

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu obrany Slovenskej republiky:

### I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Podmienены 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 2021, 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 možného vplyvu skutočností uvedených v odseku 1 a 2 a vplyvu skutočností uvedených v odsekoch 3 a 4 v *Základe pre podmienены názor* našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2021 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 podmienены názor

1. Kapitola vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 016 stavby vo výške 1 537 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 017 samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 3 534 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 018 dopravné prostriedky vo výške 3 238 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 022 ostatný dlhodobý hmotný majetok vo výške 3 643 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 023 obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 62 658 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 1 321 149 tis. eur, na riadku konsolidovanej súvahy 067 poskytnuté prevádzkové preddavky vo výške 276 823 tis. eur, na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 027 ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 83 240 tis. eur a na riadkoch 117 a 118 konsolidovaného výkazu ziskov a strát výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 96 348 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.
2. Kapitola vykazuje k 31. decembru 2021 na riadku konsolidovanej súvahy 036 zásoby vo výške 754 477 tis. eur. 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 overovaní zásob kapitoly k 31. decembru 2020 a ani sme sa nemohli uistiť o fyzickom množstve a ocenení zásob k tomuto dátumu inými alternatívnymi postupmi. Pretože počiatočný stav zásob ovplyvňuje niektoré účty konsolidovaného výkazu ziskov a strát, nemohli sme určiť, či by neboli potrebné úpravy týchto účtov v roku 2021. Kapitola nám navyše nevedela poskytnúť dokumentáciu súvisiacu s obstarávacou hodnotou podstatnej časti zásob, taktiež, v súvislosti s uplatňovaním internej metodiky tvorby opravnej položky k zásobám sme sa nevedeli uistiť o jej dostatočnej výške, z tohto dôvodu sme sa nemohli ubezpečiť ani o ocenení zásob k 31. decembru 2021 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).

3. Kapitola v súvislosti s nákupom húfnic Zuzana 2 od svojho komponentu KONŠTRUKTA - Defence, a.s. neeliminovala v konsolidovanej účtovnej závierke zisk vznikajúci z tejto transakcie v hodnote 13 441 tis. eur, a preto aktivácia dlhodobého hmotného majetku na riadku 079 konsolidovaného výkazu ziskov a strát je nadhodnotená o 13 441 tis. eur a samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí na riadku 017 konsolidovanej súvahy sú nadhodnotené o 13 141 tis. eur k 31. decembru 2021.
4. Kapitola vykazuje k 31. decembru 2021 na riadku 038 konsolidovanej súvahy nedokončenú výrobu vo výške 12 542 tis. eur a na riadku 071 konsolidovaného výkazu ziskov a strát súvisiacu zmenu stavu nedokončenej výroby vo výške 10 782 tis. eur, ktoré z hľadiska konsolidácie nie sú správne klasifikované. V dôsledku tejto skutočnosti je k 31. decembru 2021 podhodnotený riadok konsolidovanej súvahy 23 (Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku) a nadhodnotený riadok konsolidovanej súvahy 38 (Nedokončená výroba a polotovary) o 12 542 tis. eur a podhodnotený riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 79 (Aktivácia dlhodobého hmotného majetku) a nadhodnotený riadok konsolidovaného výkazu ziskov a strát 71 (Zmena stavu nedokončenej výroby) o 10 782 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, Ministerstvom obrany Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie a dcérske spoločnosti a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následné do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

#### **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 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 2021 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



14. decembra 2022  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika

*Alena Sermeková*

Ing. Alena SERMEKOVÁ  
Licencia UDVA č. 815

