

Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu dopravy a výstavby Slovenskej republiky:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky („kapitola“ alebo „ministerstvo“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly štátneho rozpočtu k 31. decembru 2018 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2018 na riadku 12 konsolidovanej súvahy (Dlhodobý hmotný majetok) majetok v hodnote 1 934 128 tis. EUR (k 31. decembru 2017: 1 560 939 tis. EUR) týkajúcich sa rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest, pri ktorom sme identifikovali položky, ku ktorým nie je k dispozícii podporná dokumentácia k ich historickej obstarávacej cene, preukázaniu vlastníctva k tomuto majetku, ďalej položky, ktoré boli účtovne zaradené do používania a vyradené z používania s oneskorením, a taktiež položky na účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku, ktoré sú v predčasnom alebo trvalom užívaní a neboli účtovne zaradené do používania na príslušné majetkové účty a neboli odpisované. Zároveň sme identifikovali položky dlhodobého hmotného majetku s nulovou zostatkovou hodnotou k 31. decembru 2018 ako aj položky dlhodobého hmotného majetku, ktorých odhadovaná doba používania sa významne líši od odhadovanej doby používania porovnateľných aktív v rámci konsolidačného poľa. Na základe Metodického usmernenia Ministerstva financií č. MF/013292/2017-352 sa rozpočtová organizácia Slovenská správa ciest rozhodla opraviť chybu v odpisovom pláne a prepočítať oprávky a odpisy podľa skutočnej ekonomickej životnosti vybraného majetku a zaúčtovala túto opravu na riadok 12 konsolidovanej súvahy (Dlhodobý hmotný majetok) vo výške 235 100 tis. EUR. Súvzťažne s opravami na riadku 12 konsolidovanej súvahy boli zaúčtované aj opravy na riadok 138 konsolidovanej súvahy (Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu) vo výške 235 100 tis. EUR, na riadky 030 (Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) a 118 (Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu) konsolidovaného výkazu ziskov a strát vo výške 4 048 tis. EUR. Ministerstvo nepripravilo analýzu úplnosti a presnosti tejto opravy a vplyvu vyššie uvedených skutočností na účtovnú závierku, preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve týchto skutočností na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2018 v riadku 13 konsolidovanej súvahy pozemky v účtovnej hodnote 587 898 tis. EUR (k 31. decembru 2017: 586 243 tis. EUR), ktoré sa týkajú spoločnosti Verejná prístavba, a. s. Spoločnosť nepripravila posúdenie možného znehodnotenia pozemkov, preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo vykazuje k 31. decembru 2018 zníženie hodnoty obstarania dlhodobého hmotného majetku vloženého do základného imania dcérskej spoločnosti o 62 877 tis. EUR, čo predstavuje rozdiel medzi pôvodnou vykázanou hodnotou majetku ministerstva a uznanou hodnotou majetku pri jeho vklade. Ministerstvo nepripravilo inventarizáciu preceňovacieho rozdielu eliminovaného v konsolidovaných výkazoch. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti ocenenia majetku vloženého do dcérskej spoločnosti v uznannej hodnote 150 772 tis. EUR vykázananej v riadku 023 konsolidovanej súvahy (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) v účtovnej hodnote 87 895 tis. EUR.

Ministerstvo obstaralo koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Ministerstvo nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej cesty ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Ministerstvo nepripravilo analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a ceny prevádzkovania koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období vo výške 877 769 tis. EUR a k zostatkovej hodnote koncesnej cesty a záväzkov voči koncesionárovi k 31. decembru 2018. Ministerstvo zmenilo k 31. decembru 2017 ekonomickú životnosť dlhodobého hmotného majetku obstaraného prostredníctvom koncesnej zmluvy. Zostatková hodnota tohto majetku k 31. decembru 2018 je vo výške 877 769 tis. EUR. Ekonomická životnosť tohto majetku stanovená Ministerstvom neodzrkadľuje skutočnú životnosť tohto majetku. Ministerstvo nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o vplyve tejto skutočnosti na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

Ministerstvo na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Ministerstvo účtuje tieto platby ako bežný náklad a ich financovanie zo štátneho rozpočtu účtuje vo forme bežných transferov napriek skutočnosti, že tieto platby predstavujú čiastočne splátky záväzku z obstarania dlhodobého hmotného majetku. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k službám v riadku 010 konsolidovaného výkazu ziskov a strát v hodnote 125 108 tis. EUR a výnosom z bežných transferov zo štátneho rozpočtu v riadku 117 konsolidovaného výkazu ziskov a strát v hodnote 125 108 tis. EUR, ktoré sú účtované napriek investičnému charakteru obstarania koncesnej cesty.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od kapitoly sme nezávislí podľa ustanovení 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“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočností

Ako sa uvádza v bode č. 8 – Rezervy konsolidovaných poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, ministerstvo vykazuje environmentálnu rezervu v hodnote 35 590 tis. EUR na budúce náklady súvisiace s potencionálnymi nápravami životného prostredia. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúcej sa nápravy životného prostredia nie sú bezpodmienečne presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Zaučtované rezervy predstavujú významné odhady a skutočnosť môže byť odlišná.

Ako sa uvádza v tabuľke č. 14 – Rezervy ostatné v tabuľkovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, ministerstvo a jeho dcérske spoločnosti sú účastníkmi viacerých významných súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Ministerstvo vyhodnotilo potenciálne výsledky týchto sporov, na základe čoho zaučtovalo rezervy, alebo usúdilo, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2018.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti ďalej modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, dcérske účtovné jednotky (okrem účtovných jednotiek definovaných právnymi predpismi) a pridružené účtovné jednotky a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti skupiny 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 skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol kapitoly.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že kapitola prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci kapitoly pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Vyhodnotili sme, či konsolidovaná výročná správa kapitoly obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o kapitole a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 29. novembra 2019



Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014