

# Správa o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami Fondu národného majetku SR

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2008 vo Fonde národného majetku SR (ďalej len „FNM SR“), Drieňová ul. č. 27, 821 01 Bratislava, v čase od 02.09.2008 do 17.10.2008.

Účelom kontroly bolo zistiť preukázateľnosť, hospodárnosť a zákonnosť postupu FNM SR pri čerpaní finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu a pri nakladaní s majetkom fondu v roku 2007 a v I. polroku 2008.

FNM SR je podľa zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o veľkej privatizácii“) právnická osoba, ktorá vykonáva činnosť podľa tohto zákona vo verejnom záujme. Náklady spojené s činnosťou uhrádza zo svojho majetku v rámci rozpočtu schváleného NR SR. Orgánmi fondu sú prezídium (9 členov), výkonný výbor (11 členov) a dozorná rada (7 členov), ktoré sú odmeňované podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch niektorých ústavných činiteľov SR. Organizačné usporiadanie fondu a vymedzenie jeho činnosti upravuje štatút, ktorý po prerokovaní vo vláde schvaľuje NR SR. Prezídium zodpovedá za vypracovanie návrhu štatútu fondu.

Kontrolou bolo zistené, že FNM SR sa riadi štatútom zo dňa 08.06.1994. V roku 2001 bol pripravený návrh na aktualizovanie štatútu. Za vypracovanie návrhu bolo advokátskej kancelárii z Dunajskej Stredy vyplatených spolu 492 000 Sk; Štatút FNM SR však nebol doteraz aktualizovaný v súlade so zákonom o veľkej privatizácii.

Tým, že nebol aktualizovaný štatút fondu, jeho predloženie vláde SR a následne do NR SR, **nebolo konanie FNM SR v súlade s § 27 ods. 1, 4 a § 32 ods. 2 písm. e/ zákona o veľkej privatizácii**, podľa ktorého fond vykonáva činnosť podľa tohto zákona vo verejnom záujme. Organizačné usporiadanie fondu a vymedzenie jeho činnosti upravuje štatút, ktorý po prerokovaní vo vláde schvaľuje NR SR. Štatút tiež upraví vzájomnú súčinnosť fondu, ministerstva, zakladateľov a vlády. Prezídium zodpovedá za vypracovanie návrhu štatútu fondu.

## 1. Plnenie rozpočtu FNM SR v roku 2007 a v I. polroku 2008

Ku dňu 31.12.2007 evidoval FNM SR majetkovú účasť v 102 akciových spoločnostiach s podielom na základnom imaní 70 603 181 529 Sk. Z toho majoritnú účasť, t.j. nad 51 % mal v 33 spoločnostiach s podielom na základnom imaní vo výške 47 835 772 538 Sk.

### **1.1 Príjmy a výdavky FNM SR v roku 2007**

Rozpočet príjmov FNM SR bol schválený vo výške 14 104 730 tis. Sk, po schválenej zmene bol rozpočet príjmov zvýšený na 25 570 390 tis. Sk. Skutočné príjmy v roku 2007 boli vo výške 26 040 980 tis. Sk. Najvýznamnejšiu položku tvorili príjmy z dividend 25 198 630 221 Sk, na výplata ktorých sa podieľalo 15 akciových spoločností. Celkový objem príjmov k 31.12.2007, vrátane zostatku peňažných prostriedkov z minulého obdobia bol vo výške 56 376 170 tis. Sk;

Celkové výdavky FNM SR na rok 2007 boli schválené vo výške 38 678 620 tis. Sk, po úprave boli zvýšené na 52 945 460 tis. Sk. Skutočné výdavky FNM SR boli k 31.12.2007 vykázané vo výške 47 514 330 tis. Sk, z toho:

a/ rozpočet výdavkov v rámci použitia majetku FNM SR bol na rok 2007 stanovený vo výške 52 775 580 tis. Sk. Výdavky v rámci použitia majetku FNM SR boli v roku 2007 čerpané vo výške 47 382 770 tis. Sk. Použité boli na posilnenie štátnych finančných aktív (46 955 670 tis. Sk), na zvýšenie základného imania (4 000 tis. Sk), na podporu privatizácie (148 460 tis. Sk), na reštitučné nároky (9 640 tis. Sk), na vyplatenie dlhopisov FNM SR (11 790 tis. Sk), na odstúpenie od zmlúv (7 530 tis. Sk), na zákonné ručenie a záväzky fondu (235 760 tis. Sk) a ostatné (9 920 tis. Sk);

b/ náklady na činnosť FNM SR boli schválené spolu vo výške 169 875 tis. Sk. Z toho rozpočet prevádzkových nákladov činil 146 879 tis. Sk, rozpočet obstarania dlhodobého majetku vo výške 6 900 tis. Sk a na výdavky, ktoré vyplývajú z právoplatných rozhodnutí súdov bolo schválených spolu 16 096 tis. Sk. Skutočné náklady na činnosť fondu dosiahli v roku 2007 výšku 131 560 tis. Sk, z toho prevádzkové náklady 116 095 272 Sk (79,04 % rozpočtovaných nákladov) a náklady na obstaranie dlhodobého majetku 5 380 580 Sk (77,99 % rozpočtovaných nákladov).

### **1.2 Príjmy a výdavky FNM SR v I. polroku 2008**

Rozpočet príjmov FNM SR na rok 2008 bol schválený vo výške 18 830 850 tis. Sk, po úprave bol znížený na 17 156 160 tis. Sk. K 30.06.2008 boli príjmy FNM SR vykázané vo výške 8 413 560 tis. Sk, z toho najvýznamnejšiu položku tvorili dividendy. Valné zhromaždenia 13 spoločností odsúhlasili vyplatenie dividend FNM SR vo výške 16 733 314 558 Sk, z toho k 30.06.2008 boli na účet FNM SR poukázané dividendy vo výške 8 215 478 389 Sk. Celkový stav príjmov FNM SR k 30.06.2008, vrátane zostatku peňažných prostriedkov z minulého obdobia dosiahol 17 275 400 tis. Sk.

Celkové výdavky FNM SR na rok 2008 boli schválené vo výške 20 260 000 tis. Sk, po úprave bol rozpočet výdavkov zvýšený na 23 645 000 tis. Sk. Skutočné výdavky FNM SR boli k 30.06.2008 vykázané vo výške 188 340 tis. Sk, v tom:

a/ rozpočet výdavkov v rámci použitia majetku FNM SR bol na rok 2008 schválený vo výške 20 082 230 tis. Sk, po úprave bol zvýšený na 23 467 230 tis. Sk. K 30.06.2008 sa čerpalo 127 910 tis. Sk, a použité boli na zvýšenie základného imania (2 000 tis. Sk), na podporu privatizácie (106 270 tis. Sk), na úhradu reštitučných nárokov (1 010 tis. Sk), na vyplatenie dlhopisov FNM SR (4 910 tis. Sk), na odstúpenie od zmlúv (2 500 tis. Sk), na zákonné ručenie

(5 430 tis. Sk), ostatné (5 790 tis. Sk). Posilnenie štátnych finančných aktív z prostriedkov, ktoré FNM SR získal z dividend bolo uskutočnené v auguste 2008 (spolu vo výške 9 000 000 tis. Sk);

b/ rozpočet na činnosť fondu v roku 2008 bol schválený vo výške 177 770 tis. Sk. Z toho prevádzkové náklady boli rozpočtované vo výške 153 025 tis. Sk, rozpočet obstarania dlhodobého majetku vo výške 11 450 tis. Sk a na výdavky, ktoré v priebehu účtovného roka vyplynú z právoplatných rozhodnutí súdov bolo schválených 13 298 tis. Sk. Finančné prostriedky určené rozpočtom na náklady na činnosť FNM SR boli k 30.06.2008 čerpané spolu vo výške 51 549 8443 Sk (na 31,34 % rozpočtovaných nákladov).

### **1.3 Ukladanie dočasne voľných prostriedkov v Štátnej pokladnici**

Podľa zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o Štátnej pokladnici“) je klient povinný zriaďovať účty výlučne v Štátnej pokladnici. Podľa novely tohto zákona, účinného od 01.01.2006 boli klienti Štátnej pokladnice povinní zhodnocovať dočasne voľné peňažné prostriedky výlučne v Štátnej pokladnici.

Kontrolou bolo zistené, že FNM SR mal v Štátnej pokladnici zriadené 2 účty (v slovenských korunách a v EUR), prostredníctvom ktorých financoval schválený rozpočet fondu. Ostatné finančné prostriedky vo výške 4 343 162 300 Sk mal uložené v komerčných bankách. Aj v roku 2007 FNM SR naďalej zhodnocoval dočasne voľné finančné prostriedky formou krátkodobých termínovaných vkladov v 4 peňažných ústavoch.

