

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu dopravy a výstavby Slovenskej republiky:

### I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Podmieneny 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 2021, 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 4 až 6 v *Základe pre podmienený názor* našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2021 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 48 (Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom) a na riadku 187 (Výnosy budúcich období) k 31. decembru 2021 nároky na dotácie svojich komponentov Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. a Železnice Slovenskej republiky v celkovej hodnote 1 033 624 tis. eur. V súlade s Opatrením Ministerstva Financíí 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 nadhodnotené o uvedenú hodnotu.
2. V tabuľke č. 16 - Bankové úvery, ktorá tvorí prílohu k poznámkam konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021 kapitola prezentuje celkovú hodnotu výšky istiny 2021 v stĺpci 8 v hodnote 834 549 tis. eur. Táto hodnota je o 60 877 tis. eur vyššia ako je skutočná výška úverov k 31. decembru 2021.
3. Kapitola vykazuje k 31. decembru 2021 na riadku konsolidovanej súvahy 12 (Dlhodobý hmotný majetok súčet) dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 2 082 451 tis. eur (k 31. decembru 2020: 2 036 185 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 30 (Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) konsolidovaného výkazu ziskov a strát vo výške 26 025 tis. eur (rok 2020: 29 595 tis. eur).
4. Kapitola obstarala koncesné cesty, ktoré bude splácať počas obdobia definovaného v koncesnej zmluve. Ministerstvo 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 1 805 664 tis. eur vykazaných na riadku 187 (Výnosy budúcich období)

konsolidovanej súvahy, k zostatkovej hodnote koncesných ciest vo výške 1 805 664 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 2021. Ekonomická životnosť tohto majetku stanovená kapitolou neodzrkadľuje jeho skutočnú životnosť. Kapitola nepripravila 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 152 987 tis. eur vykázaným na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 10 (Ostatné služby), k nákladom v hodnote 41 445 tis. eur vykázaným na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 20 (Ostatné dane a poplatky) a v rovnakej hodnote vykázaných výnosov z bežných transferov zo štátneho rozpočtu na riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát 117 (Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy), ktoré sú účtované napriek investičnému charakteru obstarania koncesnej cesty.
6. Kapitola vykazuje krátkodobú aj dlhodobú časť poskytnutých úverov na riadku konsolidovanej súvahy 32 (Ostatné pôžičky). Nepodarilo sa nám získať dostatočné a vhodné dôkazy o tom, aká hodnota krátkodobej časti poskytnutých úverov komponentom Štátny fond rozvoja bývaní sa má vykázat' na riadku konsolidovanej súvahy 84 (Iné pohľadávky). V dôsledku uvedeného sme neboli schopní určiť potrebnú úpravu 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 konsolidovaných poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, kapitola vykazuje environmentálnu rezervu v hodnote 28 080 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. Zaúčtované 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 2021.

Ako sa uvádza v bode č. 7 - Vlastné imanie konsolidovaných poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, kapitola vykazuje na účte 428 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) prírastky v celkovej hodnote 142 027 tis. eur a úbytky v celkovej hodnote 17 717 tis. eur, ktoré predstavovali opravy významných chýb minulých rokov. Najvýznamnejšie opravy sa týkali storna

dokladu z roku 2012 v hodnote 62 877 tis. eur ohľadne oceňovacieho rozdielu medzi pôvodne vykázanou hodnotou majetku a uznanou hodnotou majetku, nakoľko doklad už nemal opodstatnenie a doúčtovanie úpravy systémových nezrovnalostí komponentu Národná diaľničná spoločnosť, a.s., ktorý vychádzal z metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky v celkovej hodnote 60 706 tis. eur.

Ako sa uvádza v bode č. V - Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka konsolidovaných poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. je účastníkom konania vedeného pred Medzinárodným arbitrážnym súdom. Uvedený spor sa týka uplatňovaných nárokov v súvislosti s ukončením Zmluvy o dielo, týkajúcej sa stavby D1 Lietavská Lúčka - Višňové - Dubná Skala. Konečná výška uplatnených nárokov predstavuje 293.191 tis. EUR. Očakávaná miera úspešnosti je podľa odhadov Národnej diaľničnej spoločnosti, a.s. vyššia ako 50 %, a preto v konsolidovanej účtovnej závierke nebola vytvorená rezerva na tento spor.

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 zachovávame 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 obídienie 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 2021 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



9. decembra 2022  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika

*Alena Sermeková*

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

