

## **Dodatok správy audítora**

### **o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle § 23 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z.z. pre Výkonný výbor a Dozornú radu Fondu národného majetku Slovenskej republiky**

- I. Overila som účtovnú závierku Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31.12.2014, ku ktorej som dňa 8. apríla 2015 vydala správu audítora v nasledujúcom znení:

#### **Správa nezávislého audítora**

#### **Výkonnému výboru a Dozornej rade Fondu národného majetku Slovenskej republiky**

Uskutočnila som audit pripojenej účtovnej závierky Fondu národného majetku Slovenskej republiky vzťahujúcej sa na obdobie kalendárneho roka 2014, ktorá obsahuje Súvahu Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2014, Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok 2014, Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2014 a súvisiace Poznámky.

Vedenie Fondu národného majetku Slovenskej republiky je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a príslušnými postupmi účtovania. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodov a chýb, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje auditorské stanovisko.

Ako je uvedené v bode 18.1. Poznámok k účtovnej závierke, z platnej legislatívy a existujúcich zmluvných záväzkov vyplýva viacero možných situácií, ktoré môžu mať za následok vznik strát. Napriek snahe Fond národného majetku Slovenskej republiky nedisponuje komplexnou analýzou výšky predpokladaných strát. Z tohto dôvodu som sa len na základe čiastočnej analýzy výšky predpokladaných strát nemohla uistiť o správnom výsky potrebných opravných položiek a rezerv vykázaných v Poznámkach k účtovnej závierke.

**Podľa môjho stanoviska pripojená účtovná závierka, okrem vplyvov skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2014 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a platnými postupmi účtovania a výkazníctva Fondu národného majetku Slovenskej republiky.**

**Bez toho, aby som podmienila svoje stanovisko, upozorňujem na skutočnosti, ktoré sú uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke:**

*18.1 Prehľad o podmienených záväzkoch (ručenia, možné straty):*

Finančné dôsledky, ktoré by nastali v prípadoch konečného vyriešenia možných záväzkov a strát popísaných v bode 18.1. by mohli mať významný vplyv na finančnú situáciu a aktivity Fondu národného majetku Slovenskej republiky. Aktivity Fondu národného majetku Slovenskej republiky, ako aj jeho schopnosť plniť si záväzky vyplývajúce z vyššie uvedených skutočností sú podmienené platnou legislatívou a rozhodnutiami Vlády Slovenskej republiky.

*11.3 Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam za bežné účtovné obdobie:*

Fond národného majetku Slovenskej republiky vykazuje celkovú opravnú položku k pohľadávkam vo výške 49.618 tis. EUR, z toho opravnú položku na krátkodobé pohľadávky z privatizácie vo výške 49.604 tis. EUR a opravnú položku na krátkodobé pohľadávky zo správnej činnosti vo výške 14 tis. EUR. Výška opravnej položky k pohľadávkam je uvedená len v Poznámkach k účtovnej závierke v zmysle platných postupov účtovania pre Fond národného majetku Slovenskej republiky a neznižuje hodnotu majetku vykazaného v Súvahe Fondu národného majetku Slovenskej republiky.

Bratislava, 8. apríla 2015

Ing. Júlia Petrovičová  
audítorka  
Licencia SKAU 829



II. Overila som tiež súlad výročnej správy Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok 2014 s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie Fondu národného majetku Slovenskej republiky. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

**Podľa môjho stanoviska sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Fondu národného majetku Slovenskej republiky v súlade s účtovnou závierkou k 31.12.2014.**

Bratislava, 8. apríla 2015

Ing. Júlia Petrovičová  
audítorka  
Licencia SKAU 829

