

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-004824/2019/1140/HMF

Číslo poverenia: 1723/02
Zo dňa: 07.02.2019

Počet výťahov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 31
Počet príloh: 1



Z Á Z N A M o výsledku kontroly hospodárenia vodárenských spoločností

KA-016/2019/1033

Turčianska vodárenská spoločnosť, a. s.

Žilina jún 2019

Obsah

Zoznam tabuliek	3
Zoznam grafov.....	3
Zoznam použitých skratiek.....	4
1. Charakteristika vodárenskej spoločnosti, zhodnotenie jej hospodárskych výsledkov a finančnej situácie	7
1.1 Základné údaje o spoločnosti, jej založení, štruktúre akcionárov, akciách, orgánoch spoločnosti, nadácii, hlavnej činnosti, vedľajších činnostiach a organizačnej štruktúre.....	7
1.2 Ukazovatele vodárenských zdrojov, úpravy a distribúcie pitnej vody, odvádzania a čistenia odpadových vôd	9
1.3 Cena za úpravu, distribúciu a dodávku pitnej vody a odvádzanie a čistenie odpadových vôd	10
1.4 Finančná analýza individuálnej účtovnej závierky, celkovej zadlženosti, rezervy, pohľadávky, opravné položky a úroveň vedenia účtovníctva.....	11
1.5 Rozdelenie a použitie zisku, vyjadrenia dozornej rady a dividendová politika	14
1.6 Právne spory, rezervy, podmienené záväzky, hrozby zo súdnych sporov do budúcnosti	14
2. Vnútroškový kontrolný systém	15
2.1 Systém vnútornej kontroly, postavenie a právomoci dozornej rady	15
2.2 Zameranie kontrolnej činnosti, plán kontrolnej činnosti, skutočne vykonané kontroly a ich výsledky	15
2.3 Externé kontroly, ich výkon a výsledky	16
2.4 Predkladanie správ dozornej rady na valnom zhromaždení v lehote určenej zakladateľskou listinou.....	17
2.5 Poskytovanie informácií verejnosti v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov	18
3. Významné investičné výdavky.....	18
3.1 Charakteristika technického stavu verejných vodovodných a kanalizačných sietí a čistiarní odpadových vôd a ich kapacita	18
3.2. Plánovaný a skutočný objem investícií a investičnej výstavby, forma financovania investičných projektov, rozostavanosť, dodržiavanie lehôt výstavby investičných projektov	19
3.3 Odhad výšky a stratégie riešenia investičného (modernizačného) dlhu	20
3.4 Verejné obstarávanie v investičnej výstavbe	20
3.5. Obnova, rekonštrukcia a modernizácia verejných vodovodov, verejnej kanalizácie, vodárenských zdrojov a čistiarní odpadových vôd	20
3. 6 Vypracovanie plánu obnovy verejného vodovodu a vykonaná obnova verejného vodovodu v súlade s týmto plánom.....	22
3. 7. Vypracovanie plánu obnovy verejnej kanalizácie a vykonaná obnova verejnej kanalizácie v súlade s týmto plánom.....	22
4. Prevádzkové náklady vodárenskej spoločnosti	23
4.1 Vykonávanie riadnej a pravidelnej údržby verejného vodovodu	23
4.2 Vykonávanie riadnej a pravidelnej údržby verejnej kanalizácie	23
4.3 Vykonávanie opráv v réžii spoločnosti a v réžii dodávateľských spoločností, náklady na opravy a udržiavanie	23
4.4 Vybrané objemovo najvýznamnejšie nákladové položky	24
4.5 Náklady na reklamu, propagáciu a dary	24
5. Nakladanie s dlhodobým hmotným majetkom.....	25
5.1 Stav a obraty na účtoch obstarania majetku. Nezaradený majetok a zmarené investície	25
5.2 Predaj, prenájom DHM na plnenie svojich úloh v rámci predmetu činnosti, hospodárnosť pri nakladaní s majetkom	25
5.3 Štruktúra evidovaného majetku	27
5.4 Inventarizácia hnutelného a nehnuteľného majetku	Chyba! Záložka nie je definovaná.
Príloha č. 1	29

Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1: Množstvo odobratej vody z VoZ za roky 2015 - 2017	9
Tabuľka č. 2: Základné údaje o vodovodoch v období rokov 2015 – 2017	9
Tabuľka č. 3: Výroba a distribúcia pitnej vody v období rokov 2015 – 2017	9
Tabuľka č. 4: Prehľad zásobovania pitnou vodou v období rokov 2015 - 2017	9
Tabuľka č. 5: Základné údaje o kanalizáciách v období rokov 2015 - 2017	9
Tabuľka č. 6: Množstvo čistených odpadových vôd v ČOV v období rokov 2015 - 2017	10
Tabuľka č. 7: Stanovenie maximálnych cien za výrobu a dodávku pitnej vody VV a jej odvádzaním VK	10
Tabuľka č. 8: Porovnanie cien vodného	11
Tabuľka č. 9: Porovnanie cien stočného	11
Tabuľka č. 10: Finančné hodnoty vykonania opráv VV	24
Tabuľka č. 11: Finančné hodnoty vykonania opráv VK	24
Tabuľka č. 12: Vývoj majetku 2015 – 2017	27
Tabuľka č. 13: Štruktúra DHM spoločnosti	27
Tabuľka č. 14: Fyzická kondícia DHM	28
Tabuľka č. 15: Finančná analýza IÚZ za roky 2015 – 2017	30

Zoznam grafov

Graf č. 1: Vývoj ceny stočného	10
Graf č. 2: Vývoj ceny vodného	10
Graf č. 3: Fyzická kondícia DHM	28

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
Centrálny depozitár	Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s.
ČOV	Čistiareň odpadových vôd
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DNM	Dlhodobý nehmotný majetok
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DR	Dozorná rada akciovej spoločnosti
EÚ	Európska únia
GR	Generálny riaditeľ akciovej spoločnosti
IBV	Individuálna bytová výstavba
IÚZ	Individuálna účtovná závierka
KIS	Komplexný informačný systém Turčianskej vodárenskej spoločnosti a. s.
MČ	Miestna časť
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
OP ŽP	Operačný program životné prostredie
Opatrenie MF SR	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších zmien a doplnení
OPKŽP	Operačný program kvality životného prostredia
OR OS	Obchodný register Okresného súdu v Žiline
OÚ	Okresný úrad Martin
OZ	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
PO	Právnická osoba
Predstavenstvo	Predstavenstvo akciovej spoločnosti
SAŽP	Slovenská agentúra životného prostredia
SR	Slovenská republika
Stanovy	Stanovy akciovej spoločnosti
ŠR	Štátny rozpočet Slovenskej republiky
URSO, regulačný úrad	Úrad pre reguláciu sieťových odvetví
Údržba	Riadna a pravidelná údržba
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VK	Verejná kanalizácia
VKS	Vnútorňný kontrolný systém
Vodárenská spoločnosť, resp. spoločnosť	Turčianska vodárenská spoločnosť a. s.
VV	Verejný vodovod
Vyhláška URSO	Vyhláška č. 21/2017 Z. z. Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou
Výročná správa	Výročná správa Turčianskej vodárenskej spoločnosti
VoZ	Vodárenský zdroj
VZ	Valné zhromaždenie spoločnosti
VZPP	Všeobecne záväzné právne predpisy
Zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
Zákon o cenných papieroch	Zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zákon o nájme	Zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov
Zákon o regulácii v sieťových odvetviach	Zákon č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon o VV a VK	Zákon č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2019 v oblasti obchodných spoločností s majetkovou účasťou miest a obcí ako jednou z oblastí, ktorá je menej kontrolovaná zo strany príslušných kontrolných orgánov ako aj verejnosti, čo zvyšuje príležitosť pre nehospodárne, neefektívne a netransparentné vynakladanie verejných prostriedkov. Preto kontrola v čase, kedy voda a najmä jej distribúcia je nevyhnutná pre život obyvateľstva, je vysoko aktuálna.

