

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Správe štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Správa štátnych hmotných rezerv 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 skutočnosti uvedenej 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. Kapitola k 31. decembru 2019 vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 133 (Ostatné rezervy) rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory vo výške 2 955 tis. eur. Vzhľadom na to, že na základe dostupných informácií sa pravdepodobnosť plnenia vzhľadom na spor vo výške 2 925 tis. eur javí ako nízka, kapitola nemala vykázat uvedenú rezervu k 31. decembru 2019 ale skôr uviesť informáciu v poznámkach účtovnej závierky, a preto je riadok konsolidovanej súvahy 133 (Ostatné rezervy) nadhodnotený a súčasne je riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) o túto čiastku podhodnotený. V súvislosti s účtovaním o rezervách na súdne spory sú o čiastku 2 925 tis. eur nadhodnotené aj riadky konsolidovaného výkazu ziskov a strát 33 (Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti) a 94 (Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti) a nie sú uvedené informácie v poznámkach účtovnej závierky.
2. K 31. decembru 2019 kapitola vykazuje na riadkoch konsolidovanej súvahy 16 (Stavby) a 17 (Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí) majetok v obstarávacej hodnote 29 363 tis. eur, pri ktorom sme identifikovali položky, ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene. Nemohli sme sa preto ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v konsolidovanej súvahe. Zároveň sa nevieme vyjadriť k správnosti súvisiacich zdrojov financovania vykázaných na riadku konsolidovanej súvahy 138 (Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu).
3. Zmluva na poskytnutie audítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a ústrednej správy bola uzatvorená dňa 7. októbra 2021. Z tohto dôvodu sme sa

nemohli zúčastniť na fyzickom preverovaní zásob kapitoly v roku 2019 a ani sme sa nemohli uistiť o fyzickom množstve a ocenení zásob k 31. decembru 2019 inými alternatívnymi postupmi. Vzhľadom na túto skutočnosť sme nemohli určiť, či by neboli potrebné úpravy zostatku zásob vykázaného na riadku konsolidovanej súvahy 36 (Zásoby súčet) a s tým súvisiace úpravy príslušných účtov konsolidovaného výkazu ziskov a strát za rok 2019.

Audít 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 zriadenú dcérsku účtovnú jednotku 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 25. novembra 2019 vyjadril podmienený názor v súvislosti s chýbajúcou podpornou dokumentáciou k historickej obstarávacej cene stavieb a samostatne hnutelných vecí, a z tohto dôvodu sa nevedel vyjadriť ani k správnosti vykazovaných transferov na účte 353, ďalej v súvislosti s prehodnotením ekonomickej doby životnosti dlhodobého hmotného majetku, nesprávne zaúčtovanou opravou kapitálových transferov a neeliminovaných transakcií súvisiacich s prefaktúrovanými nákladmi dcérskej spoločnosti.

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 jednotlivo 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 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.
- 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 spochybniť 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 auditorské 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



Ing. Jozef LUKČA
Licencia UDVA č. 1213



23. septembra 2022
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika