

**SPRÁVA**  
**NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
o výsledkoch overovania riadnej individuálnej účtovnej závierky  
Hydromeliorácie, štátny podnik  
k 31. 12. 2022

**Marec 2023**

## SRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Pre zakladateľa podniku Hydromeliorácie, štátny podnik Správa z auditu účtovnej závierky

#### **Podmieneny názor audítora**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky podniku **Hydromeliorácie, štátny podnik** (ďalej len „*Štátny podnik*“), ktorá obsahuje súvahu k **31. decembru 2022**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor audítora, priložená účtovná závierka poskytuje podmienené pravdivý a verný obraz finančnej situácie *Štátneho podniku* k **31. decembru 2022** a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon o účtovníctve*“).

#### **Základ pre podmienený názor audítora**

##### **-Vykázanie dlhodobého hmotného majetku**

Dlhodobým problémom *Štátneho podniku* je nefunkčnosť časti závlahových čerpacích staníc, závlahových a odvodňovacích kanálov. Ide o majetok, ktorý sa má využívať pre stabilizáciu poľnohospodárskej výroby a zároveň slúžiť ako preventívne opatrenie v prípade nepriaznivých zrážkových pomerov. Z celkovej zostatkovej hodnoty vykázaného dlhodobého hmotného majetku v sume 18 984 tis. eur predstavuje nefunkčný hydromelioračný majetok takmer 45% podiel. Podľa nášho názoru sa mali vytvoriť opravné položky k nefunkčnému majetku, ak sa nedá využívať na zavlažovanie a prípadné odvodňovanie pozemkov. Predpokladaná výška opravných položiek je na úrovni 7,9 mil. eur s dopadom na hospodársky výsledok a vlastné imanie. Opodstatnenosť tvorby opravnej položky vyplýva aj z toho, že nie je možné predpokladať ďalšie reálne využitie tohto majetku pre potreby štátneho podniku a ani očakávať významný príjem z jeho predaja.

##### **-Významná neistota týkajúca sa nepretržitého pokračovania v činnosti**

*Štátny podnik* dlhodobo vykazuje stratu, čo spôsobuje neustály pokles vlastného imania na súčasnú hodnotu 14 mil. eur, čo je prepad o osemdesiatšesť percentuálneho bodu oproti hodnoty vlastného imania vykázaného pred štrnástimi rokmi. V prípade uplatnenia opravných položiek k nefunkčnému majetku môžeme očakávať, že v priebehu dvoch až troch rokov *Štátny podnik* vykáže zápornú hodnotu vlastného imania. Prevádzku *Štátneho podniku* nie je možné zabezpečiť bez neposkytnutia dotácií z rozpočtovej kapitoly Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky.

Činnosť zriaďovateľa sa v podstate zúžila iba na pridelenie dotácií k zabezpečeniu prevádzky štátneho podniku. Chýba koncepčný prístup k zachovaniu hlavného poslania štátneho podniku, a to zveľaďovanie majetku štátu. V súčasnosti nie je prijatá žiadna koncepcia rozvoja štátneho podniku, vrátane jej finančného zabezpečenia, resp. neboli prijaté opatrenia k zracionalizovaniu jeho činnosti. Toto navodzuje významnú neistotu a pochybnosť nepretržitého pokračovania štátneho podniku. V § 22 ods. 1 písm. c zákona č. 111/1990 Z. b. Zákona o štátnom podniku sú stanovené práva a povinnosti zakladateľa ako postupovať v prípade, že dochádza k znižovaniu kmeňového imania podniku alebo podnik vykazuje vo dvoch po sebe nasledujúcich ročných účtovných závierkach stratu.