Zákonom stanovenú povinnosť FNM SR nerealizoval ani po ďalšej novele zákona o Štátnej pokladnici, účinnej od 01.04.2008. Štátna pokladnica preto rozhodnutím zo dňa 16.09.2008 udelila FNM SR pokutu vo výške 1 000 tis. Sk. FNM SR dňa 02.10.2008 podal odvolanie proti tomuto rozhodnutiu; výsledok odvolania nebol do dňa skončenia výkonu kontroly známy.

Kontrolou bolo preukázané, že FNM SR nekomunikoval so Štátnou pokladnicou resp. s MF SR, aby si overil povinnosť vyplývajúcu z noviel zákona o Štátnej pokladnici, účinných od 01.01.2006 a od 01.04.2008. Ako klient Štátnej pokladnice FNM SR nepostupoval v súlade s **§ 12 ods. 1 písm. e/ a ods. 5 zákona o Štátnej pokladnici** v tom, že od 01.01.2006 nepreviedol všetky účty do Štátnej pokladnice.

### **1.4 Preukázateľnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri obstarávaní tovarov, prác a služieb financovaných z rozpočtu nákladov na činnosť FNM SR**

#### **1.4.1**

FNM SR je podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejný obstarávateľ, ktorý je povinný uplatňovať princípy transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti. Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, ...pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami obstarávateľ nie je povinný vykonávať činnosti prostredníctvom odborne spôsobilej osoby. V internej smernici FNM SR bolo stanovené, že zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou budú vykonávať vlastní zamestnanci, zapísaní v zozname obstarávateľov FNM SR.

Kontrolou 5 náhodne vybraných dodávateľských faktúr z roku 2007 bolo zistené, že zákazky s nízkymi hodnotami FNM SR vykonával prostredníctvom externých odborne spôsobilých osôb. Úhrada týchto služieb spolu vo výške 57 150 Sk predstavovala neopodstatnené zvýšenie nákladov na činnosť FNM SR v účtovnom období roku 2007. Na likvidačných listoch FNM SR písomne potvrdil vykonanie predbežnej finančnej kontroly fakturovaných služieb, ktoré neboli predmetom zmlúv o poskytovaní služieb vo verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo preukázané, že pri obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami FNM SR nedodrжал princípy hospodárnosti a efektívnosti, **konal nad rámec § 102 ods. 1 a ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, ale aj v rozpore s internou smernicou.** Úhrada 5 faktúr nebola v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; nehospodárnym vynaložením finančných prostriedkov **porušil FNM SR finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j/ zákona o rozpočtových pravidlách.** Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s § 9 ods. 1 zákona

**č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,** podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, ...s uzatvorenými zmluvami...

#### 1.4.2

FNM SR uhradil faktúru vo výške 20 995 Sk za dodávku knihy v luxusnom vyhotovení, v ktorej mala byť uverejnená portrétna fotografia čelného predstaviteľa FNM SR v cene 3 825 Sk.

Kontrolou bolo zistené, že portrétna fotografia v doručenej knihe nebola uverejnená. FNM SR túto skutočnosť nereklamoval u dodávateľa knihy. Tým, že faktúra bola uhradená v plnej výške, bola suma vo výške 3 825,- Sk fakturovaná neopodstatnene. Obstaranie knihy v cene 20 955 Sk nebolo v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách; nehospodárnym a neúčelným vynaložením finančných prostriedkov FNM SR porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j/ uvedeného zákona.

#### 1.4.3

Na základe objednávok FNM SR, vystavených bez stanovenia ceny objednaných prác, boli v roku 2007 realizované murárske, maliarske, natieračské, inštalatérské práce a upratovanie, spolu v sume 195 167 Sk.