Účelom kontroly bolo poukázať na hospodárenie vodárenskej spoločnosti zabezpečujúcej výrobu, distribúciu a dodávku vody ako strategickej suroviny pre obyvateľstvo regiónu Turca, keď väčšina technologických procesov v jej hospodárstve má prostredníctvom nákladov jej hlavnej činnosti priamy vplyv na ekonomiku spoločnosti a rozpočet domácností.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu a pri jej výkone boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovania, rozhovory so zamestnancami, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

Vodárenská spoločnosť je podnikateľský subjekt a je jednou zo šiestich nástupníckych spoločností pôvodnej Severoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s. Žilina s výškou základného imania v sume 24 997 413,59 eur. K 31.12.2017 mala spoločnosť celkom 78 akcionárov. Majoritným akcionárom je mesto Martin s 52,049% podielom akcií.

NKÚ SR preveril za kontrolované obdobie rokov 2015 až 2017 zavedené spôsoby riadenia a nastavenia kontrolného mechanizmu v spoločnosti s ohľadom na hospodárenie spoločnosti súvisiace so skutočne vynaloženými nákladmi a vybraným majetkom spoločnosti, vrátane schvaľovacích procesov rozhodovacích a výkonných orgánov tejto spoločnosti.

Vzhľadom na stanovený účel kontroly bola pod drobnohľadom preverená činnosť DR. NKÚ SR v tomto smere pozitívne hodnotí hlavne rozvrhnutie členstva tohto najvyššieho kontrolného orgánu podľa platných stanov spoločnosti, ktoré zároveň považuje za poctivé a spravodlivé smerom k občanovi, hlavne z dôvodu stanoveného počtu jej členov zo strany majoritného akcionára. Takto určeným počtom, vzhľadom na kompetencie tohto orgánu, sa eliminujú prípadné možné riziká, hájenie záujmov hlavného akcionára s rozhodujúcim vplyvom a umožňuje ostatným členom DR zvolených zo strany menšinových akcionárov väčšiu rozhodovaciu právomoc, čo má podstatný vplyv na zvyšovanie kvality kontrolného mechanizmu v spoločnosti a kvalitu výkonného orgánu spoločnosti a súvisiacej činnosti predstavenstva a VZ spoločnosti.

Preverením činnosti vodárenskej spoločnosti súvisiacej s jej hlavnou činnosťou, a to prevádzkovaním VV a VK v závislosti od určených regulovaných cien zo strany URSO, vybraných nákladových položiek investičnej výstavby, obnovy, rekonštrukcie, údržby a modernizácie VV a VK podľa schválených plánov spoločnosti za jednotlivé preverované roky, nákladov na audit, právne služby, reklamu a propagáciu, nakladania s DHM vrátane jeho predaja a prenájmu, vypracovania výstupných dokumentov z účtovníctva neboli zistené nedostatky.

Rovnako neboli zistené nedostatky vo vybraných rozhodovacích a v schvaľovacích procesoch a postupoch súvisiacich s predmetom a účelom kontroly ani zo strany VZ, predstavenstva, DR a GR.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1723/02 zo dňa 07. 02. 2019 vykonali:

kontrolu hospodárenia vodárenských spoločností, ktorej účelom bolo poukázať na hospodárenie vybraných vodárenských spoločností a nakladania s ich majetkom a vypracovali záznam o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.02.2019 do 10.06.2019 v kontrolovanom subjekte

Turčianska vodárenská spoločnosť, a. s., Kuzmányho 25, 036 80 Martin, IČO 36672084

za kontrolované obdobie rokov 2015 až 2017, v prípade potreby aj súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu).

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika vodárenskej spoločnosti, zhodnotenie jej hospodárskych výsledkov a finančnej situácie.
2. Vnútna kontrola, aktuálnosť a dodržiavanie vnútroorganizačných predpisov.
3. Vybrané významné investičné výdavky.
4. Vybrané prevádzkové výdavky, najmä na služby.
5. Nakladanie s dlhodobým hmotným majetkom spoločnosti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- 1. Charakteristika vodárenskej spoločnosti, zhodnotenie jej hospodárskych výsledkov a finančnej situácie**
 - 1.1 Základné údaje o spoločnosti, jej založení, štruktúre akcionárov, akciách, orgánoch spoločnosti, nadácii, hlavnej činnosti, vedľajších činnostiach a organizačnej štruktúre**

Vodárenská spoločnosť je podnikateľský subjekt, zapísaný v OR OS dňa 07.09.2006. Je jednou zo šiestich nástupníckych spoločností pôvodnej Severoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s. Žilina.

Predstavenstvo dňa 05.05.2014 rozhodlo o zlúčení pôvodnej spoločnosti, ako nástupníckej spoločnosti s obchodnou spoločnosťou TURVOD-MH, s. r. o., ako zrušovanou spoločnosťou.

Výška základného imania spoločnosti ako základného zdroja majetku a základnej zložky vlastného imania bola vo všetkých rokoch preverovaného obdobia zhodná, a to v sume 24 997 413,59 eur, rozdelená na 753 164 kmeňových akcií na meno v menovitej hodnote jednej akcie 33,19 eur.

Akcie sú vedené ako zaknihované cenné papiere v zákonom ustanovenej evidencii cenných papierov u centrálného depozitára podľa zákona o cenných papieroch a sú prevoditeľné na inú osobu ako akcionára spoločnosti iba so súhlasom VZ, pri dodržaní predkupného práva ostatných akcionárov.

Podľa výpisu z centrálného depozitára cenných papierov mala spoločnosť k 31.12.2017 celkom 78 akcionárov. Majoritným akcionárom je mesto Martin s 52,049% podielom akcií. Obce a mestá regiónu Turca vlastnia 46,102% podiel a 1,39% podiel majú obce a mestá ostatných regiónov. Spoločnosť vlastní akcie v 0,459% podiele a tieto sú zaúčtované na účte 252 Vlastné akcie v sume 51 345,35 eur v nezmenenej hodnote.

Najvyšším orgánom spoločnosti je VZ, ktoré tvoria všetci jeho akcionári s právom zúčastniť sa na každom jeho zhromaždení. Podľa stanov, VZ uznesením rozhoduje o akýchkoľvek otázkach spoločnosti týkajúcich sa jej existencie a ktoré nie je možné presunúť do pôsobnosti iných jej orgánov. Zároveň volí a odvoláva osem členov DR z celkového počtu 12 členov. Štyroch členov DR volia zamestnanci spoločnosti.

V roku 2015 sa konali dve VZ, z toho jedno mimoriadne zasadnutie za účasti 32 akcionárov s 85,28% podielom z celkového počtu akcií oprávňujúcich hlasovať. Druhého riadneho zasadnutia sa zúčastnilo 46 akcionárov s 91,90% podielom.

V roku 2016 sa konalo jedno riadne VZ za účasti 45 prítomných akcionárov a v roku 2017 dve zasadnutia. Všetky VZ sa konali v súlade s ustanovením § 186 Obchodného zákonníka a so stanovami spoločnosti.

Predstavenstvo so svojimi piatimi členmi je štatutárnym orgánom spoločnosti, ktoré koná v jej mene vo všetkých veciach súvisiacich s obchodným vedením spoločnosti, zabezpečovaním prevádzkových a organizačných záležitostí, zamestnávateľských práv a rozhoduje o dislokačných otázkach spoločnosti.

V súvislosti s kontrolou v spoločnosti predstavenstvo zabezpečovalo vedenie účtovníctva, predkladalo na schválenie VZ účtovnú závierku, návrh na úhradu strát, správu o stave majetku ako súčasť výročnej správy a DR informácie o zásadných zámeroch obchodného vedenia spoločnosti na budúce obdobie, ako aj predpokladanom vývoji stavu majetku, financií a výnosov spoločnosti. Ďalej DR bezodkladne informovalo o všetkých skutočnostiach, ktoré mohli podstatne ovplyvniť vývoj podnikateľskej činnosti, stav majetku, najmä jej prípadnú likviditu a podieľalo sa na riadiacej kontrole v spoločnosti.

DR ako najvyšší kontrolný orgán spoločnosti, dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovania podnikateľskej činnosti spoločnosti a má 12 členov. Dve tretiny jej členov (osem členov) bolo zvolených VZ a jednu tretinu (štyroch členov) volili zamestnancami spoločnosti. Mesto Martin je v DR zastúpené tromi členmi, mestá Turčianske Teplice, Vrútky, región Horný Turiec, Stredný Turiec a Dolný Turiec sú zastúpené po jednom členovi. Štyria členovia sú zastúpení z radov zamestnancov.

NKÚ SR uvedené rozvrhnutie členstva v DR spoločnosti považuje za poctivé a spravodlivé, čo eliminuje možné riziko hájenia záujmov len akcionára s rozhodujúcim vplyvom. Z pohľadu významnosti a perspektívnosti hlavného predmetu činnosti spoločnosti, ktorý má vplyv na život a zdravie obyvateľstva, nemožno nepripomenúť, že členovia DR sú povinní konať v súlade so záujmami spoločnosti a všetkými jej akcionármi a pri výkone činnosti nesmú uprednostňovať svoje vlastné záujmy, záujmy niektorých jej členov alebo záujmy tretích osôb.

GR ako výkonný orgán vedie spoločnosť, premieta rozhodnutia predstavenstva do vnútra organizácie a zároveň je reprezentantom spoločnosti smerom von.

Spoločnosť je riadená manažérskou formou riadenia. Schválená organizačná štruktúra je postavená na princípe horizontálnej organizačnej štruktúry, ktorá okrem vertikálnej riadiacej schémy zobrazuje a definuje aj horizontálne kontrolné mechanizmy s cieľom zabezpečiť efektívne riadenie a kontrolu procesov. Vrcholový manažment spoločnosti ďalej zabezpečujú traja odborní riaditelia na úseku stratégie a rozvoja, obchodu a ekonomiky a na výrobnom úseku.

Spoločnosť na základe živnostenského listu vydaného OÚ č. OŽP-Z/2006/06616-2 zo dňa 21.09.2006 je oprávnená prevádzkovať VV a VK podľa zákona o VV a VK.

Hlavnou regulovanou činnosťou spoločnosti je prevádzkovanie VV pre kategóriu V-1 a prevádzkovanie VK pre kategóriu K-1 spojené s výrobou a distribúciou pitnej vody, odkanalizovania odpadových vôd, ich čistenia vrátane zabezpečovania laboratórnych činností pre zákazníkov z okresov Martin a Turčianske Teplice.

MŽP SR vydalo v súlade so zákonmi o VV a VK a o regulácii v sieťových odvetviach dňa 11.07.2011 a 12.07.2011 osvedčenia o odbornej spôsobilosti na prevádzkovanie VV pre kategóriu V-I a VK pre kategóriu K-I. Osvedčenia ministerstvo vydalo na meno, a to odbornému zástupcovi spoločnosti, ktorý zodpovedá za odborný výkon vodohospodárskych činností pri prevádzkovaní VV alebo VK.

Preverení podmienok vykonávania tejto činnosti zo strany odborne spôsobilej osoby neboli zistené nedostatky. Činnosť zodpovedná osoba vykonávala len pre spoločnosť a zároveň nebola členom DR alebo iného kontrolného orgánu spoločnosti.

Okrem príjmov z regulovanej hlavnej činnosti za vodné a stočné mala spoločnosť v preverovanom období aj príjmy z neregulovanej činnosti. Išlo o tržby z prevádzky vodných a fotovoltaiických elektrární, kogeneračnej jednotky, z vývozu žump, z prenájmu strojov, prístrojov a zariadení a iných skutočností, s cieľom zabezpečovať plynulú prevádzku spoločnosti s potenciálom na ďalší jej rozvoj.

Vodárenská spoločnosť nadačnou listinou zo dňa 25.03.2014 založila Nadáciu Zdravá Turčianska záhradka, ktorá vznikla dňa 07.04.2014 zápisom do registra nadácií vedeného MV SR pod registračným č. 203/Na-2002/1079. Dňa

09.11.2016 bol k tejto nadačnej listine uzatvorený dodatok č. 1 súvisiaci so zmenou pôvodného názvu na nový názov, a to Nadáciu Turčianskej vodárenskej spoločnosti.

Nadácia slúži na podporu verejnoprospešných účelov v oblasti zdravia a prevencie pred chorobami, v oblasti podpory regionálneho rozvoja, podpory rozvoja kultúry a umenia, v oblasti ochrany životného prostredia ako aj v oblasti výchovy, vzdelávania a rozvoja telesnej kultúry mládeže a dospelých.

Preverením poskytovania darov tejto nadácií zo strany spoločnosti uvedených v bode 4.5 tohto záznamu o výsledku kontroly neboli zistené porušenia VZPP.

1.2 Ukazovatele vodárenských zdrojov, úpravy a distribúcie pitnej vody, odvádzania a čistenia odpadových vôd

Spoločnosť v súvislosti s jej hlavnou činnosťou uvedenou v predchádzajúcom bode tohto záznamu o výsledku kontroly dosiahla ukazovatele, ktoré podľa výstupných údajov spoločnosti sa uvádzajú v tabuľkách č. 1 až č. 6.

Tabuľka č. 1: Množstvo odobratej vody z VoZ za roky 2015 - 2017

Ukazovateľ	2015	2016	2017
VoZ využívané (počet)	48	48	48
Voda odobraná z VoZ (v tis. m ³)	6 444,2	6 209,2	6 316,4
Voda určená na realizáciu (v tis. m ³)	6 546,5	6 335,7	6 425,8
Počet obyvateľov pripojených na VV	112 667	112 575	112 430

Tabuľka č. 2: Základné údaje o vodovodoch v období rokov 2015 – 2017

Ukazovateľ	2015	2016	2017
Počet VV celkom	14	14	14
Počet obcí s VV	67	67	67
Dĺžka vodovodnej siete (km)	648,4	651,8	653,4
Počet obyvateľov zásobovaných pitnou vodou	112 667	112 575	112 430
Počet VZ celkom	57	57	57
Počet úpravní vôd	1	1	1
Počet vodojemov	49	49	49
Objem vodojemov (m ³)	27 960,-	27 960,-	27 960,-
Počet čerpacích staníc	23	23	23
Kapacita čerpacích staníc (l/s)	162,6	162,6	162,6

Tabuľka č. 3: Výroba a distribúcia pitnej vody v období rokov 2015 – 2017

Ukazovateľ	2015	2016	2017
Voda odobratá z vlastných VoZ (v tis.m ³)	6 436,8	6 200,0	6 310,6
Voda vyrobená vo vlastných vodárenských zariadeniach (v tis.m ³)	6 444,2	6 209,2	6 316,4
Voda určená k realizácii (v tis.m ³)	6 546,5	6 335,7	6 425,8
Voda nefakturovaná (v tis.m ³)	1 843,1	1 594,9	1 839,1

Tabuľka č. 4: Prehľad zásobovania pitnou vodou v období rokov 2015 - 2017

Ukazovateľ	2015	2016	2017
Pitná voda (v tis. m ³)	4 712,4	4 740,9	4 586,7
Domácnosti (v tis. m ³)	3 010,2	3 215,6	3 044,0
Ostatní (v tis. m ³)	1 702,2	1 525,3	1 542,7
Iní prevádzkovatelia alebo vlastníci VV (v tis. m ³)	0	0	0

Tabuľka č. 5: Základné údaje o kanalizáciách v období rokov 2015 - 2017

Ukazovateľ	2015	2016	2017
Počet VK	7	7	7
Počet obcí s VK	22	27	27
Dĺžka kanalizačnej siete (km)	300,1	339,9	340,9
Počet obyvateľov pripojených na VK	88 148	88 336	91 687
Odkanalizovaná voda (v tis. m ³)	4 248,8	4 310,2	4 378,6
Čistené odpadové vody (v tis. m ³)	10 650	10 504	11 374

Tabuľka č. 6: Množstvo čistených odpadových vôd v ČOV v období rokov 2015 - 2017

Ukazovateľ	2015	2016	2017
Množstvo čistených odpadových vôd (v m ³)	10 650 004	10 504 116	11 374 170
Zhodnotené kaly z ČOV v kontrolovanom období 2015 - 2017			
Surový zahustený kal (v t)	1 711	1 680	1 670
Odvodnený stabilizovaný kal (v t)	5 759	4 573	5 256
Výroba bioplynu v ČOV v kontrolovanom období 2015 - 2017			
Výroba bioplynu (v m ³)	766 646	728 900	862 559
Kotlové spaľovanie (v %)	21	24	23
Kogenerácia (v %)	71	64	61

1.3 Cena za úpravu, distribúciu a dodávku pitnej vody a odvádzanie a čistenie odpadových vôd

URSO dňa 09.09.2013 vydal spoločnosti potvrdenie o registrácii č. 0352/2013/V-RG na vykonávanie regulovaných činností výroby a dodávky pitnej vody VV I. kategórie a odvádzania a čistenia odpadovej vody VK I. kategórie podľa zákona o regulácii oprávneným osobám na meno, a to predsedovi a podpredsedovi predstavenstva.

Ceny v tomto odvetví a podmienky ich uplatňovania upravoval URSO podľa zákona o regulácii v sieťových odvetviach. Cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody VV a odvádzanie a čistenie odpadovej vody VK sa riadila vyhláškami tohto úradu.

Regulačný úrad spoločnosti určil regulované ceny podľa predkladaných ekonomických ukazovateľov, predkladaných cenových návrhov spoločnosti tomuto úradu, ktoré boli vo všetkých prípadoch schválené VZ po predchádzajúcom prerokovaní predstavenstvom a DR.

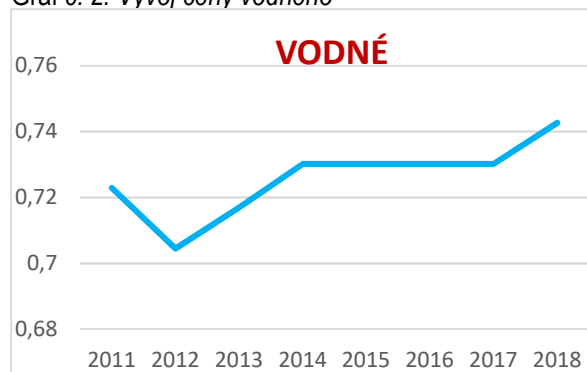
Regulované ceny v období rokov 2015 – 2017 určené URSO sú uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7: Stanovenie maximálnych cien za výrobu a dodávku pitnej vody VV a jej odvádzaním VK v eur/m³ bez DPH

Rozhodnutie URSO	zo dňa	obdobie	Cena za výrobu a dodávku pitnej vody	Cena za odvedenie a čistenie odpadovej vody VK	Cena za výrobu a distribúciu pitnej vody
č. 0070/2014/V	18.11.2013	01.01.2014 - 31.12.2014	0,7302	0,9639	-
č. 0143/2014/V	20.10.2014	23.10.2014 - 31.12.2016	-	-	0,9591
č. 0235/2017/V	24.02.2017	01.01.2017 - 31.12.2021	-	-	0,5111
č. 0165/2017/V	24.02.2017	01.01.2017 - 31.12.2021	0,7302	0,9591	-
č. 0015/2018/V	16.10.2018	18.10.2018 - 31.12.2021	0,7427	0,9907	0,5263

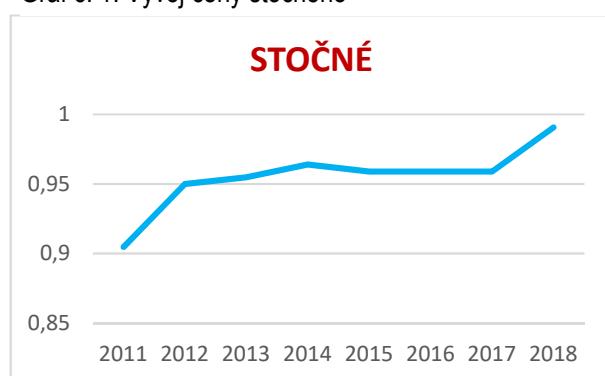
Grafické znázornenie vývoja skutočných fakturovaných cien vodného a stočného bez DPH za obdobie rokov 2011 až 2018 znázorňuje graf č. 1 a č. 2.

Graf č. 2: Vývoj ceny vodného



Zdroj: vodárenská spoločnosť

Graf č. 1: Vývoj ceny stočného



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Spôsob výpočtu ceny uvedený v návrhoch spoločnosti podľa platných rozhodnutí URSO zohľadňoval rozsah ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré bolo možné do ceny vodného a stočného započítať, výšku primeraného zisku a plánovaný objem dodanej pitnej a odvedenej odpadovej vody v nasledujúcom roku.

Pre porovnanie, finančné náklady spoločnosti na výrobu 1 m³ pitnej vody a na čistenie a odvedenie 1 m³ odpadovej vody s ich určenou regulovanou cenou zo strany URSO za preverované obdobie sú uvedené v tabuľkách č. 8 a 9.

Tabuľka č. 8: Porovnanie cien vodného

v eur/m³ bez DPH

Obdobie	2015	2016	2017
Maximálna cena schválená URSO	0,7302		
Skutočné oprávnené náklady spoločnosti na 1 m ³ pitnej vody	0,77	0,75	0,75
Celkové náklady spoločnosti rozpočítané na 1 m ³ pitnej vody	1,00	0,94	1,01

Tabuľka č. 9: Porovnanie cien stočného

v eur/m³ bez DPH

Obdobie	2015	2016	2017
Maximálna cena schválená URSO	0,9591	0,9591	0,9591
Skutočné oprávnené náklady spoločnosti na 1 m ³ odpadovej vody	0,89	0,99	0,91
Celkové náklady spoločnosti rozpočítané na 1 m ³ odpadovej vody	1,27	1,31	1,37

S cieľom znižovania nákladov spoločnosť pilotne zaviedla pre obec Valča systém diaľkového odpočtu vodomeroch FlexNet za účelom zvyšovania flexibility odpočtov vodomeroch a poskytuje občanom informovanosť o sledovaní spotreby, údajoch o fakturácii, ale aj únikoch vody na prípojkách.

Pre efektívnu komunikáciu so zákazníkmi má spoločnosť zavedené elektronické služby, ako sú napr. e-účet, e-prieskumy a e-aukcie.

Prostredníctvom kanalizačnej kamery a zadymovacieho zariadenia, v spolupráci so starostami obcí, spoločnosť neustále zabezpečuje monitoring hlavnej VK a pripojenia dažďových vôd na ňu. Sleduje a spoplatňuje vypúšťanie nadlimitných hodnôt znečistenia od PO do VK z dôvodu ich vplyvu na prevádzku ČOV vrátane ich vplyvu na životné prostredie.

Spoločnosť ďalej inštaluje telemetrické datalogery Xilog – zariadenia na sledovanie zvýšených prietokov vo vodovodnom potrubí s prenosom údajov na dispečing spoločnosti prostredníctvom sms-brány, ktoré umožňujú rýchlu diagnostiku porúch vodovodného potrubia a súvisia so znížením prípadných strát vody.

1.4 Finančná analýza individuálnej účtovnej závierky, celkovej zadlženosti, rezervy, pohľadávky, opravné položky a úroveň vedenia účtovníctva

Spoločnosť zostavovala IÚZ ako riadnu účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Každoročne spoločnosť podľa stavu účtu 32322 Krátkodobá rezerva na audit tvorila rezervu na pravidelný ročný audit IÚZ v sume 2 100,- eur.

Účtovné závierky ku koncu účtovného obdobia boli zostavené 30.03.2016, 30.03.2017 a 28.03.2018 a boli tvorené zákonom určenými súčasťami, a to súvahou, výkazom ziskov a strát a poznámkami.

Preverenie jednotlivých častí ich obsahového vymedzenia, náležitostí, vykazovaných informácií ako aj údajov v porovnaní na hlavnú knihu za preverované obdobie nebol zistený nesúlad so VZPP.

Zostavené účtovné závierky boli overené audítorom, podľa ktorého vo všetkých prípadoch zobrazovali objektívne a pravdivo finančnú situáciu spoločnosti a výsledky jej hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri finančnej analýze vybraných parametrov NKÚ SR vychádzal z dosiahnutých finančných hodnôt IÚZ uvedených na strane aktív a pasív, dosiahnutých nákladov a výnosov spoločnosti a štruktúry a hodnoty pohľadávok za preverované obdobie. Ich finančné hodnoty sú uvedené v prílohe č. 1 tohoto záznamu o výsledku kontroly.

Vlastný kapitál, predstavujúci rozdiel medzi účtovnou hodnotou DHM, zásob, krátkodobých pohľadávok a finančného majetku na jednej strane s dlhodobými a krátkodobými záväzkami a úvermi na strane druhej, predstavoval k 31.12.2015 hodnotu 101 339 302,- eur (86,40% podiel na celkovom majetku spoločnosti). Zvyšnú časť tvorili cudzie zdroje. V ďalších dvoch preverovaných obdobiach došlo k pozitívnemu rastu hodnoty vlastného kapitálu na celkovom

majetku, keď v roku 2016 predstavoval sumu 114 516 586,- eur (95,89% podiel) a v nasledujúcom roku sa zvýšil ešte o sumu 3 138 019,- eur, čo predstavovalo 94,50% podiel z celkovej hodnoty uvádzaného majetku. Podiel cudzích zdrojov na majetku mal v nasledujúcich rokoch klesajúci charakter, keď jeho podiel predstavoval v roku 2016 hodnotu 4,11 % a v nasledujúcom roku 5,50 %.

Uvedené bolo v preverovanom období spôsobené postupným nárastom dlhodobých a krátkodobých záväzkov, DHM, zásob a znižovaním hodnoty poskytnutých úverov, krátkodobých pohľadávok pri nezmenenej hodnote finančného majetku predstavujúceho sumu 51 345,- eur.

Index celkovej likvidity predstavoval v roku 2015 hodnotu 0,92, v roku 2016 hodnotu 0,85 a v roku 2017 hodnotu 0,96. Pokles hodnoty v roku 2016 bol spôsobený vplyvom rastu záväzkov z investičnej akcie spolufinancovanej z prostriedkov z EÚ a evidovaných ku koncu roku 2016. Očakávané spolufinancovanie tejto akcie prebehlo až v roku 2017, kedy mohla spoločnosť následne realizovať finančné plnenie voči dodávateľom. Z uvedeného dôvodu došlo zároveň aj k výkyvom indexu bežnej likvidity.

V celom preverovanom období spoločnosť vykazovala v účtovníctve ku dňu zostavenia IÚZ bankové úvery so splatnosťou dlhšou ako jeden rok podľa zostatkovej doby ich splatnosti. Na osobitnom analytickom účte bola vykazovaná časť dlhodobého bankového úveru v sume splátok, ktorých splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka ako krátkodobý bankový úver, pričom v účtovníctve ostali aj naďalej na účte dlhodobých bankových úverov.

Zostatkové sumy dlhodobých bankových úverov podľa IÚZ predstavovali za preverované obdobie nasledovné hodnoty:

- v sume 448 700,- eur so splatnosťou do jedného roka a 1 142 450,- eur so splatnosťou nad jeden rok
- so splatnosťou do jedného roka v sume 364 516,- eur a 1 862 187,- eur so splatnosťou nad jeden rok
- v sume 2 848 670,- eur so splatnosťou nad jeden rok a 491 289,- eur so splatnosťou do jedného roka.

Preverení účtovných dokladov svedčiacich o úhrade istín ôsmich dlhodobých úverov vzhľadom na ich čerpanie v príslušnom období zaplatila spoločnosť istinu v sume 413 565,- eur k 31.12.2016. V nasledujúcom roku v sume 346 516,- eur. Zostatky dlhodobých úverov tak predstavovali ku koncu účtovného obdobia roku 2016 sumu 2 226 703,- eur a roku 2017 sumu 3 339 959,- eur.

NKÚ SR ďalej preveril bankové výpisy súvisiace s úhradou úrokov týchto dlhodobých úverov, na základe ktorých spoločnosť uhradila bankám podľa dohodnutých podmienok úverových zmlúv úrok z istiny v sume 18 594,97 eur za rok 2015, v sume 31 067,12 eur za rok 2016 a za posledný rok preverovaného obdobia v sume 46 940,37 eur.

