
SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12. 2020

Účtovná jednotka: VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY
PODNIK

Preverované obdobie: 01.01.2020 – 31.12.2020

Audítor: ALDEASA AUDIT s.r.o., licencia SKAU číslo 268
audítor projektu: Ing.Michal Faith,č.dekrétu 629

Dátum vyhotovenia správy: 17.06.2021

Správa nezávislého audítora

Zakladateľovi a riaditeľovi štátneho podniku
VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY PODNIK

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky štátneho podniku VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY PODNIK (ďalej len „Podnik“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Podniku k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Základ pre podmienený názor

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku (r. 18 súvahy) Podnik vykazuje v netto hodnote zostatok 127.528 tis. EUR. Z nášho pohľadu sú problematické najmä objekty SVD G-N, pri ktorých chýbajú prvotné doklady ku zaradeniu a tiež stavby Turček 3 a Málíнец 2, ktoré sú v užívaní, nedošlo však k ich odovzdaniu resp. prevodu na prevádzkovateľa. Z tohoto dôvodu upozorňujeme na riziko, že niektoré položky majetku sa už používajú a teda mali byť už zaradené a odpisované v zmysle platných predpisov a odpisového plánu, a zároveň ak bola na uvedené investície prijatá dotácia, mala byť táto zúčtovaná do výnosov v pomernej výške k odpisom. Ide najmä o stavby:

- stavba Sústava vodných diel Gabčíkovo-Nagymaros vo výške 17.372 tis. EUR,
- stavba Turček 3. stavba vo výške 19.387 tis. EUR,
- stavba Málíнец 2. stavba vo výške 6.851 tis. EUR.

Na účte nedokončených investícií Podnik zároveň vykazuje aj stavby vo výške 2.189 tis. EUR. Týka sa to stavby č. 43 – VN Garajky vo výške 449 tis. EUR, stavby č. 41 – VN Hronček vo výške 1.124 tis. EUR a stavby č. 66 – VN Málíнец III. Stavba vo výške 616 tis. EUR, ktorých výstavba začala v roku 1991, posledné investície zaznamenané v roku 2005 a skôr, ale práce boli zastavené z dôvodu nesúhlasu ďalšieho orgánu alebo neefektívnosti. Podnik nevytvoril k týmto nedokončeným investíciám opravnú položku.

Upozorňujeme na súdne spory so Slovenskými elektrárňami, a.s., ktoré sú uvedené v článku V – *Informácie o iných aktívach a iných pasívach (Aktívne súdne spory – bod. 2)* poznámok účtovnej závierky. Finančné dôsledky, ktoré by nastali v prípadoch konečného vyriešenia týchto súdnych sporov, by mohli mať významný vplyv na finančnú situáciu a aktivity podniku.

Rozhodnutím Krajského súdu v Bratislave zo dňa 9.3.2015 bola Zmluva o prevádzke VEG, uzatvorená medzi Podnikom a Slovenskými elektrárňami, a.s., vyhlásená za

neplatnú. Rozsudok nadobudol právoplatnosť dňa 21.4.2015. V roku 2016 Najvyšší súd SR zamietol dovolanie spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. voči rozsudku Krajského súdu v Bratislave, ktoré následne podali ústavnú sťažnosť voči rozsudku Najvyššieho súdu SR. Uznesením zo dňa 11.01.2017 Ústavný súd SR odmietol ústavnú sťažnosť spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. Rozsudok Krajského súdu v Bratislave, ktorým bola vyslovená neplatnosť Zmluvy o prevádzke VEG tak zostal v platnosti a je pre Podnik aj spoločnosť Slovenské elektrárne, a.s., záväzný.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od 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 skutočnosti

Upozorňujeme na skutočnosti uvedené v poznámkach účtovnej závierky:

- *článok V – Informácie o iných aktívach a iných pasívach*, kde sú uvedené aktívne a pasívne súdne spory. Ich výsledok nie je možné momentálne predpokladať, pričom možný dopad uvedených sporov (pasívnych) je zohľadnený v tvorbe rezerv na pasívne súdne spory vo výške 3.364 tis. EUR k 31.12.2020.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka a rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2019 nie je schválené zakladateľom v lehote podľa § 23a ods. 7 zákona o účtovníctve. Výsledok hospodárenia – zisk za rok 2019 bol v plnej výške 4.321.049,46 EUR preúčtovaný na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov.

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 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 Podnik zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

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 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 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 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

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 auditora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa 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.

Dátum dokončenia auditu:

17.06.2021



ALDEASA AUDIT, s.r.o.

Závodská cesta 4, Žilina 010 01

Obchodný register okresného súdu Žilina,

oddiel Sro, vložka č.14249/L

Licencia SKAU č.268

Ing. Michal Faith

Zodpovedný auditor

Licencia SKAU č.629