

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Názov overovanej jednotky

Fond národného majetku Slovenskej republiky

Sídlo

Drieňova 27, Bratislava 821 01

Audítované obdobie

Rok 2009

Audítor

Ing. Ondrej Boržík, PhD., Licencia SKAU 519

Bratislava marec 2010

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Prezídium a Dozornej rade Fondu národného majetku Slovenskej republiky:

Vykonal som audit priloženej účtovnej závierky Fondu národného majetku Slovenskej republiky (ďalej len „FNM SR“) za rok 2009, ktorá zahŕňa Súvahu Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31.12.2009, súvisiaci Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku Slovenskej republiky, Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2009 a súvisiace Poznámky.

Zodpovednosť vedenia FNM SR za účtovnú závierku

Vedenie FNM SR 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. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA). Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor

Ako sa uvádza v bodoch 18.1 Poznámok k účtovnej závierke, v zmysle platnej legislatívy a zmluvných záväzkov existuje viacero možných udalostí a s nimi súvisiacich možných strát. FNM SR aj napriek vynaloženému úsiliu disponuje len čiastočnou analýzou výšky predpokladaných strát. Preto som sa nemohol uistiť o výške potrebných rezerv a opravných položiek na uvedenie v Poznámkach k účtovnej závierke, ak vôbec nejaké sú potrebné.

Podľa môjho názoru, okrem účinkov prípadných úprav alebo zverejnení, ak by nejaké boli, ktoré by som považoval za potrebné, a ak by som sa bol schopný uistiť o záležitostiach uvedených v predchádzajúcom odseku, priložená účtovná závierka Fondu národného majetku Slovenskej republiky vyjadruje objektívne a vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu k 31.decembru 2009 a výsledky činnosti Fondu národného majetku Slovenskej republiky za rok 2009, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a súvisiacimi predpismi v oblasti účtovníctva a výkazníctva Fondu národného majetku Slovenskej republiky.

Bez ďalšieho vplyvu na môj názor upozorňujem na tieto skutočnosti:

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.

Bratislava 8. marca 2010



Ing. Ondrej Boržík, PhD.
audítor

Licencia SKAU 519