Stanovisko hlavného kontrolóra Národného jadrového fondu na vyraďovanie jadrových zariadení a na nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi k riadnej individuálnej účtovnej závierke NJF k 31.12.2016

V zmysle ustanovenia zákona č. 238/2006 Z. z., § 3 ods. 2 písm. e) o Národnom jadrovom fonde na vyraďovanie jadrových zariadení a na nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi (ďalej zákon) predkladám stanovisko hlavného kontrolóra k riadnej individuálnej účtovnej závierke Národného jadrového fondu (ďalej NJF) zostavenej k 31.12.2016.

V súlade s § 1, ods. 2 zákona NJF ako štátny účelový fond sústreďuje a spravuje finančné prostriedky podľa § 7 a § 8 zákona určené na záverečnú časť mierového využívania jadrovej energetiky, na nakladanie s jadrovými materiálmi a rádioaktívnymi odpadmi, ktorých pôvodca nie je známy a na záverečnú časť nakladania s inštitucionálnymi rádioaktívnymi odpadmi. Tieto finančné prostriedky v dostatočnom množstve, transparentným a nediskriminačným spôsobom poskytuje žiadateľom na úhradu oprávnených nákladov vynaložených na činnosti súvisiace so záverečnou časťou jadrovej energetiky v súlade s § 9, 10, 11 zákona. Rada správcov NJF schvaľuje čerpanie požadovaných finančných prostriedkov na základe predložených žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov, hodnotením oprávnenosti nákladov vyčíslených v technicko – ekonomickom odôvodnení žiadostí. Z finančných prostriedkov NJF sú hradené konkrétne projekty v procese vyraďovania v príslušnom roku.

NJF hospodári v súlade so zásadou časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov a s ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.. Základný rámec postupu NJF pri hospodárení s finančnými prostriedkami vychádza z priorít určených dokumentom Vnútroštátna politika a Vnútroštátny program nakladania s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi v SR, ktorý schválila vláda SR uznesením č. 387/2015 dňa 8.júla 2015.

NJF vykonáva v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako i v súlade s internou smernicou č. 01/2016 – Finančná kontrola v NJF, základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných financií, overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s kritériami podľa § 6 ods. 4. zákona o finančnej kontrole.

NJF pri postupoch účtovania dodržiava všeobecne platné právne predpisy, týkajúce sa predmetnej problematiky a riadna individuálna účtovná závierka je zostavená zrozumiteľne, prehľadne a preukazne v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31 v znení neskorších predpisov.

Zostavená riadna individuálna účtovná závierka NJF obsahuje súvahu zostavenú k 31.decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok 2016 a poznámky, ktoré obsahujú informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach. Bola overená spoločnosťou DOMINANT AUDIT s.r.o., Licencia SKAu č. 319, zodpovedná audítorka Ing. Jana Tomšíková, Licencia SKAu č. 454, podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA) bez výhrad s konštatovaním, že zostavená individuálna účtovná závierka štátneho fondu NJF poskytuje pravdivý a verný obraz vo všetkých svojich významných súvislostiach majetkovej a finančnej situácie štátneho fondu k 31.decembru 2016, vyjadruje výsledok hospodárenia za uvedený účtovný rok a je zostavená v súlade so slovenským zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a postupmi účtovania.

Konštatujem, že Národný jadrový fond na vyraďovanie jadrových zariadení a na nakladanie s vyhoretým jadrovým palivom a rádioaktívnymi odpadmi:

1. **sústreďuje a spravuje finančné prostriedky podľa § 7 a § 8 zákona**
2. **finančné prostriedky v dostatočnom množstve, transparentným a nediskriminačným spôsobom poskytuje žiadateľom na úhradu oprávnených nákladov vynaložených na činnosti súvisiace so záverečnou časťou jadrovej energetiky v súlade s § 9, 10, 11 zákona**
3. **hospodári v súlade so zásadou časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov a s ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.**
4. **pri postupoch účtovania dodržiava všeobecne platné právne predpisy a zostavená individuálna účtovná závierka štátneho fondu NJF poskytuje pravdivý a verný obraz vo všetkých svojich významných súvislostiach majetkovej a finančnej situácie štátneho fondu, vyjadruje výsledok hospodárenia za uvedený účtovný rok a je zostavená v súlade so slovenským zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a postupmi účtovania**
5. **neporušil za kontrolované obdobie pri svojej činnosti predpisy a postupoval v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.**

V Bratislave, 16.02.2017

Ing. Ivan Horváth
hlavný kontrolór
Národný jadrový fond