

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu obrany Slovenskej republiky:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo obrany Slovenskej republiky („kapitola“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, 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 skutočností uvedených v odseku 1 a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch 2 a 3 v *Základe pre podmienený názor* našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2019 a konsolidovaného výsledku 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

1. V súvislosti s opravou účtovania hodnoty podielu v Nemocnici sv. Michala, kapitola k 31. decembru 2019 preklasifikovala na úrovni individuálnej a následne aj konsolidovanej účtovnej závierky z riadku konsolidovanej súvahy 138 zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu na riadok 127 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov hodnotu 36 651 tis. eur. Z tohto dôvodu je k 31. decembru 2019 o túto hodnotu nadhodnotený riadok konsolidovanej účtovnej závierky 127 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a podhodnotený riadok konsolidovanej účtovnej závierky 138 zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu.
2. Kapitola vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 016 stavby vo výške 1 244 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 017 samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 17 839 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 018 dopravné prostriedky vo výške 7 644 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 022 ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 3 144 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 023 obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 67 084 tis. eur s príslušným vplyvom na riadok konsolidovanej súvahy 138 zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu, na riadku konsolidovanej súvahy 024 poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok vo výške 611 834 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 067 poskytnuté prevádzkové preddavky vo výške 81 552 tis. eur, na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 027 ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 97 094 tis. eur a na riadkoch 117 a 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 97 094 tis. eur. V súlade s príslušnou legislatívou nám kapitola nebola oprávnená poskytnúť informácie potrebné na vykonanie auditu uvedených zostatkov a transakcií. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.
3. Kapitola vykazuje k 31. decembru 2019 na riadku konsolidovanej súvahy 036 zásoby vo výške 779 474 tis. eur. Z dôvodu neúčasti na fyzickej inventúre stavu zásob k 31. decembru 2019 a chýbajúceho registra zásob k 31. decembru 2019 sme sa nemohli ubezpečiť o existencii zásob k 31. decembru 2019. Kapitola nám nevedela poskytnúť dokumentáciu súvisiacu s obstarávacou

hodnotou podstatnej časti celkovej hodnoty zásob, taktiež, v súvislosti s uplatňovaním internej metodiky tvorby opravnej položky k zásobám sme sa nevedeli uistiť o tom, či opravná položka k zásobám vo výške 52 274 tis. eur je dostatočná. Z uvedených dôvodov sme sa nemohli ubezpečiť o hodnote zásob k 31. decembru 2019 a súvisiaceho vplyvu na riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 035 tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti, respektíve súvisiaceho vplyvu na riadok konsolidovanej súvahy 127 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

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, Ministerstvom obrany Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie a dcérske spoločnosti a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Konsolidovanú účtovnú závierku kapitoly za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 28. novembra 2019 vyjadril modifikovaný názor v súvislosti neprehodnotením predpokladanej ekonomickej doby životnosti dlhodobého hmotného majetku a s nemožnosťou poskytnutia informácii v súlade s príslušnou legislatívou.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie tejto 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 kapitoly 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 kapitolu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva kapitoly.

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 uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. 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 obídienie 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.
- Robíme 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 spochybnit' schopnosť kapitoly 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 kapitoly. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. 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.

Posúdili 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 2019 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.

BDO Audit

BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339



31. augusta 2022
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika

Alena Sermeková

Ing. Alena SERMEKOVÁ
Licencia UDVA č. 815

