

Správa o výsledku kontroly procesu transformácie vybraných organizácií Ministerstva vnútra SR na akciové spoločnosti

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v procese a po ukončení transformácie príspevkových organizácií na akciové spoločnosti a hospodárenie a nakladanie s majetkom spoločnosti.

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- koncepcia, opodstatnenosť a spôsob vykonania transformácie,
- správnosť a opodstatnenosť vymedzenia vkladu majetku do akciovej spoločnosti,
- uplatňovanie majetkových a finančných záujmov akcionára v spoločnosti a plnenie podnikateľského plánu,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a iných dokumentov v procese a po ukončení transformácie príspevkových organizácií na akciové spoločnosti.

Kontrola bola vykonaná na Ministerstve vnútra SR (ďalej len „MV SR“), v Automobilových opravovniach MV SR, a. s. (ďalej len „AO MV SR, a. s.“), v Nemocnici svätého Michala, a. s. (ďalej len „Nemocnica sv. M., a. s.“) a v prevádzkach AO MV SR, a. s. v Banskej Bystrici a v Košiciach.

1 Koncepcia, opodstatnenosť a spôsob vykonania transformácie

MV SR zriadilo v rokoch 1994, 1996 a 2005 príspevkové organizácie:

- Opravovne MV SR, AO MV SR Banská Bystrica a AO MV SR Košice, ktorých úlohou podľa zriaďovacej listiny bolo zabezpečovať pre zriaďovateľa najmä mobilnosť, technickú a prevádzkovú spôsobilosť služobných cestných vozidiel, vykonávať ich opravu a údržbu,
- Nemocnicu s poliklinikou MV SR, ktorej úlohou bolo hlavne poskytovať zdravotnú starostlivosť, služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a špecifickej zdravotnej starostlivosti príslušníkom v štátnej službe.

Hospodárenie príspevkových organizácií je založené na plnení úloh štátu (zriaďovateľa) a dosahovaní výnosov za podmienok určených zákonom 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 výsledkov hospodárenia uvedené príspevkové organizácie neplnili v rokoch 2006-2008 jednu zo zákonných podmienok, podľa ktorej má byť menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami. Zriaďovateľ bol preto povinný pristúpiť k ich zrušeniu, ak táto podmienka nebola splnená najmenej v dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch.

V decembri 2008 vydalo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) súhlas na zrušenie troch príspevkových organizácií automobilových opravovní MV SR. Zmenu ich právnej formy na akciovú spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou štátu schválila vláda SR uznesením č. 456/2009 a zároveň uložila podpredsedovi vlády a ministrom vnútra SR založiť akciovú spoločnosť s termínom do 30.06.2009. Dňa 11.06.2009 minister vnútra vydal rozhodnutie o zrušení príspevkových organizácií bez právneho nástupcu prechodom všetkých práv a povinností na zriaďovateľa.

Dňa 24.06.2009 MV SR, ktoré konalo v mene Slovenskej republiky, ako jediný zakladateľ založilo zakladateľskou listinou spísanou vo forme notárskej zápisnice AO MV SR, a. s. so sídlom Sklabinská 20, Bratislava. Podľa zakladateľskej listiny malo predstavenstvo spoločnosti podať návrh na zápis do obchodného registra tak, aby akciová spoločnosť vznikla k 01.07.2009. Kontrola preukázala, že návrh na zápis do obchodného registra bol podaný 09.07.2009 a spoločnosť bola zapísaná (vznikla) dňom 11.07.2009. Nebol tým dodržaný termín stanovený v zakladateľskej listine akciovej spoločnosti.

V zásade rovnaký postup bol zachovaný aj v prípade transformácie príspevkovej organizácie Nemocnica s poliklinikou MV SR. Zmenu jej právnej formy na akciovú spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou štátu schválila vláda SR uznesením č. 915/2008 a uložila podpredsedovi vlády a ministrom vnútra SR založiť akciovú spoločnosť do 31.12.2008. Dňa 18.12.2008 MV SR, ktoré konalo v mene Slovenskej republiky ako jediný zakladateľ, založilo zakladateľskou listinou Nemocnicu sv. M., a. s. so sídlom Cintorínska 16, Bratislava. Podľa zakladateľskej listiny bola spoločnosť založená za iným účelom ako za účelom podnikania a do obchodného registra bola zapísaná (vznikla) 31.12.2008.

2 Správnosť a opodstatnenosť vymedzenia vkladu majetku do akciovej spoločnosti

2.1 Automobilové opravovne MV SR, a. s.

Uznesením č. 456/2009 zo 17.06.2009 vláda SR súhlasila s nepeňažným vkladom majetku štátu, ktorý mali v správe príspevkovej organizácie, do základného imania zakladanej akciovej spoločnosti. Všeobecná hodnota majetku bola stanovená znaleckými posudkami a na jej základe činil nepeňažný vklad zakladateľa 22 832 999,20 EUR. Základné imanie spoločnosti bolo určené vo výške 20 757 272,-- EUR a rezervný fond vo výške 10 % základného imania 2 075 727,20 EUR.

Kontrola preukázala niektoré nedostatky v ohodnotení majetku znaleckými posudkami a v súvislosti s tým aj v určení výšky nepeňažného vkladu; nezrovnalosti v ohodnotení majetku boli konštatované aj v zápisniciach zo zasadnutí predstavenstva akciovej spoločnosti:

- nezhodovalo sa číselné vyjadrenie a slovné vyjadrenie nepeňažného vkladu uvedené v zakladateľskej listine akciovej spoločnosti;
- projekt prestavby vstupných priestorov, za vypracovanie ktorého bola uhradená suma 9 669,79 EUR, bol zaúčtovaný na účet 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku bez 19 % DPH napriek tomu, že v uvedenom prípade nebol nárok na odpočet DPH a táto mala byť súčasťou obstarávacej ceny majetku. Znalecká organizácia túto skutočnosť nezohľadnila, čím projekt podhodnotila o 1 543,92 EUR;
- všeobecná hodnota majetku, určená znaleckými posudkami ako nepeňažný vklad do základného imania spoločnosti, bola nadhodnotená. Potvrdilo to aj odborné stanovisko k znaleckému posudku spracované inou znaleckou organizáciou. Nadhodnotenie spočívalo v tom, že oplatenie majetku v celkovej dĺžke 30 m bolo chybné ohodnotené v dĺžke 3 000 m; finančné vyčíslenie rozdielu predstavovalo sumu 136 000,-- EUR. Týmto základné imanie spoločnosti reálne nezodpovedalo základnému imaniu zapísanému v obchodnom registri, čo bolo v rozpore s ustanovením § 58 ods. 1 Obchodného zákonníka.

2.2 Nemocnica svätého Michala, a. s.

Uznesením č. 915/2008 vláda SR súhlasila s nepeňažným vkladom majetku štátu, ktorý mala v správe príspevková organizácia Nemocnica s poliklinikou MV SR, do základného imania zakladanej akciovej spoločnosti Nemocnica sv. M., a. s. Nepeňažný vklad

bol znaleckými posudkami ohodnotený vo výške 19 986 058,55 EUR, z toho základné imanie v sume 17 987 452,70 EUR a rezervný fond vo výške 10 % základného imania 1 998,60 EUR.

Kontrolou dokumentácie, ktorá bola podkladom pre ocenenie majetku, boli zistené niektoré nedostatky v evidencii majetku a v určení jeho všeobecnej hodnoty, napr. v súpisoch majetku k 31.10.2008 na účtoch 013-softvér a 018-drobný nehmotný investičný majetok v 9 prípadoch nebol zaúčtovaný softvér v obstarávacej cene 20 995,39 EUR uvedený v znaleckom posudku a ohodnotený na 12 070,01 EUR.

Na základe uznesenia vlády SR č. 530/2009 a protokolu o prechode práv k majetku bol do akciovej spoločnosti vložený ďalší majetok (súpis majetku vypracovaný objednávateľom) obstaraný od 01.12.2008 do 31.12.2008 a ohodnotený znaleckým posudkom na 2 015 241,50 EUR. Kontrola zistila, že pri stanovení všeobecnej hodnoty dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a predmetov operatívnej evidencie znalec vychádzal z nižšej obstarávacej ceny ako bol podklad objednávateľa. Rozdiel činil 227 808,32 EUR, čo predstavovalo takmer 16 % z hodnoty majetku dodatočne vloženého do akciovej spoločnosti.

Kontrola ďalej zistila, že do súpisu majetku, ktorý bol podkladom pre určení jeho všeobecnej hodnoty znaleckým posudkom, nebol zahrnutý majetok obstaraný v novembri 2008 v celkovej sume 2 766,08 EUR. Tento majetok, doplnený o ďalšie zariadenia (napr. tlačiareň, elektronický objednávací kalendár), v celkovej sume 4 626,09 EUR bude na základe kontroly zaradený do operatívnej evidencie po vykonaní inventarizácie.

Vláda SR uznesením č. 916 z 10.12.2008 schválila zlúčenie Nemocnice sv. M., a. s. s akciovou spoločnosťou Nemocnica Ministerstva obrany SR, a. s. Bratislava (ďalej len „Nemocnica MO SR, a. s.“) v termíne do 01.04.2009. Zmeny súvisiace so zlúčením boli do obchodného registra zapísané až 03.07.2009. Zanikajúca spoločnosť Nemocnica MO SR, a. s. bola dňom zápisu zrušená bez likvidácie a jej imanie, práva, povinnosti, pohľadávky a záväzky prešli na nástupnícku spoločnosť Nemocnica sv. M., a. s. K zlúčeniu došlo bez zvýšenia základného imania nástupníckej spoločnosti a menovitá hodnota jej akcií zostala nezmenená.

Podľa zmluvy o zlúčení rozdiel medzi výškou obchodného majetku a záväzkov k 30.06.2009 zanikajúcej spoločnosti Nemocnica MO SR, a. s. sa v účtovníctve nástupníckej spoločnosti vykáže v prospech účtu nerozdelený zisk z minulých rokov. Kontrola účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2009 ukázala, že základné imanie zanikajúcej spoločnosti bolo v celej hodnote 28 956 662,-- EUR zaúčtované na účet zákonného rezervného fondu nástupníckej spoločnosti. Keďže rezervný fond v roku 2009 nebol čerpaný, dosiahol k 31.12.2009 výšku 30 955 268,-- EUR, t. j. 42,2 % základného imania, čo nebolo v súlade so zakladateľskou listinou spoločnosti, podľa ktorej rezervný fond možno doplniť až do dosiahnutia 20 % základného imania.

Kontrola tiež ukázala, že do času výkonu kontroly nebolo realizované odporúčanie nezávislého audítora z 25.06.2009, podľa ktorého mala byť zmluva o zlúčení nemocníc doplnená o systémové vyporiadanie rozdielov z ocenenia majetku a neprevzatia sumy základného imania zanikajúcej spoločnosti.

Návrh zlúčenia Nemocnice sv. M., a. s. a Nemocnice MO SR, a. s. uvažoval s dostavbou a technologickým vybavením zariadenia po zlúčení, ktoré malo byť financované zo zdrojov získaných predajom nehnuteľného majetku vo vlastníctve Nemocnice MO SR, a. s. a areálu Nemocnice s poliklinikou MV SR na ul. F. Kráľa v Bratislave. Vzhľadom na vývoj na trhu s nehnuteľnosťami v roku 2009 a možných výnosov z odpredaja nehnuteľného

majetku vláda SR prehodnotila zdroje financovania dostavby a uzneseniami č. 493 a č. 494 z 01.07.2009 schválila zvýšenie základného imania Nemocnice sv. M., a. s. peňažným vkladom zo štátnych finančných aktív SR spolu v sume 53 300 000,-- EUR a uznesením č. 530 z 15.07.2009 zvýšenie základného imania nepeňažným vkladom majetku štátu v správe MV SR vo výške 2 015 240,-- EUR; celková suma činila 55 315 240,-- EUR.

Jediný akcionár rozhodol až 24.08.2009 o zvýšení základného imania Nemocnice sv. M., a. s. z pôvodnej výšky 17 987 453,-- EUR na sumu 73 302 693,-- EUR, o novom znení stanov so zmenami v základnom imaní v počte a menovitej hodnote akcií.

3 Uplatňovanie záujmov akcionára v spoločnosti a plnenie podnikateľského plánu

3.1 Automobilové opravovne MV SR, a. s.

Kontrola preukázala, že spracovanie podnikateľského plánu AO MV SR, a. s. na 2. polrok 2009 nebolo koncepčne pripravené. Predstavenstvo spoločnosti k tomu viackrát prijalo úlohu, schválenie podnikateľského plánu však bolo opakovane odložené, resp. plán bol schválený s pripomienkami alebo len ako dočasný. Až 21.10.2009 predstavenstvo schválilo konečný variant podnikateľského plánu na 2. polrok 2009, v ktorom boli zahrnuté aj príjmy z rezortných opráv na základe rámcovej zmluvy uzatvorenej medzi MV SR a AO MV SR, a. s.

Z postupu schvaľovania podnikateľského plánu, ako aj z včasného nedoriešenia zmluvných vzťahov na dodávku náhradných dielov, certifikácie prevádzok novej spoločnosti, a pod. vyplýva, že zmena príspevkových organizácií na akciovú spoločnosť nebola dostatočne a koncepčne pripravená. Príspevkové organizácie boli už v roku 2008 oboznámené so zámerom transformácie vzhľadom na súhlas MF SR na ich zrušenie vydaný 01.12.2008; nevyhodnotili prípadné riziká prechodu hospodárenia z príspevkových organizácií na akciovú spoločnosť. Schválenie definitívneho návrhu podnikateľského plánu na 2. polrok 2009 až 21.10.2009 poukazuje na to, že ani predstavenstvo spoločnosti nekonalo s náležitou odbornou starostlivosťou, čo nebolo v súlade s § 194 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Podnikateľský plán na rok 2010 predstavenstvo spoločnosti schválilo v decembri 2009; do skončenia výkonu kontroly však nebol schválený dozornou radou a valným zhromaždením, čo je v rozpore s čl. 7 ods. 15 a čl. 10 ods. 6 stanov spoločnosti.

Kontrolou hospodárenia akciovej spoločnosti bolo zistené, že od svojho vzniku 11.07.2009 do 31.12.2009 hospodárila so stratou 734 638,59 EUR, pričom najvyšší podiel na strate (65,43 %) mala prevádzka Bratislava. Stratu prehĺbilo aj nové ocenenie majetku, ktorým sa cena vloženého majetku zvýšila oproti pôvodnej cene o 6 882 451,01 EUR, čo malo vplyv na zvýšenie odpisov o 353 052,26 EUR. Aj bez tohto jednorazového zvýšenia odpisov však spoločnosť hospodárila so stratou.

Kontrola ďalších vplyvov na výsledky hospodárenia spoločnosti poukázala na nepriaznivý pomer výrobných a ostatných zamestnancov, ktorý dosiahol v roku 2009 takmer 1:1 a ktorý bude potrebné v ďalšom období prehodnotiť; negatívne vplývalo aj oneskorené uzavretie zmluvy medzi akciovou spoločnosťou a MV SR o vykonávaní záručného a pozáručného servisu, opravárenskej činnosti, údržby, prehliadok a kontrol motorových vozidiel, čo sa uskutočnilo až 08.10.2009. Dohodnuté zmluvné podmienky stanovili cenu 1 normohodiny v zmluve s MV SR vo výške len 63 % priemernej ceny normohodiny 29 autoservisov, v ktorých kontrolná skupina vykonala prieskum. Až analýza hospodárenia spoločnosti v ďalšom období preukáže či takto dohodnutá cena normohodiny zabezpečí vyrovnané hospodárenie, prípadne hospodárenie so ziskom, keď podiel tržieb od rezortných odberateľov predstavoval až 89 % celkových tržieb.

3.2 Nemocnica svätého Michala, a. s.

Podľa stanov akciovej spoločnosti Nemocnica sv. M., a. s. sa člen predstavenstva nesmie zúčastňovať na podnikaní inej spoločnosti s výnimkou, ak je akcionárom alebo členom družstva; táto úprava sa obdobne vzťahuje aj na členov dozornej rady. Kontrola zistila, že zakladateľ určil za predsedu dozornej rady zástupcu, ktorý ku dňu zahájenia činnosti spoločnosti bol spoločníkom v dvoch spoločnostiach s ručením obmedzeným, čo bolo v rozpore s čl. 9 ods. 16 stanov akciovej spoločnosti. Nedodržanie tejto podmienky bolo zistené aj po zlúčení Nemocnice sv. M., a. s. a Nemocnice MO SR, a. s., keď člen dozornej rady bol súčasne aj členom dozornej rady inej akciovej spoločnosti so sídlom v Piešťanoch.

V zmysle stanov akciovej spoločnosti predstavenstvo predkladá valnému zhromaždeniu na schválenie návrh podnikateľského plánu. Realizácia zmeny právnej formy príspevkovej organizácie bola zdôvodňovaná aj tým, že v prípade správne definovaného podnikateľského plánu bude akciová spoločnosť samofinancovať svoj ďalší rozvoj, čím sa eliminujú požiadavky na štátny rozpočet.

Kontrola zistila, že podnikateľský plán na rok 2009 (bez uvedenia dátumu vyhotovenia) bol vypracovaný dodatočne a nie v štádiu plánovania v roku 2008, resp. začiatkom roka 2009. Hospodárenie Nemocnice sv. M., a. s. vykázalo priebežne k 30.06.2009 stratu 989 045,-- EUR, hospodárenie Nemocnice MO SR, a. s. zaznamenalo k uvedenému dátumu stratu (vrátane straty z predchádzajúcich rokov) 5 427 529,-- EUR. K 31.12.2009 celková strata spoločnosti po zlúčení dosiahla výšku 7 914 098,-- EUR.

Zámer transformácie príspevkovej organizácie Nemocnice s poliklinikou MV SR schválený vládou SR predpokladal poskytovanie špecifickej zdravotnej starostlivosti Nemocnicou sv. M., a. s. pre potreby príslušníkov MV SR podľa jednotlivých zložiek, Zboru väzenskej a justičnej stráže, Slovenskej informačnej služby a Národného bezpečnostného úradu podľa zákona č. 73/1998 Z. z. Špecifickú zdravotnú starostlivosť majú podľa cit. zákona poskytovať zdravotnícke zariadenia v pôsobnosti MV SR a určené zdravotnícke zariadenia. V čase výkonu kontroly mala však Nemocnica sv. M., a. s. uzavreté zmluvy na tieto zdravotnícke výkony len s MV SR a Národným bezpečnostným úradom.

4 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrola preukázala tiež nedodržiavanie niektorých všeobecne záväzných právnych predpisov v etape prípravy a realizácie transformácie.

4.1 Automobilové opravovne MV SR, a. s.

Príspevková organizácia Opravovne MV SR mala ku dňu svojho zrušenia uzavretých 5 leasingových zmlúv na dodávku 2 odťahovacích vozidiel, technologickej pancierovej podlahy a servisnej techniky. Bolo zistené, že v čase transformácie nebol doriešený prechod práv a povinností vyplývajúci z týchto zmlúv z príspevkovej organizácie na akciovú spoločnosť. Podľa zmlúv má predmet leasingu prejsť do majetku spoločnosti v septembri 2010 poukázaním poslednej splátky k 01.09.2010 a v dvoch prípadoch v novembri 2010 poukázaním poslednej splátky k 01.11.2010.

AO MV SR, a. s. od svojho vzniku poukazovala splátky bez uzavretého zmluvného vzťahu s leasingovou spoločnosťou (k 28.05.2010 uhradené 99 917,91 EUR, zostávalo uhradiť 125 189,62 EUR), čím nebolo zabezpečené právo na prevzatie majetku obstaraného prostredníctvom leasingu. Nebol tým dodržaný čl. III všeobecných zmluvných podmienok leasingovej zmluvy. Nebolo tiež dodržané ustanovenie § 3 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), nakoľko neboli využité všetky právne prostriedky na ochranu majetku štátu (finančné

prostriedky uhradené príspevkovou organizáciou ku dňu zrušenia) v záujme toho, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu. Až v čase výkonu kontroly boli zmluvné vzťahy k leasingom upravené dodatkami k zmluvám.

V oblasti účtovníctva kontrola zistila, že AO MV SR, a. s. nemala spracovanú smernicu o obehu účtovných dokladov platnú pre celú organizáciu, ktorá by zabezpečovala jednotnosť postupov účtovnej jednotky ako celku. V rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) boli súvaha a výkaz ziskov a strát zostavované za jednotlivé prevádzky samostatne.

V niekoľkých prípadoch kontrola zistila nedodržanie ustanovení zákona o účtovníctve, napr.:

- AO MV SR Košice v čase transformácie odúčtovala z účtu tri prípady opravných položiek k pohľadávkam v sume 2 194,10 EUR napriek tomu, že pohľadávky neboli uhradené, ani iným spôsobom vyporiadané, čím postupovala v rozpore s ustanovením § 26 zákona o účtovníctve. V ďalšom prípade príspevková organizácia nemala vytvorenú rezervu k súdному sporu vedenému proti príspevkovej organizácii, čo bolo v rozpore s § 14 ods. 9 písm. q) postupov účtovania; zároveň nebola splnená povinnosť podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nedodržanie zákona o účtovníctve bolo zistené aj v oceňovaní zásob. Súčasťou nepeňažného vkladu boli aj zásoby, ktoré neboli ocenené a reálna hodnota zásob vložených do základného imania nezodpovedala ich oceneniu. Uvedené konanie bolo v rozpore s ustanovením § 25 ods. 1 písm. e) zákona o účtovníctve;
- AO MV SR Bratislava nedodržala ustanovenie § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve tým, že nevyhotovila pri tvorbe účtovnej závierky poznámky;
- AO MV SR, a. s. tržby v sume 18 900,-- EUR nesprávne účtovala na účte ostatné náklady na hospodársku činnosť; správne mali byť účtované na účte tržieb z predaja služieb. Týmto postupom organizácia nevedla účtovníctvo v zmysle platného zákona.

4.2 Nemocnica svätého Michala, a. s.

Kontrolou bolo zistené, že softvér Dávky do poisťovní v obstarávacej cene 381,54 EUR bol v znaleckom posudku hodnotený v operatívnej evidencii. Organizácia ho zaúčtovala na účet 013-softvér napriek tomu, že výškou obstarávacej ceny nespĺňal kritériá pre zaradenie do dlhodobého nehmotného majetku. Konala tým v rozpore s ustanovením § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Podľa súpisu majetku, ktorý bol podkladom pre vypracovanie znaleckého posudku, Nemocnica s poliklinikou MV SR neúčtovala o pozemku o výmere 379 m², na ktorý mala list vlastníctva a ktorého všeobecná hodnota určená znaleckým posudkom bola 213 888,55 EUR. Konala tým v rozpore s ustanovením § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu a s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Nesprávne postupovala aj v prípade iných stavieb ohodnotených znaleckým posudkom na sumu 26 287,06 EUR. Tento majetok bol po ohodnotení vložený ako nepeňažný vklad do akciovej spoločnosti.

Nemocnica s poliklinikou MV SR nedodržala zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pri obstarávaní ohodnotenia hnutel'ného majetku za účelom transformácie na akciovú spoločnosť. Postupovala podľa § 102 cit. zákona pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou a na základe prieskumu trhu uzatvorila zmluvu so spoločnosťou, ktorá ponúkla najnižšiu cenu 33 185,62 EUR. Dodatkom k zmluve bol však predmet plnenia rozšírený aj o ďalší majetok (dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok,

majetok operatívnej evidencie a i.) a cena za plnenie sa zvýšila na 48 119,17 EUR. Tým, že v uvedenom prípade verejný obstarávateľ rozdelil predmet zákazky, nepostupoval v súlade s ustanovením § 5 ods. 12 cit. zákona a zároveň nedodržel ustanovenie § 4 ods. 5 cit. zákona o finančných limitoch.

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonaná v rámci prípravy na transformáciu k 30.11.2008 nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami § 30 zákona o účtovníctve. V inventúrnych súpisoch neboli uvedené všetky predpísané náležitosti, fyzický stav majetku zistený inventúrou nebol upravený o prírastky a úbytky k 30.12.2008, t. j. ku dňu zrušenia príspevkovej organizácie. V inventarizačných zápisoch nebolo uvedené porovnanie zisteného stavu majetku s účtovným stavom.

Zhrnutie

Hospodárenie príspevkových organizácií Opravovne MV SR, Automobilové opravovne MV SR Banská Bystrica, Automobilové opravovne MV SR Košice a Nemocnica s poliklinikou MV SR nespĺňalo podmienku stanovenú zákonom o rozpočtových pravidlách, podľa ktorej má byť menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami. Vzhľadom na to, že uvedená podmienka nebola splnená najmenej v dvoch po sebe nasledujúcich rokoch, MV SR ich ako zriaďovateľ zrušil v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a po predchádzajúcom súhlase vlády SR a MF SR založil akciové spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou štátu AO MV SR, a. s. a Nemocnicu sv. M., a. s.

Kontrola zistila nedostatky v ocenení majetku vkladaného do základného imania akciovej spoločnosti; v AO MV SR, a. s. v jednom prípade išlo o podhodnotenie majetku o DPH (1 544,-- EUR), ktoré nebolo zahrnuté do obstarávacej ceny, v ďalšom prípade išlo o nadhodnotenie majetku o 136 000,-- EUR, keď znalecká organizácia ocenila oplotenie objektu v celkovej dĺžke 3 000 m, pričom oplotenie malo reálne dĺžku len 30 m.

Nemocnica sv. M., a. s. nemala v súpise majetku, ktorý bol podkladom pre určenie všeobecnej hodnoty, zahrnutý majetok v celkovej sume 2 766,-- EUR obstaraný v novembri 2008. V 9 prípadoch bol na základe vypracovaného súpisu majetku ohodnotený softvér v obstarávacej cene 20 995,-- EUR, ktorý organizácia nemala zaúčtovaný na príslušných účtoch.

V súlade s uznesením vlády SR č. 916 z 10.12.2008 sa ku dňu 03.07.2009 zlúčila Nemocnica sv. M., a. s. s Nemocnicou MO SR, a. s. Zanikajúca spoločnosť Nemocnica MO SR, a. s. bola zrušená bez likvidácie a jej imanie, práva, povinnosti, pohľadávky a záväzky prešli na nástupnícku spoločnosť Nemocnica sv. M., a. s. K zlúčeniu došlo bez zvýšenia základného imania nástupníckej spoločnosti a menovitá hodnota jej akcií zostala nezmenená.

Zámer zlúčenia nemocníc predpokladal financovanie dostavby a technologického vybavenia Nemocnice sv. M., a. s. z predaja nehnuteľného majetku Nemocnice MO SR, a. s. a areálu Nemocnice s poliklinikou MV SR. Vzhľadom na nepriaznivý vývoj na trhu s nehnuteľnosťami v roku 2009 vláda SR schválila zvýšenie základného imania Nemocnice sv. M., a. s. peňažným vkladom zo štátnych finančných aktív v sume 53 300 000,-- EUR a nepeňažným vkladom v sume 2 015 240,-- EUR.

Z uplatňovania práv jediného akcionára, zakotvených v stanovách akciovej spoločnosti, vyplývala okrem iných zásada schvaľovania podnikateľského plánu dozornou radou a valným zhromaždením. Kontrola preukázala, že spracovanie podnikateľského plánu na rok 2009 nebolo koncepčne pripravené. V AO MV SR, a. s. bol podnikateľský plán na 2. polrok 2009 definitívne schválený predstavenstvom spoločnosti až v októbri 2009. Podnikateľský plán na rok 2010 schválilo iba predstavenstvo (v decembri 2009), dozornou

radou a valným zhromaždením spoločnosti však schválený nebol. V Nemocnici sv. M., a. s. bol podnikateľský plán na rok 2009 vypracovaný dodatočne (bez uvedenia dátumu vyhotovenia) a nie v štádiu príprav v roku 2008, alebo na začiatku roka 2009. Bolo zistené nedodržanie stanov tejto spoločnosti v tom, že ku dňu zahájenia činnosti spoločnosti bol predseda dozornej rady spoločníkom v dvoch spoločnostiach s ručením obmedzeným. Aj po zlúčení s Nemocnicou MO SR, a. s. bol za člena dozornej rady zvolený zástupca, ktorý bol súčasne členom dozornej rady inej akciovej spoločnosti.

Kontrola preukázala, že sa nenapĺňa pôvodný zámer transformáciou príspevkových organizácií na akciové spoločnosti zabezpečiť ich samofinancovanie, resp. dosahovať zisk. Výsledkom hospodárenia oboch akciových spoločností za rok 2009 bola strata. AO MV SR, a. s. vykázali od svojho vzniku 11.07.2009 do 31.12.2009 stratu vo výške 734 639,-- EUR, podnikateľský plán predpokladal stratu vo výške 493 040,-- EUR. V súlade so zásadou uplatňovania záujmov rezortu vnútra poskytujú AO MV SR, a. s. rezortu služby za zvýhodnené ceny vo výške asi 63 % z priemernej ceny normohodiny 29 autoservisov, v ktorých kontrolná skupina vykonala prieskum. Analýza hospodárenia spoločnosti v ďalšom období preukáže či takto stanovená cena normohodiny zabezpečí vyrovnané hospodárenie spoločnosti, prípadne hospodárenie so ziskom, keď podiel tržieb od rezortných odberateľov predstavoval až 89 % celkových tržieb.

Nemocnica sv. M., a. s. (po zlúčení s Nemocnicou MO SR, a. s.) vykázala k 31. 12. 2009 stratu 2 490 649,-- EUR; vrátane straty Nemocnice MO SR, a. s. z minulých rokov dosiahla táto strata výšku až 7 914 098,-- EUR.

Kontrola tiež zistila nedodržanie ustanovenia § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu tým, že počas transformácie nebol doriešený prechod práv a povinností vyplývajúci z piatich leasingových zmlúv uzatvorených príspevkovou organizáciou na servisnú a automobilovú techniku. Nebolo tým zabezpečené právo na prevzatie majetku obstaraného prostredníctvom leasingovej zmluvy.

Nedodržanie ustanovení niektorých všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené aj v súvislosti s určovaním všeobecnej hodnoty majetku znaleckými posudkami. Súčasťou nepeňažného vkladu v AO MV SR, a. s. boli aj neocenené zásoby, čím reálna hodnota vložených zásob nezodpovedala hodnote vkladu určenej znalcom. Uvedené konanie nebolo v súlade s ustanovením § 25 ods. 1 písm. e) zákona o účtovníctve.

Podľa súpisu majetku súčasťou nepeňažného vkladu v Nemocnici sv. M., a. s. bol aj pozemok o výmere 379 m², ktorého všeobecná hodnota určená znaleckým posudkom bola 213 889,-- EUR. Pozemok nebol vedený v účtovníctve napriek tomu, že organizácia mala na pozemok list vlastníctva. Uvedené konanie bolo v rozpore s ustanovením § 3 ods. 9 zákona o správe majetku štátu a s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi orgánmi akciových spoločností a s Ministerstvom vnútra SR a na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijali konkrétne a termínované opatrenia.