Kontrolou bolo zistené, že k došlým faktúram boli priložené rozpisy prác, ale na žiadnom doklade nebolo potvrdené prevzatie prác odberateľom, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovného záznamu ustanovená v § 32 ods. 1 písm. a/ a b/ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

## 2. Stav majetku a záväzkov FNM SR k 31.12.2007

### 2.1 Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2007

Podľa zákona o účtovníctve musí inventúrny súpis obsahovať ...deň začatia inventúry, deň ku

ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, ...miesto uloženia majetku... Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať výsledky vyplývajúce z porovnania majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, ...meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Kontrolou bolo zistené, že časť inventúrnych súpisov vyhotovených k 31.12.2007 neobsahovala čísla účtov podľa platného účtového rozvrhu, dátum začatia a dátum skončenia inventúry a miesto uloženia majetku. Inventarizačný zápis bol bez dátumu vyhotovenia a podpisov osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie a taktiež v niektorých prípadoch neobsahoval názvy a číselné označenie účtov podľa platného účtového rozvrhu. Týmto spôsobom FNM SR porušil **§ 30 ods. 2 písm. b/ a d/ a ods. 3 písm. d/ zákona o účtovníctve**. Inventarizáciou bol zistený rozdiel na podsúvahovom účte, kde dokladový stav bol väčší o 1 248 693 tis. Sk ako účtovný stav. Rozdiel bol spôsobený tým, že FNM SR postúpil zmluvou zo dňa 17.02.2006 časť svojich záložných práv na pohľadávky voči dlžníkom na obchodnú spoločnosť s tým, že administratívne úkony potrebné na prepis záložných práv v Centrálnom depozitári cenných papierov, a. s. neboli vykonané. Pohľadávky aj po ich predaji boli naďalej vedené na veriteľa FNM SR. Tento stav vznikol dôsledkom nedostatočne upraveného postupu pri zmene zápisov v osobe záložného veriteľa a tým, že FNM SR nepostupoval v súlade s **§ 43 Občianskeho zákonníka** (zákon č. 40/1964 Zb.), podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

## **2.2 Pohľadávky a záväzky FNM SR k 31.12.2007**

Celková suma pohľadávok dosiahla výšku 6 488 150 tis. Sk, opravné položky tvorili 6 274 082 tis. Sk, z nich najvýznamnejšie sú pohľadávky evidované voči spoločnostiam, na ktoré boli vyhlásené konkurzy, likvidácie alebo exekúcie. Vznikali postupne od roku 1992 a k 31.12.2007 boli vykázané vo výške 5 784 242 331 Sk. Z tohto objemu boli pohľadávky vo výške 4 778 700 454 Sk určené na trvalé upustenie od vymáhania. Účtovne budú odpísané po schválení v orgánoch fondu a vzťahujú sa na príslušné spoločnosti, ktoré boli zrušené súdom alebo zanikli bez právneho nástupcu. Ďalšie pohľadávky vo výške 225 156 122 Sk vznikli z aktívnych zmlúv za predaj majetku a akcií; pohľadávky z odstúpených kúpnych zmlúv boli vo výške 192 254 975 Sk a pohľadávky voči MH SR (z malej privatizácie) boli vo výške 243 963 422 Sk.

FNM SR evidoval záväzky vo výške 27 170 478 tis. Sk, v tom:

- § nevyplatené dlhopisy vo výške 497 000 tis. Sk pre cca 38 100 oprávnených osôb;
- § ručenie FNM SR za splnenie záväzkov nadobúdateľmi privatizovaného majetku bolo odhadované vo výške 25 936 478 tis. Sk;
- § záväzky z titulu nevysporiadaných reštitučných nárokov boli vo výške 16 000 tis. Sk;
- § odhad očakávaných záväzkov z prehratých súdnych sporov bol vo výške 3 454 000 tis. Sk.

## **3. Nakladanie s privatizovaným a ďalším majetkom FNM SR**

Zákon o veľkej privatizácii neupravuje možnosť pre fond vykonávať svoju činnosť prostredníctvom

externých osôb. Kontrolou bolo zistené, že FNM SR mal v roku 2007 a v I. polroku 2008 dostatočný počet odborných pracovníkov v rámci svojho organizačného usporiadania. Všetky potrebné informácie k predajom majetku alebo k právnym záležitostiam boli k dispozícii u zamestnancov príslušných sekcií. Aj napriek tomu so súhlasom príslušných orgánov fondu boli využívané externé služby právnej a odbornej pomoci v neobmedzenom rozsahu.

### **3. 1 Predaj akcií FNM SR do 5 % podielu na základnom imaní 5 obchodných spoločností**

Výkonný výbor FNM SR (ďalej len „VV FNM SR“) v roku 2007 rozhodol odpredať majetkovú účasť FNM SR do 5 % podielu na základnom imaní v 5 spoločnostiach.

