

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o výsledkoch overovania
riadnej individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy štátneho podniku
k 31. 12. 2023

JÚL 2024

SRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Pre zakladateľa podniku Hydromeliorácie štátny podnik
Správa z auditu účtovnej závierky**

Podmieneny názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky podniku **Hydromeliorácie štátny podnik** (ďalej len „*Štátny podnik*“), ktorá obsahuje súvahu k **31. decembru 2023**, 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 audítora, priložená účtovná závierka poskytuje podmienené pravdivý a verný obraz finančnej situácie *Štátneho podniku k 31. decembru 2023* 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 audítora

-Vykázanie dlhodobého hmotného majetku

Štátny podnik eviduje nefunkčný majetok závlahových čerpacích staníc, závlahových a odvodňovacích kanálov. Nefunkčný majetok sa má využívať pre stabilizáciu poľnohospodárskej výroby a zároveň slúžiť ako preventívne opatrenie v prípade nepriaznivých zrážkových pomerov. Z celkovej zostatkovej hodnoty vykázaného dlhodobého hmotného majetku 13,9 mil. eur je nefunkčný hydromelioračný majetok v hodnote 6,4 mil. eur, čo predstavuje 46% podiel. K vernému zobrazeniu finančnej situácie Štátneho podniku, mala byť vytvorená opravná položka k nefunkčnému majetku v sume 6,4 mil. eur s dopadom na hospodársky výsledok a vlastné imanie. Po zohľadnení opravnej položky, bol by vykázaný záporný hospodársky výsledok v sume 9,5 mil. eur a vlastné imanie by malo hodnotu 4,6 mil. eur. Môžeme očakávať, že roku 2024 vlastné imanie po zohľadnení opravnej položky k nefunkčnému majetku, bude mať zápornú hodnotu.

Opodstatnenosť tvorby opravnej položky vyplýva aj z toho, že nie je možné predpokladať ďalšie reálne využitie tohto majetku pre potreby štátneho podniku v najbližšej budúcnosti a nemožno očakávať významný príjem z jeho prípadného predaja.

-Významná neistota týkajúca sa nepretržitého pokračovania v činnosti

Štátny podnik dlhodobo vykazuje stratu, čo spôsobuje neustály pokles vlastného imania. Z hodnoty 102 mil. eur v roku 2008, pokleslo vlastné imanie v roku 2023 na hodnotu 11 mil. eur, čo je prepad o 91 mil. eur. V prípade zohľadnenia opravných položiek k nefunkčnému majetku, Štátny podnik vykáže v najbližšom účtovnom období zápornú hodnotu vlastného imania. Dlhodobo je činnosť Štátneho podniku zabezpečovaná dotáciami z rozpočtovej kapitoly Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky.

Zo strany zriaďovateľa dlhodobo absentuje koncepčný prístup k zachovaniu poslania štátneho podniku, ako to vyplýva zo zakladateľskej listiny. V súčasnosti nie je prijatá žiadna koncepcia rozvoja Štátneho podniku a neboli prijaté opatrenia k racionalizácii jeho činnosti. Toto navodzuje významnú neistotu a pochybnosť nepretržitého pokračovania štátneho podniku. V § 22 ods. 1 písm. c zákona č. 111/1990 Z. b. Zákona o štátnom podniku sú stanovené práva a povinnosti zakladateľa ako postupovať v prípade, že dochádza k znižovaniu kmeňového imania podniku alebo podnik vykazuje vo dvoch po sebe nasledujúcich ročných účtovných závierkach stratu.

Zdôraznenie skutočnosti

-v časti E. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

bod 4. písmena b) Spôsob vykazovania nehnuteľného majetku – nadobudnutých pozemkov, stavieb :

„O nadobudnutom dlhodobom nehnuteľnom majetku alebo prevedenom nehnuteľnom majetku, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností sa účtuje v tom roku, v ktorom bol tento majetok zapísaný na list vlastníctva.

Štátny podnik priebežne zabezpečuje zápis nehnuteľného majetku (pozemky , budovy a stavby), ktorý má v správe, do katastra nehnuteľností. Taktiež priebežne vykonáva majetko-právne vysporiadanie pozemkov na ktorých sa nachádzajú nehnuteľnosti. Vzhľadom na finančnú náročnosť tohto procesu bolo vysporiadanie uskutočňované v minimálnom rozsahu. Majetok zapísaný do katastra nehnuteľností v roku 2022 bol na základe vyhlášky 465/91 Z. z. a zákona č. 582/2004 Z.z. v znení zákona 465/2005 v neskorších predpisov ocenený a zavedený do účtovníctva “

Štátny podnik eviduje a vykazuje v účtovnej závierke aj závlahové čerpacie stanice, otvorené závlahové a odvodňovacie kanály, ktoré spravuje, ale reálne nemá ich majetkovo-právne vysporiadané do svojho vlastníctva. Štátny podnik má obmedzené finančné zdroje a preto nie je možné v strednodobom horizonte tieto závlahové zariadenia majetkovo- právne vysporiadať. Predpokladané náklady na usporiadanie tohto majetku nie sú vyčíslené.