Ďalej mala spoločnosť v preverovanom období tri krátkodobé úvery. K 31.12.2015 predstavovala ich nesplatená suma hodnotu 1 971 523,- eur a k 31.12.2016 sumu 5,- eur, ktorú spoločnosť uhradila v účtovnom období roku 2017.

Poskytnuté úvery spoločnosť čerpala na majetkové vysporiadanie akcií spoločnosti, prevádzkové účely a na realizáciu projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR.

Kontrolou zaúčtovania jednotlivých istín úverov, vrátane súvisiacich úrokov k nim neboli zistené porušenia VZPP.

V preverovanom období mala spoločnosť uzatvorených šesť dlhodobých pôžičiek (z toho 3 leasingy) a šesť krátkodobých pôžičiek so zostatkovou hodnotou troch nesplatených pôžičiek (z toho dva leasingy) k 31.12.2017 v sume 17 327,- eur. Bezúročné pôžičky boli spoločnosti poskytnuté na prefinancovanie stavieb VV a VK príslušnej bytovej výstavby podľa miesta poskytovateľa pôžičky. Leasingové zmluvy boli uzatvorené na nákup motorových vozidiel.

Celková zadlženosť spoločnosti tak podľa uvádzaných súm poskytnutých cudzích zdrojov na majetku spoločnosti v podiele s dosiahnutou výškou pasív IÚZ predstavovala pozitívne hodnoty, a to 0,24 k 31.12.2016, v nasledujúcom roku 0,08 a hodnotu 0,11 v roku 2017.

Žiadny z úverov, resp. pôžičiek preverovaného obdobia nebol spoločnosti poskytnutý spriaznenou osobou.

K 31.12.2017 a rovnako aj v predchádzajúcich dvoch rokoch boli bankové úvery poskytnuté Všeobecnou úverovou bankou, a. s., zabezpečené vyhlásením o uznaní záväzku a súhlasom spoločnosti s prípadnou exekúciou, v prípade neplnenia dohodnutých podmienok úverovej zmluvy v rámci jednotlivých notárskych zápisníc.

K pohľadávkam spoločnosti v sume 1 610 000,- eur bolo zriadené záložné právo zriadené v prospech tejto banky na základe zmluvy o zriadení záložného práva na pohľadávky a iné práva č. 1108/2016/ZZ k termínovanému úveru č. 166/2015/UZ so splatnosťou úveru dňom 31.03.2025.

Ďalej bolo zriadené záložné právo na DHM v sume 711 500,- eur a DHM, pri ktorom má spoločnosť ako účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať v sume 9 092 370,- eur a tieto súvisia so stavbami a pozemkami, ktorých hodnota bola stanovená znaleckým posudkom.

Na DHM má spoločnosť zriadené záložné právo v prospech tejto bankovej inštitúcie titulom poskytnutia investičných úverov na financovanie alebo refinancovanie nákladov na zhotovenie fotovoltaického zariadenia – záložné právo č. 787/2012/ZZ na hnutelné veci – solárne panely v hodnote založeného hnutelného majetku 711 500,- eur.

Okrem založeného dlhodobého majetku k poskytnutým úverom spoločnosť nemá iné obmedzenia v práve nakladania s majetkom. Spoločnosť ručí za poskytnuté úvery celým svojim majetkom do výšky nesplatenej istiny.

Bankové úvery poskytnuté Prima bankou Slovensko, a. s. sú podľa notárskych zápisníc zabezpečené vyhlásením o uznaní záväzku exekučným titulom.

Rentabilita výroby bola v preverovanom období nízka a bola zapríčinená hlavne reguláciou cien URSO pri hlavnej výrobnej činnosti spoločnosti. Rentabilita tržieb predstavujúca percentuálny podiel dosiahnutého výsledku hospodárenia na tržbách (účty 601 Tržby za vlastné výrobky a 602 Tržby z predaja služieb) dosahovala negatívne hodnoty a súvisela v priamej úmere s regulovanou cenou týchto komodít. Dosiahnuté hodnoty tohto ukazovateľa sú uvedené v prílohe č. 1 tohto záznamu o výsledku kontroly.

Spoločnosť vo všetkých troch rokoch preverovaného obdobia tvorila krátkodobé rezervy na záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou oceňované v očakávanej výške tohto záväzku a ich odôvodnenosťou ku dňu zostavenia IÚZ. Preverenie tvorby rezerv za nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré bol povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca podľa § 20 ods. 9 písm. a) zákona o dani z príjmov neboli zistené nedostatky. Spoločnosť ich účtovala v rokoch 2015 – 2017 na účte 32321 Krátkodobé rezervy na dovolenku a ich hodnota sa uvádza v prílohe č. 1 tohto záznamu o výsledku kontroly.

Zákonný rezervný fond v každom preverovanom roku predstavoval sumu 625 308,27 eur a skladal sa zo zákonného rezervného fondu v sume 573 962,92 eur (výška základného imania spoločnosti v sume 24 997 413,59 eur) účtovaného na účte 42110 a osobitného rezervného fondu účtovaného na účte 42120 v sume hodnoty akcií spoločnosti, t. j. 51 345,35 eur. Preverenie tvorby zákonného rezervného fondu v preverovanom období vzhľadom na dosiahnutý výsledok hospodárenia neboli zistené nedostatky podľa Obchodného zákonníka. Dlhodobé rezervy za uvedené obdobie tvorené neboli.

NKÚ SR preveril stav evidovaných pohľadávok spoločnosti za celé preverované obdobie, ktoré spoločnosť účtovala v hodnotách uvedených v prílohe č. 1 tohto záznamu o výsledku kontroly. Tieto boli vedené na účte 31 Pohľadávky v ich analytickom členení podľa účtov 311 Odberatelia, 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky, 315 Ostatné pohľadávky, 335 Pohľadávky voči zamestnancom, 345 Ostatné nepriame dane a poplatky, 378 Iné pohľadávky spolu v sume 6 357 538,91 eur.

Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania boli oceňované obstarávacou cenou, menovitou hodnotou pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí. Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádzala opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravila hodnota tejto pohľadávky, resp. pôžičky na jej aktuálnu hodnotu metódou efektívnej úrokovej miery.

Nedobytné pohľadávky z dôvodu úmrtia dlžníka, ukončenia konkurzu, resp. pripočítaním položky v analytickom členení účtu 546 Odpis nedobytných pohľadávky k 31.12.2015 predstavovala jeden prípad v sume 8 524,74 eur, v nasledujúcom roku tri prípady v sume 39 039,99 eur a v roku 2017 jednu pohľadávku v sume 1 729,29 eur.

Opravné položky boli tvorené na základe zásady opatrnosti, keď spoločnosť opodstatnene predpokladala, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Účtovala ich v sume opodstatneného predpokladu zníženia tejto hodnoty majetku oproti ich oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa tvorili vo všetkých prípadoch k pohľadávkam po lehote ich splatnosti a zohľadňovali bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Spoločnosť v roku 2015 účtovala celkom o 68 opravných položkách k pohľadávkam v ich celkovej sume 134 133,18 eur, v nasledujúcom roku o 60 v sume 102 504,60 a v roku 2017 celkom o 54 opravných položkách v hodnote 84 831,60 eur na účte 391 Opravná položka k pohľadávkam.

