

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu dopravy a výstavby Slovenskej republiky:

I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky („kapitola“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2019, 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 vplyvu skutočností uvedených v odseku 1 a 2 a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch 3 až 7 v *Základe pre podmienený názor* našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2019 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

1. Kapitola vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 114 (Náklady budúcich období) a na riadku 187 (Výnosy budúcich období) k 31. decembru 2019 hodnotu 133 330 tis. eur, ktorá sa týka Úradu pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb. Vzhľadom k tomu, že tieto zostatky sú neopodstatnené, nemali by sa vykazovať v konsolidovanej účtovnej závierke.
2. Kapitola vykazuje na riadku konsolidovanej súvahy 48 (Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom) a na riadku 187 (Výnosy budúcich období) k 31. decembru 2019 nároky na dotácie svojich komponentov Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. a Železnice Slovenskej republiky v celkovej hodnote 911 192 tis. eur. V súlade s Opatrením Ministerstva financií č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky sa o takýchto nárokoch neúčtuje, a preto sú uvedené riadky nadhodnotenú o uvedenú hodnotu.
3. Kapitola vykazuje k 31. decembru 2019 na riadku konsolidovanej súvahy 12 (Dlhodobý hmotný majetok súčet) dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 1 994 265 tis. eur (k 31. decembru 2018: 1 934 128 tis. eur), ktorý sa týka rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest. Vzhľadom k tomu, že sme nezískali podpornú dokumentáciu k tomuto majetku, nemohli sme sa ubezpečiť o jeho ocenení, vlastníctve, správnosti vykázania na príslušných účtoch dlhodobého hmotného majetku a k jeho odpisom, ktoré kapitola vykazuje na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 30 (Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) vo výške 27 188 tis. eur.
4. Kapitola pred rokom 2019 obstarala koncesnú cestu, ktorú bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Kapitola nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesnej zmluvy ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Kapitola nepripravila analýzu ceny obstarania koncesnej cesty a ceny prevádzkovania koncesnej cesty. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období vo výške 878 423 tis. eur vykazaných na riadku konsolidovanej súvahy 187 (Výnosy budúcich období), k zostatkovej hodnote

koncesnej cesty vo výške 878 423 tis. eur vykázanej na riadku konsolidovanej súvahy 16 (Stavby) a hodnote záväzkov voči koncesionárovi, ktoré by sa mali vykázat' na riadku konsolidovanej súvahy 145 (Ostatné dlhodobé záväzky) k 31. decembru 2019. Ekonomická životnosť tohto majetku stanovená kapitolou neodzrkadľuje jeho skutočnú životnosť. Kapitola nepripravilo analýzu vplyvu tejto skutočnosti na konsolidovanú účtovnú závierku, a preto sme sa nemohli ubezpečiť o jej vplyve na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku.

5. Kapitola na základe koncesnej zmluvy platí koncesionárovi platby pokrývajúce náklady na prevádzku a výstavbu koncesnej cesty. Kapitola 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 hodnote 126 211 tis. eur vykázaným na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 10 (Ostatné služby) a v rovnakej hodnote vykázaných výnosov z bežných transferov zo štátneho rozpočtu na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 117 (Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu), ktoré sú účtované napriek investičnému charakteru obstarania koncesnej cesty.
6. Kapitola v konsolidovanej účtovnej závierke zopakovala konsolidačnú operáciu z roku 2011 a 2012, ku ktorej sme nezískali dostatočné audítorské dôkazy. Nevedeli sme preto overiť zníženie hodnoty dlhodobého majetku na riadku konsolidovanej súvahy 23 (Obstaranie dlhodobého hmotného majetku) a zníženie nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov na riadku konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) v hodnote 62 877 tis. eur.
7. V tabuľke č. 19 (Náklady na služby), ktorá tvorí prílohu k poznámkam konsolidovanej účtovnej závierky zotavenej k 31. decembru 2019 kapitola prezentuje detailné informácie o účte 518 - Služby. Nezískali sme dostatočné a vhodné dôkazy, aby sme sa mohli ubezpečiť o rozdelení služieb do jednotlivých kategórií.