- v časti F Informácie o údajoch na strane pasív súvahy v bode 3. Informácie a záväzkoch je uvedený komentár:

- ku krátkodobým záväzkom po lehote splatnosti: *„Štátny podnik eviduje záväzky po splatnosti viac ako 640 dní za práce od firmy CEPIS s.r.o. v sume 36 103 EUR. Voči spoločnosti XXX, s.r.o. eviduje štátny podnik záväzky po splatnosti 700 dní vo výške 40 838 EUR. V oboch prípadoch ide o neuhradené práce u ktorých kontrolou bolo preukázané, že neboli vykonané v deklarovanom rozsahu. Voči firme MODENERA, a.s. sú evidované záväzky po splatnosti nad viac ako 640 dní v sume 37 021 eur u ktorých je spor o ich uznanie.“*

- k účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky:

„Úver bol štátnemu podniku poskytnutý v roku 2006 od SZRB, a.s. vo výške 995.817,57 EUR. Zostatok nesplateného istiny úveru činil 896.235,81 EUR. Keďže SZRB, a.s. štátnemu podniku listom č.144/2008/21000 zo dňa 23.12.2008 oznámila postúpenie tejto svojej pohľadávky na MP SR, preúčtovali sme tento bankový záväzok na účet 379 vo výške plánovaných splátok istiny v roku 2009 t.j. 398.327,03 EUR ako aj úrok vo výške 3 149,27 EUR a na účet 479 vo výške zostatku t.j. 497.908,78 EUR . V roku 2013 bol zostatok účtu 379 v plnej výške preúčtovaný na účet 479 – ostatné dlhodobé záväzky a zostatok tohto účtu bol vo výške 899.385 EUR. V roku 2015 po podpísaní Dohody o splátkach štátny podnik zaúčtoval na účet 479 čiastku vo výške 693.519 EUR. Zostatok tohto účtu je k 31.12.2022 vo výške 1 523 653 EUR a na účte 379800 suma 13 850,15 EUR.

Hydromeliorácie, š.p. požiadala listom č. 4424/200/2009 zo dňa 17.7.2009 Ministerstvo pôdohospodárstva o trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky. V zmysle § 6 a ods. 6 Zákona č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov sme dôvodili zlými ekonomickými pomermi štátneho podniku. Finančné prostriedky z úveru boli v plnom rozsahu použité na spustenie závlahovej sezóny, t.j. na prevádzku a sfunkčnenie spravovaného majetku štátu. MP SR nám listom z 24.2.2010 oznámilo, že Ministerstvo financií Slovenskej republiky vyjadrilo názor, že trvalým upustením od vymáhania pohľadávky štátu by mohlo dôjsť k nedovolenej štátnej pomoci. Dňa 01.07.2015 podpísala riaditeľka š.p. Ing. Laura Nagyová uznanie záväzku a Dohodu o splátkach uzavretú v zmysle § 521 zákona č.40/1964 Z.z. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, vo výške 1.620.604 EUR, ktorá štátnemu podniku stanovila ročné splátky vo výške 13.850,15 EUR. Štátny podnik uvedenú čiastku uhradil dňa 14.12.2023.“



Podľa uzatvorenej zmluvy o uznaní záväzku a dohode o splátkach má Štátny podnik splatiť do roku 2034 celý dlh, z toho jednorazová splátka 1 385 tis. eur v roku 2034. Na základe doterajšieho nepriaznivého vývoja finančnej situácie Štátneho podniku, nie je pravdepodobne Splatenie záväzku do roku 2034.

-v časti K Informácie o iných aktívach a pasívach v bode 2 Informácia o pasívnych súdnych sporoch Štátny podnik uviedol:

„K 31. 12. 2023 bol štátny podnik Hydromeliorácie, š. p. žalovanou stranou v nasledovných súdnych sporoch:

1/ MODENERA, a.s. c/a Hydromeliorácie, š.p., o vydanie platobného rozkazu vo výške 103 032,68 EUR, podnik zastupuje advokátska kancelária: Malata, Pružinský, -Hegeduš & Partners s. r. o.:

- žalobca podal proti štátnemu podniku návrh na vydanie platobného rozkazu, ktorý následne Okresný súd Banská Bystrica dňa 19.06.2023 vydal pod spisovou značkou 10Up/1033/2023, a ktorý ukladal podniku povinnosť zaplatiť žalobcovi sumu vo výške 103 032,68 EUR
- štátny podnik podal proti platobnému rozkazu 3.7.2023 odpor, v ktorom v celom rozsahu poprel nárok žalobcu
- na odpor žalobca reagoval podaním z 10.8.2023, v ktorom navrhoval pokračovať v konaní, vyjadril sa k odporu a v časti vzal späť svoju žalobu, k spätvzatiu došlo v časti ceny, ktorá už bola zaplatená a napriek tomu bol nárok na jej zaplatenie súčasťou návrhu na vydanie platobného rozkazu na čo štátny podnik poukázal v odpore
- spor je vedený pred Mestským súdom Bratislava III pod spisovou značkou 75Cb 31/2023 a vo veci je nariadené pojednávanie, ktoré prebehne v roku 2024
- predpokladané náklady v roku 2024: 11 077 EUR“

Iné skutočnosti

V účtovnej závierke nie je vykázaná odložená daň z rozdielu daňových a účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku. Štátny podnik prerušil daňové odpisy vybraného dlhodobého majetku z dôvodu jeho prenajímania a optimalizácie daňového základu.

Audit účtovných závierok vykonávame na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom Štátneho podniku z roku 2009. Štátny podnik má povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o štátnom podniku.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Štátneho 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 týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivú a vernú 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 Štátneho 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, ibaže by mal v úmysle Štátny podnik zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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

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 obídenie 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 *Štátneho 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 spochybníť schopnosť *Štátneho 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 náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že *Štátny podnik* prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

Správa 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. Naš 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 *Štátneho 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 2023** 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 dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Svidník 1.7.2024

Audítorská spoločnosť
ML-audit s r.o.
Licencia UDVA 332



Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo,
Licencia SKAu číslo 354

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'M' and 'L' followed by a horizontal line and a vertical stroke.