Spoločnosť vytvárala opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. K použitiu opravnej položky dochádzalo pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka a k jej zrušeniu v prípadoch, kedy pominulo, resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Preverenie jednotlivých účtov súvisiacich s opravnými položkami k pohľadávkam, ich tvorbou a rozpustením a porovnaním ich účtovnej hodnoty podľa hlavnej knihy k 31.12.2015, k 31.12.2016 a k 31.12.2017, ako aj so stavom podľa vykonanej inventarizácie za dané obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli nebol zistený nesúlad so VZPP.

NKÚ SR ďalej preveril hodnoty vybraných účtov spoločnosti a ich súlad s hlavnou knihou, IÚZ a vykonanou inventarizáciou. Okrem účtov uvádzaných v ostatných bodoch tohto záznamu o výsledku kontroly išlo o účty 501 Spotreba materiálu v sume 1 628 273,- eur, 521 Mzdové náklady v sume 5 707 090,- eur, 523 Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva v sume 176 097,- eur, 601 Tržby za vlastné výrobky v sume 19 433 394,- eur a 602 Tržby z predaja služieb v sume 4 617 483,- eur. Preverení neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by spochybňovali ich súlad so zákonom o účtovníctve.

1.5 Rozdelenie a použitie zisku, vyjadrenia dozornej rady a dividendová politika

Predstavenstvo uznesením č. 50 dňa 11.04.2016 súhlasilo s IÚZ a s návrhom na použitie hospodárskeho výsledku za rok 2015. Zároveň uložilo predsedovi predstavenstva predložiť IÚZ za rok 2015 spolu s návrhom na vysporiadanie hospodárskeho výsledku spoločnosti na prerokovanie DR a následne schváleníu VZ spoločnosti. Rovnaký postup bol dodržaný aj v nasledujúcich rokoch, a to v súlade s uznesením predstavenstva č. 42 zo dňa 26.04.2017 za rok 2016 a č. 39 zo dňa 23.04.2018 za rok 2017.

DR uznesením č. 24 z 27.04.2016 podľa ustanovenia § 198 Obchodného zákonníka a čl. XIII., ods. 4 stanov spoločnosti prerokovala IÚZ vrátane návrhu na použitie hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie roka 2015 a po prerokovaní predložila svoje stanovisko na zasadnutie VZ.

Podľa jej stanoviska spoločnosť:

- viedla účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve a preverení formálnej a vecnej správnosti IÚZ nezistila nedostatky, pre ktoré by ju nebolo možné schváliť
- vykázaný hospodársky výsledok spoločnosti za rok 2015 navrhla preúčtovať na účet neuhradenej straty minulých rokov
- odporučila po preskúmaní VZ schváliť IÚZ, vrátane výročnej správy k 31.12.2015.

Tento proces kontrolného orgánu spoločnosti bol zhodný aj v nasledujúcich dvoch rokoch, a to v súlade s uznesením č. 18 zo dňa 05.05.2017 za rok 2016 a č. 12 zo dňa 23.04.2018 za rok 2017.

Spoločnosť vo všetkých troch preverovaných rokoch vykázala záporný hospodársky výsledok po zdanení, ktorý k 31.12.2015 dosiahol sumu 16 005,- eur, k 31.12.2016 sumu 24 866,- eur a k 31.12.2017 sumu 29 958,- eur. Výsledky hospodárenia spoločnosti za uvedené obdobie boli overené a potvrdené audítorom (za rok 2015 dňa 25.04.2016, za rok 2016 dňa 12.05.2017 a za rok 2017 dňa 12.04.2018).

VZ uznesením č. 3 z 31.5.2016 schválilo IÚZ za rok 2015, overenú audítorom a uznesením č. 4 schválilo návrh na preúčtovanie vyčíslenej straty spoločnosti.

Rovnako postupovalo aj v nasledujúcich dvoch rokoch, a to v súlade so svojimi uzneseniami č. 3 a 4 zo dňa 14.06.2017 a č. 3 a 4 zo dňa 14.06.2018.

Preverení postupu schválenia IÚZ, výročnej správy spoločnosti a zaúčtovania dosiahnutého hospodárskeho výsledku neboli zistené nedostatky. Spoločnosť vykázanú stratu zaúčtovala za roky 2015 – 2017 na účte 429 Neuhradená strata minulých rokov spolu v sume 70 829,- eur.

1.6 Právne spory, rezervy, podmienené záväzky, hrozby zo súdnych sporov do budúcnosti

Spoločnosť okrem súdneho sporu uvádzanom v bode 2.3 tohto záznamu o výsledku kontroly vystupovala v rokoch 2016 a 2017 ako žalobca voči dvom PO. Išlo o žaloby zn. 17Cb/73/2017 súvisiace so zaplatením evidovaných pohľadávok v sume 30 000,- eur a zn. 18Cb/230/2016 v sume 200,- eur s príslušenstvom.

Ku dňu výkonu kontroly NKÚ SR, t. j. 10.06.2019, PO spoločnosti na základe ukončených právnych sporov uhradili nedoplatky spolu v sume 30 200,- eur.

V súčasnom období po vyhratí súdnom spore zn. 17Cb/73/2017 prebieha na odvolacom súde súdne konanie vo veci zaplatenia náhrad trov konania a zmluvnej pokuty.

Rezervy na právne spory v preverovanom období neboli tvorené z dôvodu, že spoločnosť vo všetkých prípadoch vystupovala ako strana žalobcu. Zároveň spoločnosť v danom období v účtovníctve neevidovala žiadne podmienené záväzky nevykázané v súvahe ani voči spriazneným osobám.

2. Vnútrotný kontrolný systém

2.1 Systém vnútornej kontroly, postavenie a právomoci dozornej rady

Vnútrotný kontrolný systém zahŕňal systémový súbor postupov, procesov, metód a vzťahov spoločnosti, ktorého úlohou bolo zabezpečiť riadny a účinný chod podnikania v rámci celého vytvoreného systému s minimalizovaním rizík súvisiacich so vznikom prípadných nedostatkov a odchýlok od stanovených plánovaných cieľov spoločnosti.

Do tohto systému sú zapojené všetky orgány spoločnosti, vrcholový manažment, vedúci zamestnanci, výkonní zamestnanci, ako aj osoby v rámci jednotlivých obchodných kontraktov.

Kontrolné prostredie v spoločnosti vychádzalo z rozdelenia právomocí na jednotlivých stupňoch riadenia podľa pôsobnosti jednotlivých orgánov spoločnosti vymedzených jej stanovami, širokej a detailne rozpracovanej organizačnej štruktúry, vnútorných predpisov a smerníc spoločnosti, z rozdelenia právomocí, zo zodpovedností a z kvalifikovanosti zamestnancov a z určených etických hodnôt.

Vnútrotné predpisy spoločnosti v preverovanom období zabezpečovali rozdelenie jednotlivých kompetencií a zodpovednosti v spoločnosti, oddelili proces schvaľovania finančných transakcií od ich zaúčtovania, určovali spôsoby podpisovania záväzných písomností vnútorných a vonkajších vzťahov. Zároveň špecifikovali účtovný systém spoločnosti, kontrolu majetku a jeho dokumentovanie.

Dôsledné oddelenie, resp. rozdelenie jednotlivých špecifických funkcií v spoločnosti bolo ohraničené jasnými a jednoznačnými okruhmi zodpovednosti vybraných zamestnancov za jednotlivé úseky, čo znamená, že žiadny pracovný postup nemala v pôsobnosti len jedna osoba. Všetky operácie finančného, ako aj nefinančného charakteru, ktoré boli uskutočnené v spoločnosti v preverovanom období, boli týmto spôsobom takto kontrolované.