Kontrolou bolo zistené, že predaj akcií bol vykonaný prostredníctvom externého poradcu pre predaj akcií, vybratého vo výberovom konaní v rámci zákazky s nízkou hodnotou, organizovanou prizvanou odborne spôsobilou osobou. Príprava zákazky na výber poradcu pre predaj akcií bola od počiatku netransparentná tým, že predpokladaná cena zákazky, ako východiskový údaj pre určenie ďalšieho procesu obstarávania nebola stanovená určito, ale v rozmedzí od 80 tis. Sk do 999 999 Sk. Predmetom uzavretej zmluvy, ktorá neobsahovala zabezpečovacie prostriedky v prospech FNM SR, bolo posúdenie možnosti predaja akcií z hľadiska právneho a hodnotového. Finančná odmena (vrátane preddavku) bola dohodnutá fixne, nie podielovo podľa úspešnosti predaja.

Poradca pre predaj akcií nevypracoval požadované materiály v stanovenom termíne a so súhlasom VV FNM SR mu bol termín predĺžený o 3 mesiace. Ocenenie akcií bolo v prípade 5 podnikateľských subjektov realizované odhadom a v značnom finančnom rozmedzí, napr. v jednom prípade medzi 1 Sk a 1 386 274 Sk. Poradca pritom nedostatočne vyhodnotil nielen lukratívnosť akcií, ale aj vysoké záväzky niektorých spoločností, v ktorých bol zakrátko vyhlásený konkurz. V tejto súvislosti boli odvolané aj niektoré ponuky predložené záujemcami o kúpu akcií. Uznesením VV FNM SR bolo úplne zrušené nielen výberové konanie na akcie 2 obchodných spoločností v konkurznom konaní, ale aj predaj 670 kusov akcií jednej spoločnosti, ktoré sa FNM SR rozhodol realizovať za výhodnejších podmienok, súbežne s iným subjektom, ktorý prisľúbil všetky doterajšie náklady fondu spojené s uskutočneným výberovým konaním refundovať. Predaj akcií nebol ukončený.

V konečnom dôsledku boli odpredané akcie 3 spoločností za cenu spolu vo výške 849 tis. Sk. Za služby externých poradcov bolo uhradených spolu 1 146 700 Sk s DPH, z toho odborne spôsobilej osobe vo verejnom obstarávaní bola poskytnutá odmena 16 200 Sk a ekonomickému poradcovi 1 130 500 Sk.

Kontrolou bolo preukázané, že zákazka s nízkou hodnotou nebola vykonaná v súlade s § 5 a § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Finančné prostriedky vynaložené na externé poradenské služby neboli použité v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách. Nehospodárnym a neefektívnym použitím verejných prostriedkov porušil FNM SR finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j/ citovaného zákona. Predaj akcií nebol vykonaný vo verejnom záujme podľa § 27 zákona o veľkej privatizácii.

### **3.2 Zabezpečenie právnej pomoci pri predaji 30 % majetkovej účasti FNM SR na podnikaní spoločnosti Slovenské lodenice Komárno, a. s., Bratislava**

Prezídium FNM SR rozhodlo dňa 26.01.2006 o predaji 30 % akcií emitenta Slovenské lodenice

Komárno, a. s., Bratislava. Realizácia zámeru bola prerušená do 17.03.2008, kedy bolo orgánmi fondu odsúhlasené pokračovanie procesu s tým, že právne posúdenie predaja zabezpečí externý právny poradca, vybraný vo výberovom konaní. Kontrolou nebolo preukázané, že tento predaj je hodný osobitného zreteľa, na základe ktorého by sa predaj akcií, zastupovanie fondu pri predaji a právne poradenstvo muselo organizovať externým subjektom.

Kontrolou procesu verejného obstarania bolo zistené, že predpokladaná cena zákazky na výber právneho poradcu, ktorá je jedným z východiskových údajov pre určenie ďalšieho procesu verejného obstarávania a metóda obstarania nebola stanovená. Z obsahu zápisnice z prieskumu trhu napísanej deň pred uplynutím lehoty na predkladanie ponúk, bolo zistené, že cenové ponuky (každá do 1 mil. Sk) doručili 3 advokátske kancelárie (ďalej len „AK“). Tým, že k uvedenému procesu chýbali preukázateľné vopred stanovené kritériá výberu, nebolo možné overiť dodržanie podmienok stanovených zadávateľom zákazky. Zmluva s právnym poradcom bola uzavretá dňa 06.05.2008 bez zabezpečovacích prostriedkov (sankcií) v prospech FNM SR, napr. podľa § 300 a nasl. Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Zb.). Paušálna odmena bola dohodnutá vo výške 980 tis. Sk bez DPH. Na základe faktúry zo dňa 09.06.2008 bola odmena vo výške 1 166 200 Sk s DPH uhradená AK dňa 26.06.2008. Predaj akcií nebol do dňa výkonu kontroly ukončený.

