

# **Fond národného majetku Slovenskej republiky**

## **SPRÁVA AUDÍTORA**

z overenia účtovnej závierky  
zostavenej  
k 31. decembru 2013

Bratislava  
apríl 2014

---

Auditor: Ing. Júlia Petrovičová  
Trenčianska 17, 821 09 Bratislava  
Licencia SKAU 829

**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 2013, ktorá obsahuje Súvahu Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2013, Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok 2013, Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013 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 audítorskými 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 audítorských 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské 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 audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Fond národného majetku Slovenskej republiky eviduje vo svojom majetku pohľadávky z privatizácie vo výške 93.072 tis. EUR, ktoré sú nedobytné alebo neexistujú z titulu zániku dlžníka. Na tieto pohľadávky vytvoril 100% opravnú položku, ktorá je súčasťou opravnej položky uvedenej v bode 11.3. Poznámok k účtovnej závierke.

Podľa môjho názoru mali byť tieto pohľadávky vyradené z evidencie majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky. Ak by sa výkaz Súvaha Fondu národného majetku Slovenskej republiky opravil o tento nesúlad, bola by hodnota netto pohľadávok z privatizácie o 93.072 tis. EUR nižšia a o túto sumu by sa znížil majetok Fondu národného majetku Slovenskej republiky.

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 správnosti výšky potrebných opravných položiek a rezerv vykázaných v Poznámkach k účtovnej závierke.

**Podľa môjho stanoviska, pripojená účtovná závierka, okrem vplyvov skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2013 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 131.640 tis. EUR, z toho opravnú položku na krátkodobé pohľadávky z privatizácie vo výške 131.626 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 vykázaného v Súvahe Fondu národného majetku Slovenskej republiky.

Bratislava, 8. apríla 2014

Ing. Júlia Petrovičová  
audítorka  
Licencia SKAU 829

