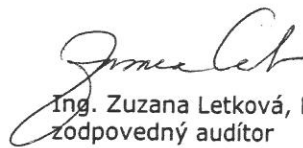
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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.

Bratislava 15. novembra 2017



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



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