#### **Zdôraznenie skutočnosti**

##### **Chceme upozorniť na skutočnosti uvedené v poznámkach k účtovnej závierke:**

##### **- v časti C. Informácie o použitých účtovných zásadách a o účtovných metódach:**

*Štátny podnik* v súčasnosti eviduje prenajaté závlahy s ich technickým zabezpečením na výmere cca 157 tis. ha. Pravdepodobná obstarávacia cena v súčasnej cenovej úrovni prenajatého

*hydromelioračného majetku hlavných závlahových zariadení (TPC HMZ) je na úrovni cca 1,9 miliárd eur, čo zodpovedá 11 970 eur/ha prenajatých závlah. Štátny podnik vykazuje hodnotu závlah HMZ v účtovnej hodnote: obstarávacia cena 288 mil. eur, oprávky 273 mil. eur a zostatková cenu 15 mil. eur. Účtovná cena HMZ podľa štátneho podniku nezodpovedá reálnej hodnote.*

Podľa Zákona o účtovníctve sa hmotné aktíva oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním. Reálnou cenou sa môže oceňovať iba hmotný majetok nadobudnutý: bezodplatne, preradený do podnikania, novozistený pri inventarizácii, resp. bezodplatne získaný od koncesionára. Závlahové zariadenia boli *Štátnym podnikom* nadobudnuté obstarávacou cenou, ktoré sú v účtovnej závierke vykázané ako brutto hodnota. Informácia v poznámkach má informačný charakter predpokladanej reálnej ceny - nákladov na obstaranie závlahových zariadení, v prípade ich obstarania v súčasnosti.

**-v časti C. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy :**

*„O nadobudnutom dlhodobom nehnuteľnom majetku alebo prevedenom nehnuteľnom majetku, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, sa účtuje v tom roku, v ktorom bol tento majetok zapísaný na list vlastníctva. Štátny podnik priebežne zabezpečuje zápis nehnuteľnosti majetku (pozemky , budovy a stavby), ktorý má v správe do katastra nehnuteľnosti. Taktiež priebežne vykonáva majetkovo-právne vysporiadanie pozemkov, na ktorých sa nachádzajú nehnuteľnosti. Vzhľadom na finančnú náročnosť tohto procesu bolo vysporiadanie uskutočňované v minimálnom rozsahu. Majetok zapísaný do katastra nehnuteľnosti v roku 2021 bol a základe vyhlášky 465/91 Z. z. a zákona č. 582/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov ocenený a zavedený do účtovníctva “*

*Štátny podnik eviduje a vykazuje v účtovnej závierke aj závlahové čerpace stanice, otvorené závlahové a odvodňovacie kanály, ktoré spravuje ale reálne nemá ich majetkovo-právne vysporiadané do svojho vlastníctva. Nakoľko Štátny podnik má obmedzené finančné zdroje, nie je možné v strednodobom horizonte tieto závlahové zariadenia majetkovo-právne vysporiadať. Celkové náklady na usporiadanie tohto majetku na súčasnú hodnotu nie sú vyčíslené.*

**- v časti E Informácie o údajoch na strane pasív súvahy v komentári k účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky:**

*„Úver bol Štátnemu podniku poskytnutý v roku 2006 od SZRB, a.s. vo výške 995.817,57 €. Zostatok nesplateného istiny úveru činil 896.235,81 €. Keďže SZRB, a.s. Štátnemu podniku listom č.144/2008/21000 zo dňa 23.12.2008 oznámila postúpenie tejto svojej pohľadávky na MP SR preúčtovali sme tento bankový záväzok na účet 379 vo výške plánovaných splátok istiny v roku 2009 t.j. 398.327,03 € ako aj úrok vo výške 3 149,27 € a na účet 479 vo výške zostatku t.j. 497.908,78 € . V roku 2013 bol zostatok účtu 379 v plnej výške preúčtovaný na účet 479 – ostatné dlhodobé záväzky a zostatok tohto účtu bol vo výške 899.385 €. V roku 2015 po podpísaní Dohody o splátkach Štátny podnik záúčtoval na účet 479 čiastku vo výške 693.519 €. Zostatok tohto účtu je k 31.12.2022 vo výške 1 523 653 € a na účte 379800 suma 13 850,15 €.*

