

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

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015 štátneho podniku
Hydromeliorácie, š. p. so sídlom v Bratislave

Adresát správy: Hydromeliorácie, š.p.
Sídlo: Vrakunská 29, 825 63 Bratislava
IČO: 35 860 839

Marec 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zakladateľa podniku Hydromeliorácie, š.p.

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky podniku Hydromeliorácie, š.p. ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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

Riaditeľ štatného 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 nefunkčné a zastarané závlahové systémy a odvodňovacie kanály vo výške jednej tretiny netto hodnoty týchto evidovaných zariadení. Nakoľko nie je možné v blízkej budúcnosti očakávať ekonomické úžitky z tohto majetku, podnik mal znížiť hodnotu tohto majetku.

Na základe vykonanej analýzy na vybranej vzorke majetku bolo zistené, že iba cca 6% vykázaného majetku v účtovnej závierke je možné preukázať ako majetok podniku výpisom z katastra nehnuteľnosti

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 2015, 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:

V poznámkach k účtovnej závierke v časti G strana 17 je v komentári uvedené, že podnik vykazuje voči zriaďovateľovi dlhodobý záväzok v sume 899 tis. eur. Podľa uzatvorenej zmluvy o uznaní záväzku a dohode o splátkach má podnik splatiť do roku 2034 celkovú sumu 1 648 tis. eur vrátane úrokov. Od roku 2015 do roku 2033 sa má ročne splácať 13,85 tis. eur a v roku 2034 jednorazová splátka 1 385 tis. eur.. V roku 2015 podnik splatil prvú splátku 13,85 tis. eur, ktorú vykázal ako splátku úrokov. Celkový dlhodobý záväzok voči zriaďovateľovi je naďalej vykazovaný v sume 899 tis. eur.

Štátny podnik užíva pozemky k hydromelioráčnym 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 20 tis. EUR, zatiaľ však nie je možné určiť konečný výsledok týchto súdnych sporov. K uvedeným súdnym sporom nebola vytvorená rezerv. Podnik to uviedol v poznámkach na str. 22.

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 2015 predstavuje nezaúčtovaný odložený daňový záväzok v nákladoch 205 tis. EUR (z rozdielu daňových a účtovných odpisov). Predpokladaný nezaúčtovaný odložený daňový záväzok predstavuje k 31.12.2014 hodnotu cca 7,8 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.

V Bratislave dňa 18.3.2016

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