

Fond národného majetku Slovenskej republiky

Správa nezávislého audítora

Výkonnému výboru a Dozornej rade Fondu národného majetku Slovenskej republiky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Fondu národného majetku Slovenskej republiky vzťahujúcu sa na obdobie kalendárneho roka 2011, ktorá obsahuje Súvahu Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2011, Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok 2011, Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2011 a súvisiace Poznámky.

Vedenie Fondu národného majetku Slovenskej republiky je zodpovedné za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušnými postupmi účtovania. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní týchto rizík audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných pravidiel a zhodnotenie primeranosti významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie Fondu národného majetku Slovenskej republiky, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Stanovisko audítora:

Ako je uvedené v bode 18.1. Poznámok k účtovnej závierke, z platnej legislatívy a existujúcich zmluvných záväzkov vyplýva viacero možných udalostí, s ktorými môžu byť späté straty. Napriek aktívnej snahe Fond národného majetku Slovenskej republiky nedisponuje komplexnou analýzou výšky predpokladaných strát. Z toho dôvodu sme sa len na podklade čiastočnej analýzy výšky predpokladaných strát nemohli uistiť o správnosti výšky potrebných opravných položiek a rezerv vykázaných v Poznámkach k účtovnej závierke.

Podľa nášho stanoviska, priložená účtovná závierka, okrem prípadných úprav alebo zverejnení v zmysle predchádzajúceho odseku, vo všetkých významných súvislostiach verne vyjadruje finančnú situáciu Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2011 a výsledok jeho hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, platnými postupmi účtovania a výkazníctva Fondu národného majetku Slovenskej republiky.

Bez vplyvu na naše stanovisko Vás upozorňujeme, že finančné dôsledky, ktoré by nastali v prípade konečného vyriešenia podmienok, možných záväzkov a neurčitých okolností, ako sú popísané v bode 18.1. Poznámok, by mohli mať významný vplyv na finančnú situáciu a aktivity FNM SR. Aktivity FNM SR, ako aj jeho schopnosť plniť si záväzky vyplývajúce z vyššie uvedených skutočností sú podmienené platnou legislatívou a rozhodnutiami Vlády Slovenskej republiky.

Ďalej následne po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vláda SR uznesením č.18/2012 z 11. januára 2012 odvolala pani Ing. Annu Bubeníkovú z funkcie predsedníčky výkonného výboru Fondu národného majetku SR dňom 18. januára 2012.

Uznesením č. 115 z 11. apríla 2012 vláda Slovenskej republiky vymenovala Ing. Branislava Bačíka do funkcie predsedu výkonného výboru dňom 11. apríla 2012.

Bratislava, 30. apríla 2012

RECTE AUDÍT s.r.o.
Vansovej 2, 811 03 Bratislava
Kancelária Černyševského 26,
851 01 Bratislava
číslo licencie SKAU 262




Ing. Erika Klárik
zodpovedný audítor
číslo licencie SKAU 112