Kontrolou bolo preukázané, že stanovený postup výberového konania nebol v súlade s § 5 zákona o verejnom obstarávaní. Finančné prostriedky vynaložené na externé poradenské služby neboli použité v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách; neehospodárnym a neefektívnym použitím verejných prostriedkov porušil FNM SR finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j/ citovaného zákona. Tým, že zmluva neobsahovala zabezpečovacie prostriedky v prospech FNM SR, nekonal FNM SR vo verejnom záujme podľa § 27 zákona o veľkej privatizácii.

### 3.2 Zabezpečenie služieb na poskytovanie právnej pomoci

V období od 01.01.2007 do 16.01.2008 uzavrel FNM SR s externými AK spolu 46 zmlúv o poskytnutí právnych služieb (okrem kúpno-predajných). Kontrolou náhodne vybraných zmlúv bolo zistené, že v uvedenom období boli so súhlasom VV FNM SR viackrát uzavreté s AK duplicitné zmluvy s rovnakým zadaním za nerovnakých podmienok, napríklad:

#### 3.2.1

Právnu analýzu vo veci výkladu postavenia fondu vo vzťahu k rozhodnutiam valného zhromaždenia jednej obchodnej spoločnosti, mali vypracovať 2 AK do 2 mesiacov odo dňa uzavretia zmluvy.

Zmluva zo dňa 16.10.2007, ktorá umožňovala predĺženie lehoty neobsahovala zabezpečovacie prostriedky v prospech FNM SR. Na žiadosť AK bola lehota predĺžená do 11.01.2008. Analýza však bola odovzdaná 4 dni po termíne. Odmena bola AK uhradená v plnej výške 583 100 Sk s DPH dňa 30.01.2008. Zmluva zo dňa 24.10.2007 bola uzavretá vrátane zmluvnej pokuty. Analýza bola doručená fondu v stanovenej lehote 10.12.2007. Odmena v dohodnutej výške 410 000 Sk bola uhradená dňa 05.02.2008.

Obe analýzy boli prerokované vo VV FNM SR pričom predsedníčka dozornej rady dala zaprotokolovať, že finančné prostriedky vynaložené na zabezpečenie právnych analýz bolo neúčelné, že ich závery nepriniesli pre fond žiadne nové riešenia, iba odporúčania, ktorých obsahom

je bežná doterajšia náplň práce vecne príslušných sekcií.

### 3.2.2

Zmluvy na vypracovanie právnej analýzy vo veci postavenia FNM SR v konkurznom konaní voči správcovi úpadcu boli uzavreté dňa 08.03.2007. Termín odovzdania analýzy bol stanovený do 14 dní odo dňa odovzdania dokumentácie advokátovi. Paušálne odmeny boli v oboch prípadoch dohodnuté zhodne vo výške 238 000 Sk s DPH a vyplatené dňa 23.04.2007.

Kontrolou bolo zistené, že jedna analýza nebola označená preberacou pečiatkou, preto nebolo možné overiť dátum jej predloženia. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s **§ 16 ods. 2 písm. a/ zákona NR SR č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov** (ďalej len „zákon o registratúre“), podľa ktorého pôvodca registratúry je povinný ..evidovať došlé záznamy, ako aj s registratúrnym poriadkom FNM SR. Podľa odporúčaní a záverov právnych analýz bol vypracovaný návrh dohody o urovnaní, ktorou mal fondu vzniknúť záväzok voči jednej spoločnosti vo výške 8 525 778 Sk. Návrh bol septembri 2008 predložený do VV FNM SR 2-krát a doteraz nebol schválený.

### 3.2.3

Aj keď relevantný dôvod na zadanie nasledovnej úlohy nebol preukázaný, bolo dňa 23.04.2007 zmluvne dohodnuté vypracovať právnu analýzu k trestnému konaniu vo veci správy a prevodov majetkovej účasti FNM SR v jednej a. s. Termín odovzdania bol určený do 2 mesiacov odo dňa odovzdania dokumentácie advokátovi.

Prvá AK vypracovala analýzu v stanovenom termíne, za čo jej bola dňa 25.06.2007 poskytnutá odmena v dohodnutej vo výške 833 tis. Sk s DPH. Druhá AK doručila analýzu po dohodnutom termíne. Dodatok k zmluve vo veci prolongácie nebol preukázaný. Z predloženého vyjadrenia vyplynulo, že FNM SR povolil predĺženie termínu e-mailovou formou. V čase výkonu kontroly FNM SR tento spôsob korešpondencie nevedel preukázať. Odmena v dohodnutej výške 337 365 Sk s DPH bola AK uhradená dňa 30.10.2007.

Kontrolou bolo preukázané, že FNM SR neuskutočnil archiváciu e-mailovej korešpondencie, ktorý je na účely zákona o účtovníctve účtovný záznam, čo nebolo v súlade s **§ 16 ods. 2 písm. a/ zákona o registratúre a § 32 ods. 1 písm. a/, b/ zákona o účtovníctve**. Pri udelení súhlasu o predĺženie termínu nepostupoval FNM SR v súlade s **§ 43 Občianskeho zákonníka**.

Finančné prostriedky vynaložené za duplicitné vypracovanie právnych analýz neboli použité v súlade s **§ 19 ods. 6 zákona rozpočtových pravidiel**. Nehospodárnym a neefektívnym použitím verejných prostriedkov porušil FNM SR finančnú disciplínu podľa **§ 31 ods. 1 písm. j/ citovaného zákona**.

## 4. Činnosť dozornej rady fondu

Podľa zákona o veľkej privatizácii, dozorná rada fondu dozerá na činnosť a hospodárenie fondu, jeho prezídia a výboru, či je v súlade s týmto zákonom. Na tento účel sú členovia dozornej rady oprávnení nahliadať do všetkých dokladov týkajúcich sa činnosti fondu. Dozorná rada upozorňuje prezídium, vládu, NR SR a v odôvodnených prípadoch aj príslušné orgány na zistené nedostatky. Podľa Štatútu dozorná rada vykonáva kontrolnú činnosť, môže nahliadať do všetkých dokladov a záznamov týkajúcich sa činnosti fondu.



Kontrolou bolo zistené, že v roku 2007 sa uskutočnilo spolu 10 zasadnutí dozornej rady a v I. polroku 2008 boli uskutočnené spolu 4 zasadnutia. Z náhodne vybratej vzorky materiálov spojených s činnosťou fondu a prerokovaných na zasadnutiach dozornej rady bolo preukázané, že dozorná rada vykonávala dozor nad činnosťou a hospodárením fondu, jeho prezídia a výboru podľa zákona o veľkej privatizácii. K závažným veciam boli prijímané uznesenia a operatívne návrhy vo verejnom záujme, ktoré však orgánmi fondu neboli vždy splnené. Priama kontrolná činnosť dozornej rady, stanovená v Štatúte fondu, nebola preukázaná.

## **Z á v e r:**

V orgánoch FNM SR je zvolených spolu 27 členov, ktorí vykonávajú činnosť podľa Štatútu z roku 1994. Stav čerpania finančných prostriedkov vo vzťahu na množstvo a spôsob vykonávania činnosti fondu externými a vlastnými zamestnancami podľa zákona o veľkej privatizácii evidentne poukazuje na nadhodnotený rozpočet a nezabezpečenie hospodárnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami. So súhlasom orgánov fondu boli nehospodárne a neúčelne použité finančné prostriedky najmä na externé poradenské služby a pri uzatváraní zmlúv nebol v plnom rozsahu využívaný inštitút zabezpečovacích prostriedkov v prospech fondu. FNM SR ukladal dočasne voľné finančné prostriedky na termínované vklady mimo Štátnej pokladnice a pri obstarávaní tovarov, prác a služieb nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a s internou smernicou. Činnosť dozornej rady bola vo verejnom záujme. Dozorná rada fondu upozornila na viaceré nedostatky, ale jej uznesenia neboli vždy a včas plnené. Opatrenia na nápravu, sa FNM SR zaviazal vypracovať v termíne do 02.12.2008.