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

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o výsledkoch overovania
riadnej individuálnej účtovnej závierky štátneho podniku
k 31. 12. 2019

Marec 2020

SRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zakladateľa podniku Hydromeliorácie štátny podnik

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky podniku **Hydromeliorácie štátny podnik** (ďalej len „*Štátny podnik*"), ktorá obsahuje súvahu **k 31. decembru 2019,** 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 2019** 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 eviduje nefunkčné závlahové čerpacie stanice, závlahové a odvodňovacie kanály, ktoré z vykázanej netto hodnoty dlhodobého hmotného majetku bez pozemkov predstavujú 27%. Podľa nášho názoru mali byť k predmetnému majetku vytvorené opravné položky do sto percent ich zostatkovej ceny ku dňu zostavenia účtovnej závierky s negatívnym dopadom na hospodársky výsledok za rok 2019 a vlastné imanie štátneho podniku. Opodstatnenosť tvorby opravnej položky vyplýva aj z toho, že nie je možné predpokladať hodnotu ďalšieho využitia tohto majetku pre potreby štátneho podniku a ani významný príjem z jeho predaja.

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 za posledných dvanásť rokov každoročne vykázal stratu, čo v konečnom dôsledku spôsobilo pokles vlastného imania z hodnoty 101 mil. eur na hodnotu 27,0 mil. eur v roku 2019. Pri pokračujúcom trende poklesu vlastného imania, môžeme očakávať, že v roku 2025 Štátny podnik dosiahne zápornú hodnotu vlastného imania. Prevádzková schopnosť podniku je úplne závislá od dotácie zakladateľa. Doposiaľ spracované koncepcie rozvoja podniku predložené zakladateľovi na ich schválenie neboli realizované. Aj tato skutočnosť navodzuje významnú neistotu a pochybnosť nepretržitého pokračovania podniku v strednodobom horizonte. 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.

Iné skutočnosti

V poznámkach k účtovnej závierke v časti F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy, Štátny podnik uvádza, že priebežne vykonáva majetko-právne vysporiadanie pozemkov na ktorých sa nachádzajú závlahové čerpacie stanice a otvorené závlahové a odvodňovacie kanály, ktoré spravuje a vykazuje v účtovnej závierke. Štátny podnik má obmedzené finančné zdroje a celkové náklady na usporiadanie tohto majetku na súčasnú hodnotu nie sú vyčíslené.

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 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 31.12.2019 hodnotu 5 293 tis. 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 jednotlivo 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 spochybniť 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.

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. 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.
Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.
Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa *Štátneho podniku* obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej **za rok 2019** sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Svidník 31.3.2020

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

ÚRAD PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU * licencia číslo 332 * ML-audit, s.r.o.

Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo,
Licencia SKAu číslo 354