

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 2020, 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 až 3 a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch 4 až 9 v *Základe pre podmienený názor* našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2020 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 2020 hodnotu 170 128 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 2020 nároky na dotácie svojich komponentov Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. a Železnice Slovenskej republiky v celkovej hodnote 720 390 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 na riadku konsolidovanej súvahy 34 (Obstaranie dlhodobého finančného majetku) a na riadku 186 (Výdavky budúcich období) k 31. decembru 2020 hodnotu 81 477 tis. eur, ktorá sa týka Štátneho fondu rozvoja bývania. Vykazované hodnoty predstavujú možné budúce povinnosti komponentu poskytnúť úvery svojim klientom v závislosti od splnenia zmluvných podmienok. Zmluvné podmienky neboli ku dňu 31. decembru 2020 splnené a preto sú uvedené riadky konsolidovanej súvahy nadhodnotenú o 81 477 tis. eur.
4. Kapitola vykazuje k 31. decembru 2020 na riadku konsolidovanej súvahy 12 (Dlhodobý hmotný majetok súčet) dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 2 036 185 tis. eur (k 31. decembru 2019: 1 994 265 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 29 595 tis. eur.

5. Kapitola obstarala koncesné cesty, ktoré bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Kapitola nevykazuje záväzok vyplývajúci z obstarania koncesných zmlúv ako záväzok, ale ako výnos budúcich období na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Kapitola nepripravila analýzu cien obstarania koncesných ciest a cien prevádzkovania koncesných ciest. V dôsledku tejto skutočnosti sa nevieme vyjadriť k hodnote výnosov budúcich období vo výške 1 133 312 tis. eur vykázaných na riadku konsolidovanej súvahy 187 (Výnosy budúcich období), k zostatkovej hodnote koncesných ciest vo výške 1 133 312 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 2020. 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.
6. 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 129 660 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.
7. 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.
8. V tabuľke č. 19 (Náklady na služby), ktorá tvorí prílohu k poznámkam konsolidovanej účtovnej závierky zotavenej k 31. decembru 2020 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.
9. Nepodarilo sa nám získať dostatočné a vhodné dôkazy o tom, aká hodnota krátkodobej časti poskytnutých úverov komponentom Štátny fond rozvoja bývania má byť vykázaná na riadku konsolidovanej súvahy 84 (Iné pohľadávky). Kapitola vykazuje krátkodobú časť ako aj dlhodobú časť poskytnutých úverov na riadku 32 konsolidovanej súvahy (Ostatné pôžičky). V dôsledku uvedeného sme neboli schopní určiť, či by bola potrebná úprava týchto hodnôt.

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 29 213 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 2020.

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.

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 jednotlivo 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 nesprávnej 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 nesprávnej 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.
- Robíme 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 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 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 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 2020 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.

BDO Audit

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

22. septembra 2022
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika



Alena Sermeková

Ing. Alena SERMEKOVÁ
Licencia UDVA č. 815

