

**Overenie účtovnej jednotky:
Hydromeliorácie, š.p.
Vrakunská 29, 825 63 Bratislava
IČO: 85 860 839**

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
o overovaní súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. 12. 2014

Adresát správy: Hydromeliorácie, š.p.
Sídlo: Vrakunská 29, 825 63 Bratislava
IČO: 85 860 839

Júl 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overovaní súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. 12. 2014

Pre zakladateľa podniku Hydromeliorácie, š.p.

Overili sme účtovnú závierku podniku Hydromeliorácie, š.p. (ďalej len podnik) k 31.12.2014 ku ktorej sme dňa 11.3.2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

"Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky podniku Hydromeliorácie, š.p. ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia podniku za účtovnú závierku

Vedenie podniku zodpovedá za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov. Tato zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

- *Štátny podnik eviduje na základe dostupných pasportov nefunkčný a zastaraný hmotný dlhodobý majetok (závlahové systémy a odvodňovacie kanály) v zostatkovej cene cca 25 mil. EUR, čo predstavuje cca jednu tretinu zo zostatkovej hodnoty týchto*



zariadení. V súlade s § 18 ods. 1 a 4 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania... a § 7 a 26 ods.4 Zákona o účtovníctve bolo potrebné hodnotu majetku znížiť, nakoľko nie je pravdepodobne očakávať ekonomické úžitky z tohto majetku.

- V účtovnej závierke je vykázaný dlhodobý nehnuteľný majetok, ku ktorému nie je možné preukázať vlastníctvo štátneho podniku výpisom z katastra nehnuteľnosti. Z celkovej hodnoty nehnuteľného majetku je možné preukázať vlastníctvo v rozsahu cca 6% (výsledok analýzy na vybranej vzorke).

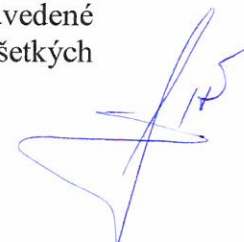
Podmieneny názor audítora

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu štátneho podniku Hydromelirácie, š.p. k 31. decembru 2014, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na tieto skutočnosti:

- Štátny podnik užíva pozemky k hydromelioračným stavbám, ktoré nie sú majetkovo vysporiadané. Predpokladané náklady na vysporiadanie pozemkov sú odhadované na úrovni cca 50 mil. EUR.
- V súčasnosti sú evidované voči štátnemu podniku súdne spory na sumu cca 22 tis. EUR, zatiaľ však nie je možné určiť konečný výsledok týchto súdnych sporov.
- V súvahe mali byť časovo rozlíšené celkové výnosy budúcich období na krátkodobé v sume 160 495 EUR a rozdiel ako dlhodobé výnosy budúcich období.
- Finančná stabilita štátneho podniku je do značnej miery ovplyvňovaná výškou dotácie na prevádzku podniku, v roku 2014 došlo k nárastu dotácie o 143 tis. EUR oproti roku 2013 čím sa takmer dosiahla úroveň roku 2010. Záväzky voči dodávateľom sa oproti minulému roku znížili o 90 tis. EUR.
- V účtovnej závierke nie je vykázaná odložená daň z rozdielu daňových a účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku. V roku 2010 bol znížený odložený daňový záväzok v sume 4 397 tis. EUR voči vlastnému imaniu. Za rok 2014 predstavuje nezaúčtovaný odložený daňový záväzok v nákladoch 307 tis. EUR (z rozdielu daňových a účtovných odpisov). Predpokladaný nezaúčtovaný odložený daňový záväzok predstavuje k 31.12.2014 hodnotu cca 7,6 mil EUR. Štátny podnik neúčtuje odložený daňový záväzok z dôvodu toho, že nie je predpoklad dosiahnuť kladný daňový základ s povinnosťou platiť daň z príjmov."

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie podniku. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých



významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.12.2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overenie poskytuje premeraný podklad pre vyjadrenie audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe podniku za rok 2014 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Vo Svidníku dňa 24.7.2015

ML - audit, s. r. o.
Čat. Nebiljaka 658/7
089 01 Svidník
licencia UDVA číslo 332
OR OS Prešov, vl. Č. 20299/P



Zodpovedný audítor:

Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354