*Hydromeliorácie,š.p. požiadal listom č. 4424/200/2009 zo dňa 17.7.2009 Ministerstvo pôdohospodárstva o trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky. V zmysle § 6 a ods. 6 Zákona č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov sme dôvodili zlými ekonomickými pomermi Štátneho podniku. Finančné prostriedky z úveru boli v plnom rozsahu použité na spustenie závlahovej sezóny, t.j. na prevádzku a sfunkčnenie spravovaného majetku štátu. SR nám listom z 24.2.2010 oznámilo, že Ministerstvo financií Slovenskej republiky vyjadrilo názor, že trvalým upustením od vymáhania pohľadávky štátu by mohlo dôjsť k nedovolenej štátnej pomoci. Dňa 01.07.2015 podpísala riaditeľka š.p. Ing. Laura Nagyová uznanie záväzku a Dohodu o splátkach uzavretú v zmysle § 521 zákona č.40/1964 Z.z. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, vo výške 1.620.604 €, ktorá štátnemu podniku stanovila ročné splátky vo výške 13.850,15 €. Štátny podnik uvedenú čiastku uhradil dňa 15.12.2022.“*

Podľa uzatvorenej zmluvy o uznaní záväzku a dohode o splátkach má Štátny podnik splatiť do roku 2034 celkovú sumu 1 648 tis. eur vrátane úrokov, z toho jednorazová splátka 1 385 tis. eur v roku 2034. Na základe doterajšieho vývoja v hospodárení Štátneho podniku nemôžeme očakávať splatenie záväzku v roku 2034.

**-v časti Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:**

**„Iné skutočnosti nasledujúcich udalostí, ktoré sa priamo netýkajú roku 2022:**

- I. Dňa 3.2.2023 bolo Štátnemu podniku doručené Oznámenie o začatí správneho konania z Úradu vládneho auditu, ktorým je podniku vytýkané porušenie finančnej disciplíny z dôvodu uhrádzania faktúr roku 2021 v januári 2022 v celkovej výške 287 tis. eur. Následne dňa 22.2.2023 bolo podniku doručené Rozhodnutie č. 176/001933/23/7, ktorým bolo za toto pochybenie Štátnemu podniku udelené penále vo výške 7.068,81 €.
- II. Dňa 15.2.2023 bolo Štátnemu podniku doručené Upovedomenie o začatí správneho konania z Ministerstva financií SR z dôvodu porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri čerpaní dotácií na prevádzku, poskytnutých Ministerstvom PaRV SR. K porušeniu taktiež došlo z titulu, že nevyčerpané dotácie pre daný rok boli použité na úhradu faktúr týkajúcich sa daného roku v nasledujúcom roku. Ide o dotácie pre rok 2018 v sume 179 tis. eur, pre rok 2019 v sume 173 tis. eur a pre rok 2021 v sume 221 tis. eur. Nehospodárne použitie finančných prostriedkov v sume 142 tis. eur na úhradu prác na odvodňovacích kanáloch za práce vykonané v roku 2021 a zaplatené v roku 2022.

Štátny podnik v predmetnej veci podal vysvetlenie a nie je si vedomý, že došlo k porušeniu finančnej disciplíny, najmä čo sa týka úhrad faktúr za bežný rok v nasledujúcom roku. Štátny podnik sa domnieva, že ide o zlé systémové nastavenie financovania štátneho podniku, ktoré nie je možné aplikovať v plnom rozsahu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. „

Krátenie dotácií priznaných pre rok 2023 na základe zistení vládny auditom uskutočneného Ministerstvom financií SR môže spôsobiť, že činnosť Štátneho podniku bude do značnej miery utlmená a ohrozené nepretržité pokračovania v činnosti.

**Iné skutočnosti**

V účtovnej závierke nie je vykázaná odložená daň z rozdielu daňových a účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku. Štátny podnik prerušil daňové odpisy vybraného dlhodobého majetku z dôvodu jeho prenajímania a optimalizácie daňového základu.

Audit účtovných závierok vykonávame na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom Štátneho podniku. Štátny podnik má povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o štátnom podniku.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Štátneho 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.

### **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 *Štátneho 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 *Štátny podnik* zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

### **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 zachováваме 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 *Štátneho 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 *Štátneho 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 *Štátny 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.



**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 audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.**

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa *Štátneho 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 2022** 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.

Svidník 7.3.2023

*Audítorská spoločnosť*  
ML-audit s r.o.  
Licencia UDVA 332

*Zodpovedný audítor*  
Ing. Michal Lažo,  
Licencia SKAu číslo 354