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 v textovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, kapitola vykazuje environmentálnu rezervu v hodnote 31 910 tis. eur na budúce náklady súvisiace s potenciálnymi nápravami životného prostredia. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúce sa nápravy životného prostredia nie sú podmienne presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Zúčtované 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, kapitola je účastníkom viacerých významných súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Kapitola vyhodnotila potenciálne výsledky týchto sporov, na základe čoho zaúčtovala rezervy, alebo usúdila, že predstavujú podmienené záväzky k 31. decembru 2019.

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 a pridružené účtovné jednotky a bude zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Konsolidovanú účtovnú závierku kapitoly za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 29. novembra 2019 vyjadril podmienený názor vzhľadom na dlhodobý hmotný majetok rozpočtovej organizácie Slovenská správa ciest, vykazovanie pozemkov spoločnosti Verejné prístavy, a.s., ocenenie majetku vloženého do dcérskej spoločnosti a účtovanie a vykazovanie majetku obstaraného na základe koncesnej zmluvy a s tým spojené vykazovanie nákladov. Audítor tiež upozornil na skutočnosti ohľadne environmentálnej rezervy na budúce náklady súvisiace s potencionálnymi nápravami životného prostredia a skutočnosti ohľadne významných pasívnych súdnych sporov.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán kapitoly 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 kapitoly 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 kapitolu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

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

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 uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. 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 auditorské 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.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť kapitoly 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 auditorských 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 auditorské 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 kapitoly. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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.

II. 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. Náš 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.

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

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok, okrem skutočností popísaných v odseku *Nesúlad informácií uvedených v konsolidovanej výročnej správe s konsolidovanou účtovnou závierkou*,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Nesúlad informácií uvedených v konsolidovanej výročnej správe s konsolidovanou účtovnou závierkou

Kapitola prezentuje na strane 107 konsolidovanej výročnej správy nasledujúce informácie, ktoré nie sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou:

| Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia | Číslo riadku | 2019 | | | 2018 |
|--|--------------|-----------------|-----------------------|-----------------|----------------|
| | | Hlavná činnosť | Podnikateľská činnosť | Spolu | |
| b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 136 mínus r. 065) (+/-) | 137 | -199 333 345,84 | -33 389 819,11 | -232 723 164,95 | 200 604 113,83 |
| Splatná daň z príjmov | 138 | 2 561,07 | 7 792 296,27 | 7 794 857,34 | 8 350 519,09 |
| Dodatočne platená daň z príjmov | 139 | | | | |
| Výsledok hospodárenia po zdanení r. 137 mínus (r. 138, r. 139) (+/-) | 140 | -199 335 906,91 | -41 182 115,38 | -240 518 022,29 | 192 253 594,74 |
| z toho: pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek | 141 | -5 505,66 | -5 505,66 | -5 852,24 | |

Ak by kapitola prezentovala informácie, ktoré by boli v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou, tieto informácie by boli uvedené nasledovne:

| Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia | Číslo riadku | 2019 | | | 2018 |
|--|--------------|----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | | Hlavná činnosť | Podnikateľská činnosť | Spolu | |
| b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 136 mínus r. 065) (+/-) | 137 | -99 105 876,11 | -66 584 321,90 | -165 690 198,01 | -232 907 337,95 |
| Splatná daň z príjmov | 138 | 3 242,77 | -7 385 316,24 | -7 382 073,47 | 7 794 857,34 |
| Dodatočne platená daň z príjmov | 139 | | | | |
| Výsledok hospodárenia po zdanení r. 137 mínus (r. 138, r. 139) (+/-) | 140 | -99 109 118,88 | -59 199 005,66 | -158 308 124,54 | -240 702 195,29 |
| z toho: pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek | 141 | -7 474,22 | | -7 474,22 | -5 505,66 |

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 nesprávosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

BDO Audit

BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339



Alena Sermeková

Ing. Alena SERMEKOVÁ
Licencia UDVA č. 815



22. septembra 2022
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika