

Auditovaná účtovná jednotka:
Hydromeliorácie, š.p.
Vrakunská 29, 825 63 Bratislava
IČO: 85 860 839

Dodatok správy nezávislého audítora
k výročnej správe štátneho podniku

k 31. 12. 2017

Apríl 2018

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zakladateľa podniku Hydromeliorácie štátny podnik

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 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“)

I. Overili sme účtovnú závierku podniku **Hydromeliorácie štátny podnik** (ďalej len „*Štátny podnik*“) k 31. decembru 2017, uvedenú ako príloha k výročnej správe *Štátneho podniku*, ku ktorej sme dňa **16. marca 2018** vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

"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 2017, 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 2016 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

Štátny podnik vykazuje v účtovnej závierke závlahové čerpace stanice a otvorené závlahové a odvodňovacie kanály, ktoré sa nachádzajú na pozemkoch súkromných osôb a nie na pozemkoch vo vlastníctve štátneho podniku. Majetkovo právne usporiadané sú na cca 38% objekty čerpacích staníc a z otvorených kanálov je usporiadaných cca 8%. Celkové náklady na majetkové usporiadanie tohto majetku na súčasnú hodnotu nie sú vyčíslené.

Štátny podnik eviduje nefunkčné systémy hydromelioračných zariadení v netto hodnote cca 17,6 mil. eur, čo predstavuje cca 45% z celkovej netto hodnoty týchto zariadení. Štátny podnik mal znížiť hodnotu týchto zariadení vytvorením sto percent opravnej položky s jej premietnutím do nákladov a s dopadom na vlastné imanie. Štátny podnik v minulosti požiadal zakladateľa o súhlas na zrealizovanie hodnoty vybraného majetku.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Štátny podnik od roku 2008 vykazuje každoročne stratu, čo v konečnom dôsledku spôsobilo pokles vlastného imania z hodnoty 101 mil. eur na hodnotu 37,6 mil. eur v roku 2017. Pri pokračujúcom trende poklesu vlastného imania, môžeme očakávať v strednodobom horizonte zápornú hodnotu vlastného imania. Tato skutočnosť navodzuje významnú neistotu a pochybnosť nepretržitého pokračovania podniku. Prevádzková schopnosť podniku v posledných obdobiach je zabezpečovaná dotáciami od zakladateľa.

Iné skutočnosti

V poznámkach k účtovnej závierke v časti G strana 17 je v komentári uvedené, že Štátny 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. Na pokyn zakladateľa, Štátny podnik zvýšil svoj záväzok o sumu 721 tis. eur z titulu úrokov a detto o uvedenú sumu aj náklady budúcich období.

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. Štátny podnik to uviedol v poznámkach na str. 23.

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. Predpokladaný nezaúčtovaný odložený daňový záväzok predstavuje k 31.12.2017 hodnotu cca 6,8 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.

Audit účtovných závierok vykonávame na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom Štátneho podniku.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 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.

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."

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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 *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 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o *Štátnom podniku* a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme sa dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Svidník 26.4.2018

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



(Handwritten signature)
Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo,
Licencia SKAu číslo 354