

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu životného prostredia Slovenskej republiky:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Ukutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky („kapitola“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, 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 skutočnosti opísanej v bode 1 v odseku Základ pre podmienený názor našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

V súlade so zákonom č. 111/1990 Zb. Zákon o štátnom podniku, ročnú účtovnú závierku štátneho podniku overuje audítor. Ročná účtovná závierka komponentu SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK, štátny podnik za rok končiaci sa 31. decembra 2022 nebola do dňa vydania našej správy overená audítorm, a preto nevieme určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku. SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK, štátny podnik sa podieľa na celkovej výške konsolidovaných aktív v sume 1 434 260 tis. eur, celkových konsolidovaných nákladoch (vrátane dane z príjmov) v sume 133 755 tis. eur, celkových konsolidovaných výnosoch v sume 77 148 tis. eur a na konsolidovanom výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie, ktorým bola strata, v sume 56 607 tis. eur.

Audit sme vykonali 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na Článok IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA poznámok priloženej účtovnej závierky, popisujúci environmentálne záväzky. Kapitola predpokladá v časovom horizonte rokov 2023-2027 realizáciu sanácií environmentálnych záťaží približne v hodnote 250 mil. EUR (z toho 85% bude financovaných z kohézneho fondu EU a 15% zo štátneho rozpočtu) v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží a ďalších približne 500 mil. EUR predstavujú environmentálne záťaž, pri ktorých zodpovednosť za sanáciu prešla na Ministerstvo životného prostredia, ale nie je predpoklad ich realizácie v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží a ani v horizonte tohto programu. Záväznosť v rámci Štátneho programu sanácie environmentálnych



záťaží rokov 2022-2027, presný časový horizont, objem ani hodnota plánovaných sanácií nie je známa.

Upozorňujeme na Článok III. - INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY, odsek 7. Vlastné imanie poznámok priloženej účtovnej závierky, v ktorom sú uvedené položky opravy chýb minulých účtovných období zaúčtované na riadku konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) v celkovej sume 26 271 tis. eur, najmä v súvislosti s obstarávaním dlhodobým hmotným majetkom v štátnom podniku VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY PODNIK.

Upozorňujeme na Článok III. - INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY, bod 8. Rezervy poznámok priloženej účtovnej závierky, popisujúci tvorbu rezerv na odstraňovanie sedimentov v štátnom podniku VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY PODNIK na základe najlepšieho odhadu štátneho podniku v celkovej výške 140 356 tis. eur.

Upozorňujeme na Článok IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA poznámok priloženej účtovnej závierky, popisujúci významné aktívne a pasívne súdne spory, najmä na súdne spory so Slovenskými elektrárňami, a.s. Kapitola vyhodnotila potenciálne výsledky týchto súdnych sporov, na základe čoho zaúčtovala rezervy alebo usúdila, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2022. Konečný výsledok uvedených súdnych sporov je neistý, ich konečné riešenie sa môže líšiť od súčasných predpokladov použitých pri odhade vykázanej rezervy a tento rozdiel môže byť významný.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom životného prostredia Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérske účtovné jednotky a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne 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 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 zachovávame 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či výročná správa kapitoly obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

BDO audit

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



19. októbra 2023
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika

Jozef Lukča

Ing. Jozef LUKČA
Licencia UDVA č. 1213

