

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o výsledkoch overovania
riadnej individuálnej účtovnej závierky štátneho podniku
k 31. 12. 2020

Marec 2021

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 2020**, 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 2020** 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 nefunkčný dlhodobý hmotný majetok (závlahové čerpacie stanice, závlahové a odvodňovacie kanály) v objeme 40% z celkových vykázaných aktív. Podľa nášho názoru, bolo potrebné vytvoriť opravné položky do výšky zostatkovej ceny nefunkčného majetku v sume 10,8 mil. eur s negatívnym dopadom na hospodársky výsledok za rok 2020 a zníženia vlastného imania štátneho podniku na sumu 16,2 mil. eur. Opodstatnenosť tvorby opravnej položky vyplýva aj z toho, že nie je možné predpokladať ďalšie reálne využitie tohto majetku pre potreby štátneho podniku a ani významný príjem z jeho predaja.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitého pokračovania v činnosti

Štátny podnik za posledných trinásť rokov každoročne vykázal stratu, čo v konečnom dôsledku spôsobilo pokles vlastného imania z hodnoty 106 mil. eur na hodnotu 22,0 mil. eur v roku 2020. Pri pokračujúcom trende poklesu vlastného imania, môžeme očakávať, že v rokoch 2023 až 2025 Štátny podnik dosiahne zápornú hodnotu vlastného imania. Prevádzková schopnosť Štátneho podniku je zabezpečovaná prevažne s dotácií zakladateľa. Štátny podnik v minulosti predkladal koncepcie rozvoja podniku súvisiacich s hydromelioračnými zariadeniami svojmu zakladateľovi na ich odsúhlasenie a realizovanie. Tieto neboli odsúhlasené a neboli zo strany zakladateľa navrhnuté riešenia, ktoré by zásadne zmenilo hospodárenie Štátneho podniku. 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.

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.

Zdôraznenie skutočností

Chceme upozorniť na skutočnosti uvedené v poznámkach k účtovnej závierke:

v časti F. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy na str. 12, „Štátny podnik priebežne zabezpečuje zápis nehnuteľnosti majetku (pozemky, budovy a stavby), ktorý má v správe do katastra nehnuteľnosti. Taktiež priebežne vykonáva majetko-právne vysporiadanie pozemkov na ktorých sa nachádzajú nehnuteľnosti. Vzhľadom na finančnú náročnosť tohto procesu bolo vysporiadanie uskutočňované v minimálnom rozsahu...“

Z uvedeného vyplýva, že Štátny podnik eviduje a vykazuje v účtovnej závierke závlahové čerpacie stanice, otvorené závlahové a odvodňovacie kanály, ktoré spravuje ale reálne nemá ich majetkovo-právne vysporiadané do svojho vlastníctva. Štátny podnik má obmedzené finančné zdroje a celkové náklady na usporiadanie tohto majetku na súčasnú hodnotu nie sú vyčíslené.

v časti G strana 17 je v komentári k účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky uvedené, „Úver bol štátnemu podniku poskytnutý v roku 2006 od SZRB, a.s. vo výške 995.817,57 €. Zostatok nesplatennej istiny úveru činil 896.235,81 €. Keďže SZRB, a.s. štátnemu podniku listom č.144/2008/21000 zo dňa 23.12.2008 oznámila postúpenie tejto svojej pohľadávky na MP SR preúčtovali sme tento bankový záväzok na účet 379 vo výške plánovaných splátok istiny v roku 2009 t.j. 398.327,03 € ako aj úrok vo výške 3 149,27 € a na účet 479 vo výške zostatku t.j. 497.908,78 €. V roku 2013 bol zostatok účtu 379 v plnej výške preúčtovaný na účet 479 – ostatné dlhodobé záväzky a zostatok tohto účtu bol vo výške 899.385 €. V roku 2015 po podpísaní Dohody o splátkach štátny podnik zaúčtoval na účet 479 čiastku vo výške 693.519 €. Zostatok tohto účtu je k 31.12.2020 vo výške 1 551 353,63 € a na účte 379800 suma 13 850,15 €.

Hydromeliorácie,š.p. požiadal listom č. 4424/200/2009 zo dňa 17.7.2009 Ministerstvo pôdohospodárstva o trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky. V zmysle § 6 a ods. 6 Zákona č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov sme dôvodili zlými ekonomickými pomermi štátneho podniku. Finančné prostriedky z úveru boli v plnom rozsahu použité na spustenie závlahovej sezóny, t.j. na prevádzku a sfunkčnenie spravovaného majetku štátu. SR nám listom z 24.2.2010 oznámilo, že Ministerstvo financií Slovenskej republiky vyjadrilo názor, že trvalým upustením od vymáhania pohľadávky štátu by mohlo dôjsť k nedovolenej štátnej pomoci. Dňa 01.07.2015 podpísala riaditeľka š.p. Ing. Laura Nagyová uznanie záväzku a Dohodu o splátkach uzavretú v zmysle § 521 zákona č.40/1964 Z.z. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, vo výške 1.620.604 €, ktorá štátnemu podniku stanovila ročné splátky vo výške 13.850,15 €. Štátny podnik uvedenú čiastku uhradil dňa 10.12.2020.“

Podľa uzatvorenej zmluvy o uznaní záväzku a dohode o splátkach má Štátny podnik splatiť do roku 2034 celkovú sumu .1 648 tis. eur vrátane úrokov, z toho jednorazová splátka 1 385 tis. eur v roku 2034. **Na základe doterajšieho vývoja nie je predpoklad, aby v roku 2034 došlo k jednorazovej splátke.**

Iné skutočnosti

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 31.12.2020 hodnotu 4,4 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.

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. Naš 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 2020** 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 15.3.2021

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



Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo,
Licencia SKAu číslo 354