

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu hospodárstva Slovenskej republiky:

### I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Podmieneny názor

Ukutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo hospodárstva 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 odsekoch 1 až 4 a možného vplyvu skutočností uvedených v odsekoch 5 a 6 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. Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky počas inventarizácie majetku v roku 2019 zistilo nezaúčtované pozemky v jeho vlastníctve alebo správe. Do konca roka 2019 nezaevidovalo do účtovníctva pozemky v hodnote 45 511 tis. eur. Riadky konsolidovanej súvahy 013 (Pozemky) a 187 (Výnosy budúcich období) sú preto podhodnotené k 31. decembru 2019 o túto hodnotu.
2. Spoločnosť MH Manažment, a.s. oceňuje finančné investície metódou, ktorá vychádza z výkazov predchádzajúceho účtovného obdobia. Ak by oceňovala investície na základe výkazov bežného účtovného obdobia, riadok konsolidovanej súvahy 026 (Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke) by vykazoval vyšší zostatok o 17 811 tis. eur a riadok konsolidovanej súvahy 027 (Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom) vyšší zostatok o 20 977 tis. eur. O rovnakú sumu je podhodnotený aj riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov). Okrem toho kapitola v rámci eliminačných opatrení zopakovala zápis z minulých období, ktorým podhodnotila finančné investície na riadku konsolidovanej súvahy 027 (Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom) o 33 943 tis. eur. O rovnakú sumu je podhodnotený aj riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov).
3. Na riadku konsolidovanej súvahy 086 (Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami) je k 31. decembru 2019 vykázaná pohľadávka spoločnosti Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. voči Národnému jadrovému fondu v hodnote 209 466 tis. eur v súvislosti s nárokmi Jadrovej a vyrad'ovacej spoločnosti, a.s. na čerpanie prostriedkov na vyrad'ovanie a likvidáciu jadrovoenergetických zariadení. Táto pohľadávka nie je eliminovaná, napriek skutočnosti, že obe účtovné jednotky sú k 31. decembru 2019 súčasťou konsolidačného poľa. Táto skutočnosť vyplýva z rozdielu medzi vykázaným záväzkom Národného jadrového fondu a nárokom vykázaným Jadrovou a vyrad'ovacou spoločnosťou, a.s. V dôsledku tejto skutočnosti je riadok konsolidovanej súvahy 086 (Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami) a riadok konsolidovanej

súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o vyššie uvedenú sumu.

4. Konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje úpravy súvisiace so záväzkom Národného jadrového fondu poskytnúť financovanie na budúcu likvidáciu jadrovoenergetických zariadení v súčasnosti prevádzkovaných spoločnosťou Slovenské elektrárne, a.s. V dôsledku tejto skutočnosti je k 31. decembru 2019 záväzok na riadku konsolidovanej súvahy 145 (Ostatné dlhodobé záväzky) podhodnotený o 221 125 tis. eur a riadok konsolidovanej súvahy 127 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) nadhodnotený o rovnakú sumu.
5. V konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly je zahrnutá spoločnosť MH Manažment, a.s., ktorá vo svojej individuálnej účtovnej závierke vykazuje finančné investície v dcérskych účtovných jednotkách a účtovných jednotkách s podstatným vplyvom. Do konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly sa preniesli hodnoty týchto investícií na riadok konsolidovanej súvahy 026 (Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke) po úprave ocenenia v hodnote 148 433 tis. eur a na riadok konsolidovanej súvahy 027 (Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom) v hodnote 62 472 tis. eur. Kapitola tieto investície považuje za investície na predaj, a preto ich nekonsoliduje. Nezískali sme dôkazy o tom, že tieto investície splnili požiadavky na vykazovanie ako investície na predaj, ani sme sa nevedeli uistiť o možnej potrebe zahrnutia týchto investícií do konsolidačného poľa kapitoly.
6. Kapitola zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky na riadku 027 (Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom) finančnú investíciu v spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. použitím metódy vlastného imania. Spoločnosť Slovenské elektrárne, a.s. zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS (Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva), pričom používa preceňovací model, podľa ktorého preceňuje majetok na reálnu hodnotu. Toto precenenie nie je v rámci konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly eliminované. V rámci našich audítorských procedúr sme nedokázali získať dostatočné a vhodné dôkazy o ocenení tejto finančnej investície, a preto sme sa nevedeli uistiť o hodnote tejto investície vykázanéj v konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly.

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 skutočnosti**

Ako sa uvádza v bode III.4., III.9. a IV.2. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. použila významné odhady pri účtovaní rezerv a pohľadávok na budúce dotácie v súvislosti s likvidáciou jadrových zariadení, skladovaním vyhoretého jadrového paliva a spracovaním rádioaktívneho odpadu. Existujú neistoty, ktoré sú obsiahnuté v odhadoch nákladov na vyradenie jadrových zariadení a súvisiacich činností, ktoré môžu znamenať úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia spoločnosti v budúcnosti.

Ako sa uvádza v bode IV.1.1.3. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, spoločnosť MH Manažment, a.s., ako nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky eviduje viacero zákonných a zmluvných povinností, ktoré predstavujú buď možný záväzok v závislosti od toho, či



nastane nejaká neistá budúca udalosť, alebo súčasný záväzok, ale platba nie je pravdepodobná alebo sumu nemožno spoľahlivo oceniť.

Ako sa uvádza v bode IV.3. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, spoločnosť Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. založila spoločný podnik Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. spolu s ČEZ Bohunice a.s., dcérskou spoločnosťou ČEZ, a.s. (hlavným výrobcom elektrickej energie v Českej republike) s cieľom vybudovať nový jadrový energetický zdroj. Budúci vývoj a návratnosť investície do spoločného podniku závisí od rozhodnutia o výstavbe, ktoré bude prijaté v budúcnosti.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

#### **Iná skutočnosť**

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, dcérske účtovné jednotky (okrem účtovných jednotiek definovaných právnymi predpismi) 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 11. decembra 2019 vyjadril podmienený názor v súvislosti s neeliminovanou pohľadávkou spoločnosti Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. a v súvislosti s podhodnotením rezervy na likvidáciu jadrových zariadení, obmedzením rozsahu auditu ohľadne investícií patriacich spoločnosti MH Manažment, a.s., ohľadne rezervy na súdne spory a ohľadne možných strát zo záväzkov spoločnosti MH Manažment, a.s. a s upozornením na skutočnosť ohľadne odhadov na budúce dotácie v súvislosti s likvidáciou jadrových zariadení a ohľadne investície v spoločnom podniku Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s.

#### **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 zachovávame 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 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.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 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



*Alena L*  
Ing. Alena SERMEKOVÁ  
Licencia UDVA č. 815



30. augusta 2022  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika