

1.

Roční účetní závěrka Fondu národního majetku České republiky k 31. 12. 2005

Obsah :

- 1) Rozvaha k 31. 12. 2005
- 2) Přehled tvorby a použití fondu privatizace k 31. 12. 2005, včetně komentáře
- 3) Příloha roční účetní závěrky za rok 2005
- 4) Zpráva Auditora

Název organizace: **Fond národního majetku České republiky**

IČ: **41692918**

Sídlo: **Rašínovo nábřeží 42, 128 00 Praha 2**

1. ROZVAHA

(v tis. Kč)

k 31.12.2005

	Zůstatek k 1.1.2005	Zůstatek k 31.12.2005
AKTIVA CELKEM	135 496 786	153 604 584
A. Dlouhodobý majetek	401 585	388 837
A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	585	3 009
A.I.1. Software	305	2 729
2. Ocenitelná práva	280	280
A.II. Dlouhodobý hmotný majetek	401 000	385 828
A.II.1. Pozemky	5 566	5 566
2. Stavby	342 163	342 907
3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	53 271	37 355
B. Majetek převzatý k privatizaci celkem	173 628	179 162
B.I. Majetek Fondu	77 351	77 351
B.II. Majetek Fondu v pronájmu	96 277	101 811
C. Oběžná aktiva	134 921 573	153 036 585
C.I. Finanční majetek celkem	125 436 120	143 315 206
C.I.1. Peníze	6	0
2. Bankovní účty	3 200	33
3. Bankovní účty zvláštních peněžních prostředků	8 435 565	14 539 308
4. Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	1 279 878	46 344 680
5. Peníze na cestě	6 337	5 921
7. Cenné papíry a vklady	115 710 887	82 425 264
8. Ceniny	247	0
C.II. Pohledávky celkem	9 485 453	9 721 379
C.II.1. Pohledávky v zahraniční	52 358	1 368
2. Pohledávky tuzemské	9 380 170	9 719 088
3. Poskytnuté provozní zálohy	5 727	923
5. Daň z příjmů	47 187	0
8. Jiné pohledávky		0



	Zůstatek k 1.1.2005	Zůstatek k 31.12.2005
PASIVA CELKEM	135 496 786	153 604 584
A. Vlastní jmění	127 518 241	148 695 063
A.I. Základní jmění	401 585	388 837
A.II. Finanční a zvláštní fondy	127 116 656	148 306 226
A.II.1. Fond privatizace	122 913 759	143 987 658
2. Ostatní fondy	4 202 897	4 318 568
B. Cizí zdroje	7 242 855	4 481 886
B.I. Závazky celkem	7 242 855	4 481 886
B.I.1. Dodavatelé	218 955	157 847
2. Směnky k úhradě	78 674	92 532
3. Zaměstnanci	3 718	0
4. Ostatní závazky vůči zaměstnancům	196	0
5. Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	5 299	0
7. Ostatní přímé daně	2 608	0
8. Ostatní daně a poplatky	78	0
9. Ostatní závazky	6 933 327	4 231 507
C. Prechodné účty pasivní	735 690	427 635
C.I. Dohadné účty pasivní	735 690	427 635

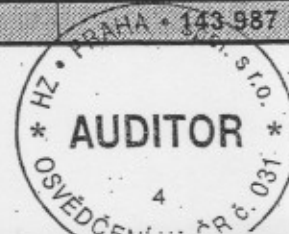


Datum sestavení:	Razítko:	Podpisy statutárních zástupců:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za sestavení:
23.1.2006		 Ing. Josef Petřík ředitel odboru 45	 Ing. Jana Vernerová vedoucí oddělení finanční a ekonomické informace	 Ing. Eva Beranová Telef.: 225 114 340 Jana Vališová Telef.: 225 114 269

Název organizace: Fond národního majetku České republiky
 IČ: 41692918
 Sídlo: Rašínovo nábřeží 42, 128 00 Praha 2

2. PŘEHLED TVORBY A POUŽITÍ FONDU PRIVATIZACE k 31.12.2005 (v tis.Kč)

A.	TVORBA FONDU	Skutečnost
A.I.	Počáteční stav Fondu privatizace	122 913 759
A.I.1.	Nabytí majetku privatizovaných subjektů	436 757
2.	Podíl na zisku akciových a jiných obchodních společností	4 734 712
3.	Ziskové rozdíly z prodeje akcií a podílů	71 767 369
5.	Přijaté nájemné z pronájmu majetku Fondu	12 287
6.	Přijaté bankovní úroky z vkladových účtů	627 403
7.	Přijaté tržby z prodeje majetku v provozní činnosti FNM ČR	146
8.	Podíl z prodeje a transformace majetku Fondu	124 905
9.	Ostatní	365 262
A.II.	Tvorba fondu celkem	78 068 841
B.	POUŽITÍ FONDU	
B.I.1.	Provozní a investiční náklady na činnost Fondu	651 532
2.	Převod majetku na obce	186 695
3.	Převod majetku pro účely zdravotního a sociálního pojištění	1 246 571
4.	Podíl na ztrátě obchodní společnosti	681
5.	Ztrátové rozdíly z prodeje akcií a podílů	302 935
6.	Podíl na likvidačním zůstatku obchodních společností	33 325
7.	Plnění závazků podniků určených k privatizaci	6 986 562
8.	Vyrovnání nároků oprávněných osob podle právních předpisů	196 402
9.	Podíl z prodeje a transformace majetku Fondu	64 090
10.	Ostatní	47 326 149
B.II.	Použití Fondu celkem	56 994 942
C.	Zůstatek Fondu privatizace	143 987 658



		Roční rozpočet	Skutečnost
D.	Náklady na zabezpečení provozní činnosti Fondu	1 000 000	651 532
D.I.	Spotřeba materiálu a služeb	860 254	516 499
D.I.1.	Spotřeba materiálu	5 000	3 290
2.	Spotřeba energie	2 200	1 554
3.	Opravy a udržování	3 000	4 875
4.	Cestovné	1 000	1 036
5.	Náklady na reprezentaci	650	643
6.	Ostatní služby	34 000	27 945
7.	Náklady na realizaci privatizačních projektů	814 404	477 156
D.II.	Osobní a sociální náklady	135 546	132 737
D.II.1.	Mzdové náklady	99 700	99 699
2.	Zdravotní a sociální pojištění	33 898	31 258
3.	Tvorba sociálního fondu	1 948	1 780
D.III.	Finanční náklady	2 700	1 544
D.III.1.	Daně a poplatky	900	362
4.	Ostatní finanční náklady	1 800	1 182
D.IV.	Pořízení dlouhodobého majetku	1 500	752



Datum sestavení:	Razítko:	Podpisy statutárních zástupců:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za sestavení:
23.1.2006		 Ing. Josef Petřík ředitel odboru 45	 Ing. Jana Vernerová vedoucí oddělení finanční a ekonomické informace	 Ing. Eva Beranová Telef.: 225 114 340 Jana Vališová Telef.: 225 114 269

Komentář

k položkám „Přehled tvorby a použití fondu privatizace k 31.12.2005“, které v roce 2005 významně ovlivnily konečný zůstatek tohoto fondu

TVORBA FONDU

- **Nabytí majetku privatizovaných subjektů**
V roce 2005 převzal FNM ČR k privatizaci účetní hodnotu majetku ve výši 436 757 tis.Kč.
- **Podíl na zisku akciových a jiných obchodních společností**
V roce 2005 získal FNM ČR výnos z majetkových účastí – dividendy ve výši 4 734 712 tis.Kč (ČEZ, a.s. – 3 063 120 tis.Kč, Severočeské doly, a.s. – 1 017 081 tis.Kč, Osinek, a.s. – 653 826, ostatní a.s. – 685 tis.Kč).
- **Ziskové rozdíly z prodeje akcií a podílů**
Rozdíl mezi kupní cenou prodaných akcií a jejich nominální hodnotou (kupní cena vyšší než nominální hodnota) v roce 2005 činil celkem 71 767 369 tis.Kč. Z toho: Telecom, a.s. – 66 164 356 tis.Kč, Severočeské doly, a.s. – 3 979 732 tis.Kč, Unipetrol, a.s. – 1 526 800 tis.Kč, ostatní – 96 481 tis.Kč.
- **Ostatní**
V této položce jsou v roce 2005 promítnuty výnosy ve výši 365 262 tis.Kč. Z toho: úroky z prodlení za pozdní úhrady kupních cen (169 949 tis.Kč), úroky ze splátek kupních cen (76 167 tis.Kč), ziskové kursové rozdíly (49 050 tis.Kč), pohledávky za nabyvateli privatizovaného majetku v souladu s § 15 zákona 92/1991 Sb., (29 052 tis.Kč), ČEPRO – kompenzace ručení (18 412 tis.Kč), výnosy z poplatků účastníků veřejných soutěží (10 704 tis.Kč), náklady soudního řízení a soudní poplatky (8 108 tis.Kč).

POUŽITÍ FONDU

- **Provozní a investiční náklady na činnost Fondu**
Provozní a investiční náklady na činnost FNM ČR v roce 2005 činily 651 532 tis.Kč. Podrobný rozpis těchto nákladů je uveden v oddíle D „Přehled tvorby a použití fondu privatizace k 31.12.2005“.
- **Převod majetku na obce**
V roce 2005 byl proveden bezúplatný převod majetku na obce ve výši 186 695 tis.Kč (z toho zdravotnická zařízení 170 479 tis.Kč, Doly a úpravny Komořany 15 114 tis.Kč).
- **Výnos z prodeje akcií určených pro účely zdravotního a sociálního pojištění**
Výnos z prodeje akcií určených pro účely zdravotního a sociálního pojištění v roce 2005 činil 1 246 571 tis.Kč.
- **Ztrátové rozdíly z prodeje akcií a podílů**
Rozdíl mezi kupní cenou prodaných akcií a jejich nominální hodnotou (kupní cena nižší než nominální hodnota) v roce 2005 činil celkem 302 935 tis.Kč. Z toho: Škoda Praha a.s. – 246 418 tis.Kč, ostatní – 56 517 tis.Kč.
- **Plnění závazků podniků určených k privatizaci**
V roce 2005 byla provedena úhrada závazků FNM ČR v celkové výši 6 986 562 tis.Kč. Z toho činily náklady na odstraňování ekologických škod 6 988 639 tis.Kč a vrátka dotace od zakladatelů státních podniků na financování zbytkových podniků minus 2 077 tis. Kč.
- **Ostatní**
V této položce jsou v roce 2005 promítnuty náklady ve výši 47 326 149 tis.Kč. Z toho: náklady a ztráty ČKA (9 093 782 tis.Kč), Státní fond dopravní infrastruktury (32 800 000 tis.Kč), Státní fond rozvoje bydlení (1 000 000 tis.Kč), kursové rozdíly (3 045 170 tis.Kč), převod do státních finančních aktiv (653 000 tis.Kč), převod na ministerstvo průmyslu a obchodu (414 515 tis.Kč), převod na Státní železniční dopravní cestu (112 908 tis.Kč).



FOND NÁRODNÍHO MAJETKU ČESKÉ REPUBLIKY

IČ: 41692918

3. PŘÍLOHA ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

za rok 2005

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Fond národního majetku České republiky (dále jen FNM ČR) vznikl na základě zákona č. 171/1991 Sb. o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku České republiky dne 2. srpna 1991.

FNM ČR má sídlo v Praze 2, 128 00 Rašínovo nábreží 42.

Předmětem činnosti FNM ČR je zejména :

- a) zakládání akciových a jiných obchodních společností nebo účast na jejich zakládání a vkládání vkladů do nich, když se k nim zavázal
- b) nabývání a spravování majetkových účastí a výkon akcionářských práv
- c) výkon práva společníka ve své účasti na obchodních společnostech
- d) podílení se na hospodářském výsledku obchodní společnosti, jejíž podnikání se účastní a nese jeho důsledky ve formě zisku a ztrát
- e) prodej akcií nebo podílů na obchodních společnostech
- f) podílení na likvidačním zůstatku společnosti v rozsahu své účasti na jejím podnikání, jestliže dojde k jejímu zrušení
- g) uzavírání smluv o prodeji podniků, jejich organizačních složek a částí jejich majetku
- h) pronajímání majetku jiným subjektům na dobu určitou do doby jejich privatizace
- ch) správa prostředků uložených na zvláštním účtu podle zákona č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, v rozsahu stanoveném v § 15 zák. č. 500/1990 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby
- i) odpovídá za účelné použití majetku Fondu podle § 18 zák. č. 171/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku České republiky
- j) vypořádávání nároků oprávněných osob, jestliže k odnětí vlastnického práva došlo způsobem uvedeným v § 2 odst. 3 zák. č. 87/1991 Sb. a to způsobem a za podmínek, stanovených v § 20 odst. 2 zák. č. 171/1991 Sb.



Statutární orgány FNM ČR a jejich složení v roce 2005

Výkonný výbor FNM ČR:

	<u>funkce</u>	<u>poznámka</u>
Ing. Jan Juchelka	předseda	1.1. – 31.12.2005
Ing. Pavel Suchý	I.místopředseda	1.1. – 31.12.2005
Pavel Kuta	II.místopředseda	1.1. – 31. 8.2005
Ing. Jan Škurek	II.místopředseda	16.9. – 31.12.2005
Ing. Jana Vernerová	člen	1.1. – 31.12.2005
JUDr. Ivan Hink	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Miloš Ečer	člen	1.1. – 31.12.2005
JUDr. Mgr. Ing. Libor Lukášek	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Jan Škurek	člen	1.1. – 15. 9.2005
Ing. Ján Dzvoník	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Václav Suchý, CSc.	člen	1.1. – 31.12.2005

Prezídium FNM ČR:

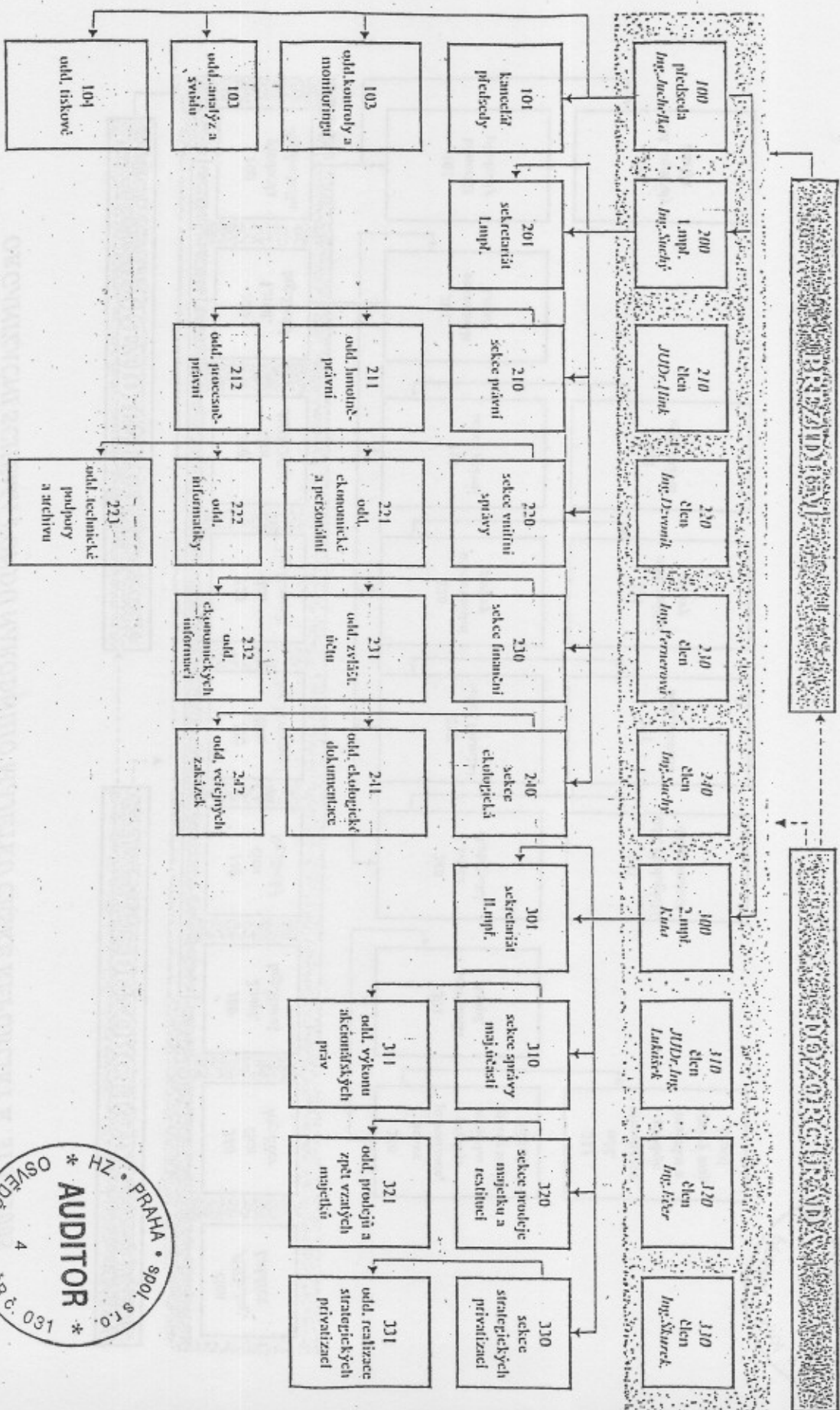
	<u>funkce</u>	<u>poznámka</u>
Mgr. Bohuslav Sobotka	předseda	1.1. – 31.12.2005
Ing. Zdeněk Hrubý, CSc.	místopředseda	1.1. – 01.07.2005
Bc. Ivo Hartmann, MBA	člen	1.1. – 31.12.2005
JUDr. Karel Kühnl	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Pavel Šafařík	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Antonín Tesařík	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Jiří Václavek	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Miroslav Václavek	člen	1.1. – 31.12.2005

Dozorčí rada FNM ČR:

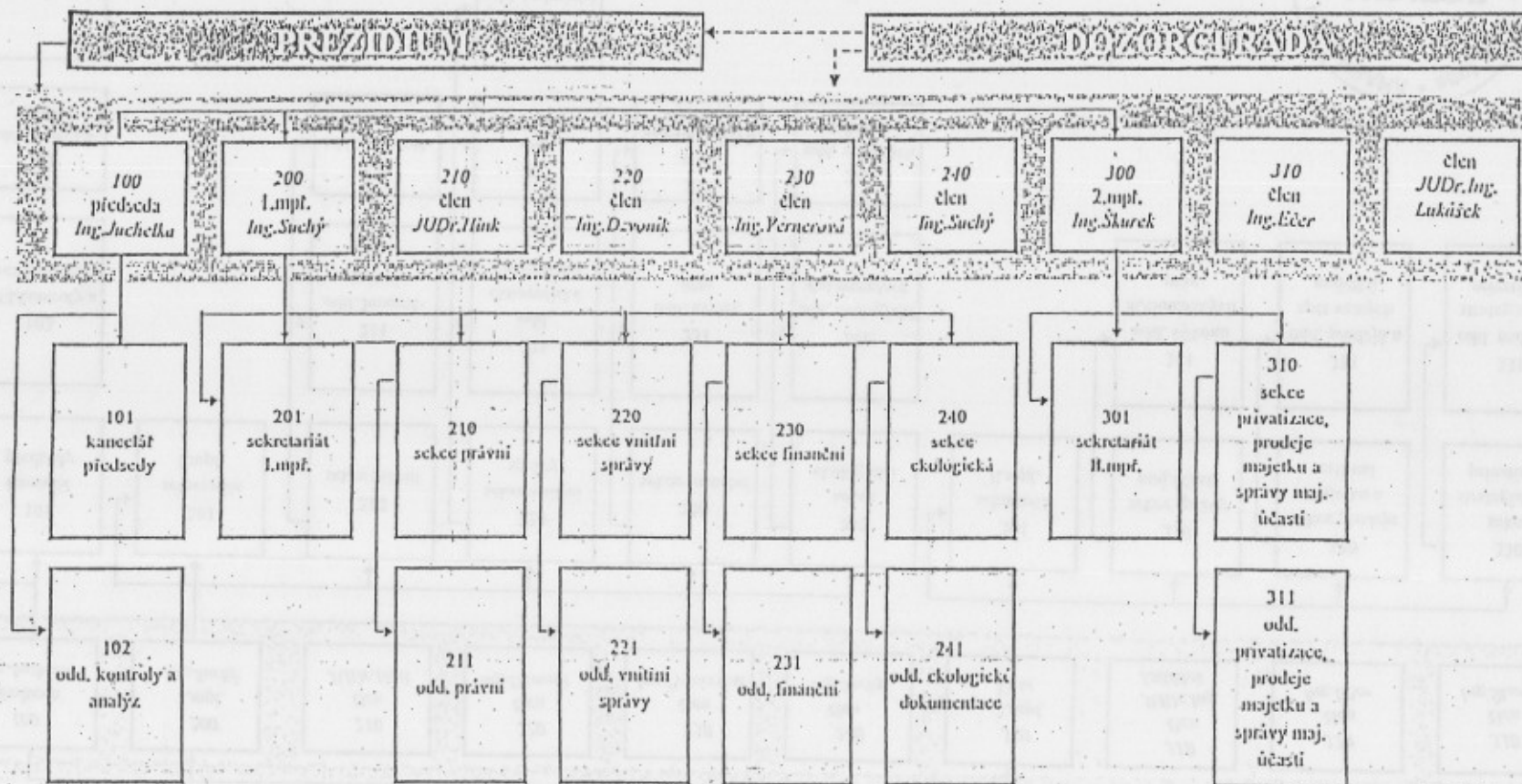
	<u>funkce</u>	<u>poznámka</u>
Mgr. Ing. Michal Kraus	předseda	1.1. – 31.12.2005
Mgr. Oldřich Vojř	místopředseda	1.1. – 31.12.2005
Ing. Martin Kocourek	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Miloš Melčák, CSc.	člen	1.1. – 31.12.2005
Ing. Vlastimil Ostrý	člen	1.1. – 31.12.2005



ORGANIZAČNÍ SCHEMA FONDU NÁRODNÍHO MAJETKU ČESKÉ REPUBLIKY k 1.1.2005



ORGANIZAČNÍ SCHEMA FONDŮ NÁRODNÍHO MAJETKU ČESKÉ REPUBLIKY K 31.12.2005



Organizační struktura FNM ČR a její změny v průběhu roku 2005

Rok 2005 byl rokem třetí etapy transformace a posledním rokem existence FNM ČR. Personální obsazení prezidia a výkonného výboru FNM ČR doznalo v roce 2005 několika změn. Místopředseda prezidia FNM ČR Ing. Zdeněk Hrubý k 1.7.2005 abdikoval a nový místopředseda nebyl Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR jmenován. Dne 31.8.2005 ukončil pracovní poměr II. místopředseda výkonného výboru FNM ČR Pavel Kuta a novým II. místopředsedou výkonného výboru FNM ČR byl jmenován člen výkonného výboru a šéf sekce strategických privatizací Ing. Jan Škurek.

Změna organizační struktury byla na základě rozhodnutí prezidia FNM ČR provedena k 18.4.2005, k 1.9.2005 a k 1.12.2005.

Organizační změna k 18.4.2005

Počet sekcí zůstal nezměněn, oddělení veřejných zakázek bylo přearženo ze sekce ekologické do sekce právní a v útvaru předsedy výkonného výboru FNM ČR vzniklo samostatné oddělení komunikací.

Organizační změna k 1.9.2005

Počet sekcí zůstal nezměněn. Zrušeno bylo samostatné oddělení komunikací, ze 2 oddělení – kontroly a monitoringu a analýz a svodu vzniklo 1 oddělení kontroly a analýz. V sekci vnitřní správy se sloučila 3 oddělení – ekonomické a personální, oddělení informatiky a oddělení technické podpory a archívu v 1 oddělení vnitřní správy. V sekci právní se sloučila oddělení procesně právní a hmotně právní v 1 oddělení právní.

Organizační změna k 1.12.2005

Počet sekcí byl snížen na 5, zrušily se sekce prodeje majetku a restitucí a sekce strategických privatizací.

Ze sekce správy majetkových účastí vznikla 1 sekce privatizace, prodeje majetku a správy majetkových účastí. Byla zrušena oddělení prodeje zpět vzatých majetků, realizace strategických privatizací a ekonomických informací. Veřejné zakázky byly přearženy do sekce ekologické. Činnosti v odděleních byly sloučeny v rámci sekcí.

Ke dni zániku FNM ČR – k 31.12.2005 byl odvolán výkonný výbor a zrušeny sekce. Agendy zbývajících oddělení – právního, finančního, ekologického a oddělení prodeje majetku a správy majetkových účastí, byly začleněny do organizační struktury MF.



Analýza zaměstnanců FNM ČR v roce 2005

Počet zaměstnanců

	Stav k 1.1.2005	Stav k 31.12.2005
Celkový počet zaměstnanců	128	84
Počet členů řídících pracovníků	10	10
Počet zaměstnanců	118	74

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2005 činil 109,12.

Osobní a sociální náklady

	řídící pracovníci v tis.Kč	ostatní v tis.Kč	celkem v tis.Kč
Osobní a sociální náklady celkem	40 253	90 705	130 958
Mzdové náklady	29 398 *)	68 967 *)	98 365
Odměny členům prezidia a dozorčí rady	1 335	0	1 335
Náklady na sociální zabezpečení	9 520	21 738	31 258

*) zahrnuje i odstupné



Účetní postupy FNM ČR

Základní zásady vedení účetnictví

Roční účetní závěrka je sestavená v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 506/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky.

Roční účetní závěrka FNM ČR za rok 2005 obsahuje účetní výkaz rozvaha, přehled tvorby a použití fondu privatizace k 31.12.2005 a související přílohu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 506/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky. Roční účetní závěrka je sestavena na principu historických pořizovacích cen.

Účetnictví FNM ČR je vedeno ve dvou okruzích. V prvním okruhu se účtují provozní náklady a náklady na pořízení dlouhodobého majetku souvisejícího se zabezpečením provozní činnosti FNM ČR. Náklady (výdaje) na zabezpečení provozní činnosti jsou hrazeny z fondu privatizace. Druhý okruh účetnictví zahrnuje účetní případy týkající se převodu majetku určeného k privatizaci a jeho privatizaci podle zvláštních předpisů. Použití majetku FNM ČR (čerpání fondu privatizace) je striktně vymezeno v § 18 zákona č. 171/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Součástí druhého okruhu účetnictví je také účtování o správě prostředků uložených na zvláštním účtu podle zákona č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, v rozsahu stanoveném v § 15 zák. č. 500/1990 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby. Oba účetní okruhy jsou propojeny účtem vnitřního zúčtování a představují souhrnné účetnictví FNM ČR.

Základní metody účtování FNM ČR

- 1) FNM ČR nevykazuje výsledek hospodaření.
- 2) Výnosy (příjmy) a náklady (výdaje) FNM ČR jsou účtovány prostřednictvím fondu privatizace.
Majetek převzatý k privatizaci je základním zdrojem tvorby fondu privatizace.
- 3) FNM ČR zachycuje náklady (výdaje) zásadně do období, v němž byly vynaloženy.
- 4) FNM ČR neúčtuje o nákladech (výdajích), výnosech (příjmech) příštích období.
- 5) Na dohadných účtech aktivních a pasivních FNM ČR účtuje pouze v případech, které nelze zúčtovat jako běžné pohledávky (dohadné účty aktivní) nebo např. v případech, kdy není možno stanovit do data uzavírání účetních knih konečnou výši závazků (dohadné účty pasivní).
- 6) Dlouhodobý majetek, který slouží k provozní činnosti FNM ČR, je veden v pořizovací ceně.
FNM ČR dlouhodobý majetek neodepisuje.



- 7) Majetek převzatý k privatizaci se oceňuje souhrnně cenou ve výši rozdílu mezi aktivy celkem a cizími zdroji privatizovaného subjektu celkem.
- 8) Cenné papíry a podíly jsou promítnuty v účetnictví FNM ČR v ceně pořízení. Na konci účetního období provedl FNM ČR, ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, přecenění cenných papírů. Výsledek tohoto přecenění je v souladu s vyhláškou č. 506/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky uveden v příloze v účetní závěrce k 31.12.2005 a není promítnut v účetnictví FNM ČR.
- 9) Pohledávky jsou promítnuty v účetnictví FNM ČR v jmenovité hodnotě. Na konci účetního období provedl FNM ČR, ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, přecenění pohledávek. Výsledek tohoto přecenění je, v souladu s vyhláškou č. 506/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky, uveden v příloze v účetní závěrce k 31.12.2005 a není promítnut v účetnictví FNM ČR.
- 10) Základní jmění obsahuje stav základního jmění FNM ČR vyčleněného pro jeho provozní činnost z fondu privatizace ve výši pořizovací ceny dlouhodobého majetku.
- 11) Fond privatizace obsahuje zůstatek zdrojů z privatizace podle právních předpisů po odpočtu vynaložených nákladů na provozní činnost a pořízení dlouhodobého majetku k provozní činnosti FNM ČR.
- 12) FNM ČR spravuje podle § 23 zákona č. 171/1991 Sb. peněžní prostředky malé privatizace uložené na zvláštním účtu zřízeném podle zákona č. 427/1990 Sb.
- 13) FNM ČR má v účetnictví zahrnut majetek získaný dle zákona č. 541/1992 Sb., o dělení majetku České a Slovenské federativní republiky mezi Českou republiku a Slovenskou republiku a jeho přechodu na Českou republiku a Slovenskou republiku.

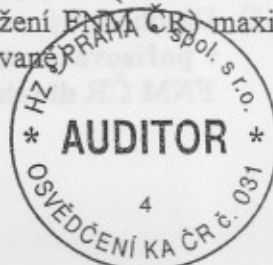
Metody oceňování cenných papírů a pohledávek FNM ČR k 31. 12. 2005

1) Cenné papíry

Ocenění dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Cenné papíry FNM ČR byly oceněny způsobem vymezeným v § 24 až v § 27 výše uvedeného zákona. Ocenění bylo provedeno na principu kvalifikovaného odhadu tímto způsobem :

- cenné papíry s podstatným a rozhodujícím vlivem v držení FNM ČR (akcie, kde FNM ČR má 20% a vyšší majetkový podíl) byly oceněny :
 - na základě aktuálního kurzu na veřejných trzích k 31.12.2005 maximálně však do výše jejich nominální hodnoty (akcie obchodované),
 - na základě aktuálního kurzu na veřejných trzích ke dni, který předchází den zrušení obchodovatelnosti akcií (maximálně však do výše jejich nominální hodnoty)
 - na bázi hodnoty vlastního kapitálu společností k 30.9.2005 (hodnota vlastního kapitálu společnosti připadající na počet akcií v držení FNM ČR) maximálně do výše jejich nominální hodnoty (akcie neobchodované)



- nulovou hodnotou akcie společností v konkurzu nebo likvidaci pokud FNM ČR neobdržel žádný výnos (plnění),
 - ve výši zálohy získané z neukončeného konkurzu (likvidace),
 - nulovou hodnotou akcie určené pro bezúplatné převody
- **cenné papíry ostatní v držení FNM ČR (akcie, kde FNM ČR má nižší % majetkový podíl než 20 %) byly oceněny tímto způsobem :**
 - na základě aktuálního kurzu k 31.12.2005 na veřejných trzích maximálně však do výše jejich nominální hodnoty (akcie obchodované),
 - na základě aktuálního kurzu na veřejných trzích ke dni, který předchází den zrušení obchodovatelnosti akcií (maximálně však do výše jejich nominální hodnoty)
 - ve výši kupní ceny v případě, že je na prodej akcií stanovena cena v rozhodnutí vlády ČR, případně podle uzavřené kupní smlouvy,
 - nominální hodnotou zlaté akcie společností, které nejsou obchodované na veřejných trzích nebo v konkurzu,
 - nulovou hodnotou akcie společností v konkurzu nebo likvidaci pokud FNM ČR neobdržel žádný výnos (plnění),
 - ve výši zálohy z neukončeného konkurzu (likvidace),
 - nulovou hodnotou akcie určené pro bezúplatné převody
 - u akcií, u nichž nelze použít výše uvedené metody ocenění, byla reálná hodnota cenných papírů stanovena kvalifikovaným odhadem provedeným na bázi kombinace fundamentálních a technických dat jednotlivých společností, včetně přihlédnutí k poptávce po těchto akciích.

Ocenění portfolia cenných papírů FNM ČR k 31.12.2005
(dle zákona č. 563/1991 Sb.)
 (v tis.Kč)

Druh akcií	Účetní cena (cena pořízení)	Reálná hodnota vyjádřená (dle zákona č. 563/1991 Sb.)	Rozdíl
Akcie s podstatným a rozhodujícím vlivem – podíl FNM ČR od 20 %	79 288 110	69 881 198	- 9 406 912
Akcie ostatní – podíl FNM ČR do 20 %	3 137 154	78 861	-3 058 293
CELKEM	82 425 264	69 960 059	-12 465 205

Účetní hodnota cenných papírů je v účetnictví FNM ČR k 31.12.2005 vykazována ve výši 82 425 264 tis.Kč. Hodnota cenných papírů vyjádřená oceněním dle metodiky ocenění stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, činí 69 960 059 tis.Kč, to je o 12 465 205 tis.Kč méně oproti jejich hodnotě zachycené v účetnictví FNM ČR. Z toho vyplývá, že o tuto částku (12 465 205 tis.Kč) je navýšena vykázaná hodnota majetku FNM ČR k 31.12.2005.



2) Pohledávky

Pohledávky FNM ČR zahrnuté v účetnictví FNM ČR jsou oceňovány s přihlédnutím k délce doby prodlení a případně dalším skutečnostem, které se týkají reálnosti inkasa pohledávek.

V návaznosti na interní pokyn FNM ČR pro oceňování pohledávek jsou jednotlivé pohledávky FNM ČR rozčleněny do následujících kategorií, kterým je pro potřeby přecenění přiřazena konkrétní výše procenta „znehodnocení“ pohledávek :

Kategorie pohledávek	% „znehodnocení“
pohledávky s dobou prodlení delší než 2 roky	100
pohledávky s dobou prodlení delší než 1 rok	75
pohledávky s dobou prodlení do 1 roku	20
pohledávky na dlužníky v konkursu a likvidaci	100
pohledávky za nepřevzaté akcie	individuální ocenění jednotlivých pohledávek
pohledávky do lhůty splatnosti	0

U pohledávek, které jsou splatné ve více splátkách byly pohledávky zařazeny do kategorie podle první neuhrazené splátky. V kategorii „pohledávky za dlužníky v konkursu a likvidaci“ jsou zahrnuty pohledávky, které jsou v účetní evidenci k 31.12.2005 vedeny jako pohledávky po lhůtě splatnosti. K 31.12.2005 neměl FNM ČR vyčleněny žádné pohledávky k obchodování.

Ocenění pohledávek FNM ČR k 31.12.2005 (dle zákona č. 563/1991 Sb.) (v tis. Kč)

	Pohledávky v účetní hodnotě (pořizovací cena)	Reálná hodnota	Rozdíl
Pohledávky do lhůty	53 864	53 864	0
Pohledávky po lhůtě	2 428 266	955 130	-1 473 136
Pohledávky za dlužníky v konkursu a likvidaci *)	7 239 249	0	-7 239 249
Pohledávky CELKEM	9 721 379	1 008 994	-8 712 385

*) Z hlediska opatrnosti ocenil FNM ČR pohledávky za věřiteli v konkursu nebo v likvidaci nulovou hodnotou, přestože u některých případů lze předpokládat případné plnění.

Účetní hodnota pohledávek k 31.12.2005 činí 9 721 379 tis.Kč. Rozdíl mezi hodnotou pohledávek uvedených v účetnictví a jejich reálnou hodnotou činí minus 8 712 385 tis.Kč. Tato částka představuje odhadovanou ztrátu z pohledávek FNM ČR nezachycenou v účetnictví k 31.12.2005. O tuto hodnotu je navýšena k 31.12.2005 vykázaná hodnota aktiv FNM ČR.

Z ocenění cenných papírů a pohledávek FNM ČR k 31.12.2005 vyplývá, že hodnota aktiv FNM ČR vykázaná v předložených účetních výkazech je vyšší celkem cca o 21 177 590 tis.Kč.

Pohledávky FNM ČR

K 31.12.2005 vykazuje FNM ČR v účetních výkazech celkové pohledávky ve výši 9 721 379 tis. Kč. V účetnictví FNM ČR jsou pohledávky vykazovány v jmenovité hodnotě.

FNM ČR nevytváří k pohledávkám v účetní evidenci opravné položky. Odpisy pohledávek v účetnictví jsou prováděny pouze na základě soudních rozhodnutí a nebo v případě ukončení konkurzů a likvidací. V roce 2005 byly dále, na základě rozhodnutí VV FNM ČR, odepsány pohledávky v celkové výši 114 706 tis.Kč (cca 41 pohledávek) – jednalo se o nevymahatelné pohledávky po lhůtě splatnosti.

Příslušenství k pohledávkám

Úroky z prodlení jsou do účetnictví FNM ČR promítány od 1.1.2003 po vystavení výměru příslušnému plátcí. Do 31.12.2002 je výše vyměřených úroků z prodlení zachycena pouze v operativní evidenci FNM ČR.

Úroky ze splátkových prodejů jsou zachycovány v účetní evidenci v celém období existence FNM ČR v okamžiku vystavení výměru úroků příslušnému plátcí.

Příslušenství k pohledávkám stanovené na základě soudního rozhodnutí je do účetnictví FNM ČR promítáno ve výši uvedené v soudním rozhodnutí ke dni obdržení soudního rozhodnutí.

Struktura pohledávek FNM ČR k 31.12.2005

(v tis. Kč)

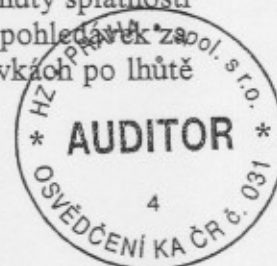
Pohledávky v zahraničí	1 368
Pohledávky tuzemské	9 719 088
Poskytnuté provozní zálohy	923
CELKEM	9 721 379

Struktura pohledávek FNM ČR k 31.12.2005 dle termínů splatnosti podle účetní evidence

(v tis. Kč)

Pohledávky do lhůty splatnosti	53 864
Pohledávky po lhůtě splatnosti	9 667 515
CELKEM	9 721 379

V účetní evidenci jsou pohledávky FNM ČR rozčleněny na pohledávky do lhůty splatnosti a po lhůtě splatnosti. V účetní evidenci není samostatně vykazována kategorie „pohledávky za dlužníky v konkursu a likvidaci“. Tyto pohledávky jsou zahrnuty v pohledávkách po lhůtě splatnosti (dle termínu splatnosti).



Pohledávky do lhůty splatnosti (53 864 tis. Kč)

Nejvýznamnějšími pohledávkami do lhůty splatnosti FNM ČR k 31.12.2005, jsou:

- pohledávky za splátky Lázně Třeboň ve výši 31 238 tis.Kč
- pohledávky úroků ze splátkových kupních cen ve výši 21 703 tis.Kč.

Pohledávky po lhůtě splatnosti (9 667 515 tis.Kč)

V pohledávkách po lhůtě splatnosti jsou zahrnuty tyto druhy pohledávek :

- pohledávky z neuhrazených kupních cen 3 694 275 tis.Kč
- pohledávky úroků ze splátkových kupních cen 292 336 tis.Kč
- pohledávky vzniklé z nevrácených termínovaných vkladů od bank (malá privatizace) 3 029 579 tis.Kč
- pohledávky za nezaplacené smluvní pokuty 562 787 tis.Kč
- pohledávky převzaté od PZÚ, a.s. 291 925 tis.Kč
- směnečné pohledávky 107 405 tis.Kč
- pohledávky z titulu ručení FNM ČR (§ 15 zák. 92/1991 Sb.) 404 582 tis.Kč
- pohledávky z titulu nájmu, nákladů soudního řízení, chybějící majetek 132 675 tis.Kč
- pohledávka za úpis akcií Čepro, a.s. 900 000 tis.Kč
- ostatní pohledávky 251 951 tis.Kč

Struktura pohledávek po lhůtě splatnosti dle doby prodlení (v tis. Kč)

Pohledávky s dobou prodlení delší než 2 roky	8 655 645
Pohledávky s dobou prodlení delší než 1 rok	28 105
Pohledávky s dobou prodlení do 1 roku	983 765
CELKEM	9 667 515

Převážná část pohledávek FNM ČR po lhůtě splatnosti vznikla v prvních letech privatizace. Všechny pohledávky po lhůtě splatnosti jsou ze strany FNM ČR vymáhány soudní cestou nebo přihlášeny v konkurzním nebo likvidačním řízení.

Závazky FNM ČR

Závazky FNM ČR vykázané v účetních výkazech k 31.12.2005 činí celkem 4 481 866 tis. Kč. Jedná se zejména o tyto závazky :

- 2 908 039 tis.Kč – závazek za nepředané peněžní prostředky z prodeje akcií sociálního a zdravotního pojištění
- 109 570 tis.Kč – závazek vzniklý prodejem akcií určených pro NIF, jejichž výnos z prodeje nebyl převeden
- 92 532 tis.Kč – závazek vyplývající z vydaných, neproplacených směnek FNM ČR na uspokojování restitučních nároků oprávněných osob
- 135 400 tis.Kč – závazek za uhrazené jistoty veřejných zakázek k vrácení
- 4 000 tis.Kč – závazek k vrácení kupní ceny po zrušení kupní smlouvy na základě soudního rozhodnutí – Dočes, s.r.o.
- 14 040 tis.Kč – závazek vůči a.s. Ormilk (závazek za nevydané akcie)
- 1 540 tis.Kč – ÚAMK, a.s. složená záloha na úhradu případných škod vzniklých během pronájmu
- 7 572 tis.Kč – závazky vůči kupujícím - pozastavena privatizace
- 1 050 960 tis.Kč – závazek za uhrazené nevydané akcie
- 28 623 tis.Kč – závazek za převzaté ekologické faktury roku 2005 splatné v roce 2006
- 128 439 tis.Kč – zádržné dodavatelům odstraňujícím ekologické zátěže
- 818 tis.Kč – závazky „Správy FNM ČR“

Všechny výše uvedené závazky jsou závazky FNM ČR do lhůty splatnosti.

Do data sestavení roční účetní závěrky, tj. do 23.1.2006 z výše uvedených závazků uhradil FNM ČR tyto závazky :

- 57 894 tis.Kč – úhrada ekologických faktur z roku 2005 s termínem splatnosti v roce 2006
- 2 104 tis.Kč – uvolnění zádržného po bezproblémovém předání sanačních prací



Odhad budoucích závazků FNM ČR nezachycených v účetnictví FNM ČR k 31.12.2005

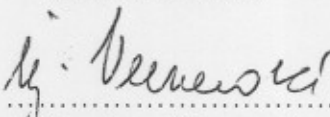
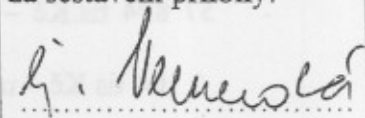
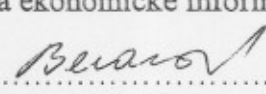
Z důvodu komplexního posouzení majetku FNM ČR k 31.12.2005 uvádíme odhad některých významných budoucích závazků FNM ČR nezachycených v účetnictví. Níže uvedené závazky, zejména náklady na odstraňování ekologických škod a náklady a ztráty ČKA jsou pouze hrubým odhadem. Potřeby peněžních prostředků pro Státní fond dopravní infrastruktury jsou uváděny pouze pro rok 2006 ve výši schválené Poslaneckou sněmovnou parlamentu ČR.

Přehled rozhodujících budoucích závazků FNM ČR :

Náklady na odstraňování ekologických škod	90 970 000 tis.Kč
Vypořádání restitučních náhrad, směnky FNM ČR	700 000 tis.Kč
Státní fond dopravní infrastruktury	21 700 000 tis.Kč
Náklady a ztráty ČKA	1 650 000 tis.Kč
CELKEM	115 020 000 tis.Kč

Pro komplexní posouzení případných budoucích závazků je nutné vzít v úvahu, že proti FNM ČR jsou k 31.12.2005 vedeny soudní spory o částku cca 8,780 mld.Kč (bez příslušenství). Výsledky těchto sporů nelze v současné době odhadnout.



Datum sestavení:	Razítko :	Podpisy statutárních zástupců :	Osoba odpovědná za sestavení přílohy:
23. 1. 2006		 Ing. Josef Petřík ředitel odboru 45  Ing. Jana Vernerová vedoucí oddělení finanční a ekonomické informace	 Ing. Jana Vernerová vedoucí oddělení finanční a ekonomické informace  Ing. Eva Beranová



Praha, spol. s r. o.

auditorské, daňové a poradenské služby
člen Pannell Kerr Forster International



4. ZPRÁVA AUDITORA

pro Prezídium FNM ČR a Parlament ČR

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky Fondu národního majetku České republiky se sídlem v Praze 2, Rašínovo nábřeží 42, 120 00, IČ: 41 69 29 18 sestavené k 31. prosinci 2005. Předmět podnikání FNM ČR je uveden v příloze této účetní závěrky. Za sestavení účetní závěrky je odpovědný statutární orgán FNM ČR. Naší úlohou je vydat na základě provedení auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnicemi. Tyto směrnice požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních postupů a metod, včetně významných odhadů učiněných společností a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání výroku.

Podle našeho názoru, účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, fondů a finanční situace Fondu národního majetku České republiky k 31. 12. 2005 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky. Všechny významné skutečnosti byly odpovídajícím způsobem popsány v příloze této účetní závěrky.

Aniž bychom vydávali výrok s výhradou, považujeme za nutné upozornit na následující skutečnosti. Účetnictví Fondu národního majetku České republiky je vedeno správně a v souladu s výše uvedenými předpisy a správně a v souladu s těmito předpisy je sestavena i vlastní účetní závěrka. Účetní závěrka sestavená v souladu s těmito předpisy však neobsahuje všechny důležité informace, jejichž znalost je nutná pro objektivní hodnocení majetku a závazků Fondu národního majetku České republiky (*dále jen „FNM“*). Podle našich zjištění se jedná zejména o následující informace:

- Pro posouzení ocenění majetkových položek uvedených v rozvaze FNM je, vzhledem k tomu, že v souladu s vyhláškou MFČR č. 506/2002, FNM neúčtuje přímo o skutečnostech dle § 25 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., nutné využít údaje uváděné v příloze k účetní závěrce.
- Účetní hodnota účasti FNM přesahující 20 % základního kapitálu společnosti představuje ke dni účetní závěrky cca 79 288 mil. Kč. Z toho účetní hodnota držených strategických akcií, které představují podstatné podíly na společnostech určených k prodeji, činí 52 689 mil. Kč. Ocenění strategických akcií za použití kursů veřejných trhů ke konci účetního období u obchodovaných společností, pokud by takové ocenění zákon o účetnictví umožňoval, by vedlo k hodnotě o cca. 255 mld. Kč vyšší. Tento rozdíl představuje potenciální zhodnocení této položky majetku FNM nezobrazené z hlediska opatrnosti v účetní závěrce.
- FNM je zavázán z titulu uzavřených smluv týkajících se úhrad nákladů spojených s odstraňováním starých zátěží na životním prostředí na privatizovaném majetku způsobených činnostmi podniků do doby privatizace. Ke konci roku 2005 bylo evidováno FNM 278 smluv. Z toho u 273 smluv je stanovena maximální výše náhrady. Maximální výše náhrady je omezena buď výší kupní ceny (při prodeji majetku), nebo výší základního kapitálu (u akciových společností). U 5 smluv tato výše dosud vládou ČR stanovena nebyla. Celková maximální výše úhrady nákladů ze všech smluv, kde je známa maximální výše náhrady, je stanovena k 31.12.2005 nejvýše do částky 146 262 mil. Kč. Skutečná výše úhrad potom vychází z konkrétních prováděcích projektů vypracovaných ve vazbě na zjištěný rozsah ekologických škod. Do 31.12.2005 bylo celkem čerpáno na úhradu nákladů na odstranění ekologických škod 27 368 mil. Kč. U 79 ekologických smluv byl předmět smlouvy kompletně realizován a od 9 smluv bylo odstoupeno. Vládou ČR byly také schváleny garance FNM na odstranění starých ekologických škod a na revitalizaci krajiny v krajích Ústeckém, Karlovarském, Moravskoslezském a

kladenském regionu v celkové výši 36,177 mld. Kč. Dle názoru auditora není možné v tomto okamžiku objektivně odhadnout celkovou výši nákladů na odstranění ekologických škod, které FNM bude muset v budoucnu vynaložit do doby kompletní realizace všech jím uzavřených smluv a výši celkových nákladů na odstranění ekologických škod celkem, včetně nákladů, které vyplynou v budoucnosti z ještě neuzavřených smluv. Dle interního odhadu FNM se výše ekologických náhrad, které v roce 2006 a následujících obdobích zatíží hospodaření fondu, pohybuje okolo cca 91 mld. Kč.

- FNM je zavázán k plnění dalších závazků, které shodně jako výše zmiňované ekologické závazky nejsou obsaženy v jeho účetních výkazech, budou však znamenat výdaje a tudíž i čerpání fondu v následujících obdobích. Mimobilanční závazky vyplývají z usnesení vlády a na jejich základě uzavřených smluv o úhradě ztrát jiným subjektům, zejména České konsolidační agentuře, ve kterých ve většině případů není stanovena maximální výše plnění ze strany FNM. Přesnější a verifikovatelný odhad výše budoucích výdajů vyplývajících z mimobilančních závazků není ke dni sestavení účetní závěrky znám a objektivně nelze vyčíslit ani celkovou maximální výši těchto mimobilančních závazků. Vzhledem ke skutečnosti, že většina relevantních informací týkajících se těchto mimobilančních závazků je k dispozici u subjektů, jejichž ztráty bude FNM povinen v budoucnu hradit, případně u dalších třetích osob, se kterými je vznik daných ztrát spojen, neměl auditor, v rámci svého mandátu vyplývajícího z ověření roční účetní závěrky FNM, dostatečnou možnost se s těmito informacemi seznámit, verifikovat je a vyhodnotit. Dle interního odhadu FNM tak, jak je uveden v příloze k účetní závěrce v bodě „Odhad budoucích závazků FNM ČR nezachycených v účetnictví FNM ČR k 31.12.2005“, lze očekávat výši těchto budoucích závazků v úrovni cca 115 020 mil. Kč.

Podle našeho názoru by jakékoliv další nakládání s prostředky FNM, tedy zejména jejich čerpání, mělo být prováděno se znalostí těchto informací tak, aby se FNM nebo jiný subjekt, který převezme jeho činnost, v budoucnosti nedostal do situace, kdy by nebyl schopen plnit své závazky.

V Praze dne 7. února 2006

Ing. Petr Šrámek
auditor - osvědčení KAČR č. 1163



HZ Praha, spol. s r. o.
člen Pannell Kerr Forster INTERNATIONAL
auditor - osvědčení KAČR č. 31
Kodaňská 1441/46
100 10 Praha 10