

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

k riadnej účtovnej závierke a výročnej správe podniku

**SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK,**

**štátny podnik**

zostavenej k 31. decembru 2022

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Riaditeľovi a dozornej rade štátneho podniku SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY  
PODNIK, štátny podnik**

### **I. Správa z auditu účtovnej závierky**

#### ***Podmienení názor***

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky štátneho podniku SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK („štátny podnik“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie podniku k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve").

#### ***Základ pre podmienený názor***

Nemohli sme uskutočniť pozorovanie fyzického počítania zásob, ktoré sú vykázané k 31. decembru 2022 vo výške 4.320 tisíc €, pretože dátum inventúry bol skôr, ako sme prijali zákazku auditu. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob.

K 31. decembru 2022 podnik vykazuje hodnotu pozemkov celkovo 278.870 tisíc eur, pričom táto hodnota je nadhodnotená o 559 tisíc eur. Počas inventúry majetku došlo k duplicitě niektorých pozemkov, následkom čoho sa do evidencie majetku zaevidovali novozistené pozemky navyše. O 559 tisíc eur bolo zároveň navyše vlastné imanie podniku, a to účet zmeny v základnom imaní podniku.

V priebehu roku 2022 došlo k predaju pozemku v predajnej cene 206 tisíc eur bez DPH pričom prijaté peňažné prostriedky z predaja pozemkov boli v účtovnej závierke k 31. decembru 2022 nesprávne vykázané ako prijatý preddavok v celkovej sume 247 tisíc eur, predajná cena pozemku vrátane DPH. Výnos z predaja pozemku nebol v bežnom období zaúčtovaný. Dopad 206 tisíc eur na nižší výsledok hospodárenia pred zdanením.

Podnik vykázal v bežnom období náklady za právnicka, a to podielovú odmenu advokáta v zmysle zmluvy, v sume 636 tisíc eur. Podielová odmena za týkala súdneho sporu, v ktorom Najvyšší súd Slovenskej republiky rozhodol v prospech podniku. Rozhodnutie bolo právoplatné v minulom účtovnom období, a teda máme za to, že aj odmena právnicka mala byť vykázaná ako náklad v roku 2021. Dopad na náklady bežného roka je 636 tisíc vyššie náklady a zároveň nižší zisk pred zdanením.

Podnik v roku 2022 obstaral spracovanie štúdie na geodetické práce v hodnote 62 tisíc eur, ktoré súviseli s obstaraním dlhodobého majetku podniku. Suma služby bola nesprávne zaúčtovaná do nákladov podniku ako ostatné služby. Dopad na výsledok hospodárenia bežného roka 62 tisíc eur nižší zisk pred zdanením.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od podniku sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto

ustanovení týkajících sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

## ***Iná skutočnosť***

Účtovnú závierku podniku za rok 2021 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 30. marca 2022 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný názor.

## ***Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku***

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti podniku 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.

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

## ***Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky***

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto 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 účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol podniku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad 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 podniku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie

nedostatočné, modifikovať svoj názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

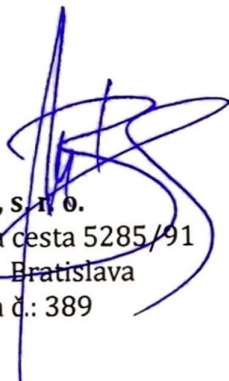
V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa podniku obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

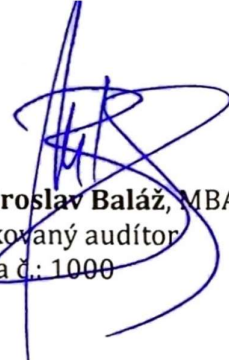
- Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

Bratislava, 6. novembra 2023



**VELOX, s.r.o.**  
Ivánska cesta 5285/91  
821 04 Bratislava  
licencia č.: 389



**Ing. Miroslav Baláž, MBA**  
certifikovaný audítor  
licencia č.: 1000