Organizačná štruktúra spoločnosti bola prenesená do programu KIS, ktorý je súborom navzájom prepojených aplikácií a modulov napr. pokladnica, banka, mzdy, personalistika, fakturácia prijatá, fakturácia vydaná, majetok, zmluvy, objednávky, doprava, dochádzka, webový portál pre zákazníkov, podateľňa s registratúrou.

Systém tak umožňoval konkrétne určenému zamestnancovi v prípade možného rizika zastaviť realizáciu jednotlivých operácií, ako napr. schválenie objednávky, došlej faktúry, resp. pripravovanej zmluvy. V prípade zadania nesprávneho údaja KIS upozornil príslušného určeného zamestnanca na chybu alebo nedovolil pokračovať v ďalšom kroku určenej úlohy, resp. vo finančnej transakcii.

KIS zadokumentoval tok informácií o všetkých transakciách s postupnosťou ich schvaľovania vrátane komunikácie jednotlivých zamestnancov k predmetným dátam.

Každý odvetvový úsek spoločnosti napr. ekonomický, investičný, technický a výrobný v rámci VKS priebežne analyzoval, identifikoval a vyhodnocoval riziká. Ako vyplýva zo zápisníc zasadnutí orgánov spoločnosti tieto boli predmetom ich rokovaní, čo umožňovalo spoločnosti v predstihu uskutočniť také kroky, ktoré eliminovali negatívne dôsledky, prípadne umožňovali im včas predchádzať.

Monitorovanie VKS za celé obdobie vykonával manažment spoločnosti, ako jednu z funkcií zavedeného controllingu v spoločnosti. Postavenie, právomoci a činnosť DR sa uvádza v bodoch 2.2 a 2.4 tohto záznamu o výsledku kontroly.

2.2 Zameranie kontrolnej činnosti, plán kontrolnej činnosti, skutočne vykonané kontroly a ich výsledky

DR ako najvyšší kontrolný orgán spoločnosti na svojich zasadnutiach v roku 2015 prijala celkom 46 uznesení. V nasledujúcom roku 60 a 51 uznesení v roku 2017. Všetky uznesenia boli splnené okrem jedného, a to uznesenia č. 42 z roku 2015, ktoré sa plní a súvisí s reakciou DR na hospodársku situáciu v spoločnosti, ktorá si vyžaduje predkladať materiály predstavenstvom spôsobom, ktorý zabezpečuje v maximálnej miere súlad schvaľovacích procesov v spoločnosti s Obchodným zákonníkom a požiadavkami akcionárov.

NKÚ SR ďalej preveril zápisnice VZ spoločnosti za roky 2015 – 2017, schválené výročné správy a správy o kontrolnej činnosti DR. Z uvedenej dokumentácie bolo preukázané, že členovia DR sa zúčastňovali na VZ spoločnosti a oboznamovali ho s dosiahnutými výsledkami svojej kontrolnej činnosti v súlade s § 201 ods. 1 Obchodného zákonníka.

Okrem plnenia tejto svojej povinnosti, vzhľadom na špecifikáciu predmetu činnosti spoločnosti, DR v rámci svojej pôsobnosti každoročne schvaľovala, resp. vyhodnocovala plnenie ukazovateľov hmotnej zainteresovanosti GR, predkladané návrhy zmien cien vodného a stočného a ročné plány spoločnosti.

Ďalej DR odsúhlasovala výročnú správu spoločnosti, určovala audítora na overenie IÚZ a výročnej správy, kontrolovala práce na projektoch spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR, zaoberala sa požiadavkami akcionárov spoločnosti, schvaľovala správy o plnení plánov nákladov a výnosov, o plnení plánov investičnej výstavby, plánov obnovy a rozvoja s predpokladom ich plnenia.

DR zároveň rokovala o postupe riešenia pri nadmernom množstve vody pri neoprávnenom odbere v obciach, o správe súvisiacej s realizáciou časti kanalizácie projektu kanalizácie a čistenia odpadových vôd v meste Turčianske Teplice a v regióne Horný Turiec, schvaľovala správy o dosiahnutých ukazovateľoch zamestnanosti a produktivity práce.

Počas celého kontrolovaného obdobia sa zaoberala sporom medzi spoločnosťou a URSO s využitím všetkých právnych prostriedkov na ochranu práv a záujmov spoločnosti.

Predstavenstvo ako štatutárny orgán riadilo spoločnosť, konalo v jej mene a zároveň sa podieľalo na riadiacej kontrole. Zo zasadnutí predstavenstva v kontrolovanom období bolo preukázané, že ako výkonný orgán, realizovalo uznesenia VZ, riadilo bežnú činnosť, zabezpečovalo podnikateľskú aktivitu. Z predložených dokladov vyplýva, že počas celého preverovaného obdobia uskutočňovalo všetky kroky na ochranu práv a záujmov spoločnosti v súvislosti už s uvádzaným sporom s URSO, ktorý je špecifikovaný v bode 2.3 tohto záznamu o výsledku kontroly.

Na základe vyššie uvedených skutočností možno konštatovať, že spoločnosť má zavedený a nastavený VKS zodpovedajúci povahe a potrebám jej činnosti. Tento poskytuje primeranú istotu ohľadne dosahovania špecifických cieľov v kategóriách ako efektívnosť a účinnosť jednotlivých operácií, spoľahlivosť finančného výkazníctva a súlad s VZPP a internými pravidlami.

Takto zavedeným systémom sa dá zamedziť prípadnému chybnému alebo podvodnému konaniu zodpovedných osôb, predchádzať možným škodám vznikajúcich z takýchto konaní, chybných rozhodovacích, účtovníckych a nevýhodných obchodných vzťahov a iných úkonov.

2.3 Externé kontroly, ich výkon a výsledky

V rokoch 2015 až 2017 bolo v spoločnosti vykonaných celkom 12 externých kontrol. V roku 2015 vykonala SAŽP celkom štyri kontroly na mieste s predmetom zameraným na projekty Necpaly – kanalizácia, Martin – Ostredok vodovod, odkanalizovanie obcí Valča, Příbovce, Benice, Rakovo a Martin MČ Tomčany – IBV pri Jordáne.

Vo všetkých prípadoch kontrolný orgán vypracoval správu bez zistení nedostatkov.

V nasledujúcom roku SAŽP vykonala dve kontroly na mieste bez zistenia nedostatkov s predmetom zameraným na riziká projektov kanalizácie a čistenia odpadových vôd v meste Turčianske Teplice, regiónu Horný Turiec a odkanalizovania obcí Valča, Příbovce, Benice a Rakovo.

Ďalšie dve kontroly v roku 2016 vykonal daňový úrad zamerané na DPH. Miestnym zisťovaním správcu dane neboli zistené nedostatky.

SAŽP vykonala v roku 2016 kontrolu dodržiavania zákona o VV a VK so zameraním na nakladanie s vodami na ČOV Vrúcko. Výsledkom kontroly bol protokol o výsledku kontroly č. 3175-8165/72/2016/Hoš zo dňa 24.03.2016, z dôvodu, že v tom čase spoločnosť nedodržala určené podmienky vypúšťania odpadových vôd. Na základe uvedeného nedostatku bola spoločnosti uložená pokuta v sume 500,- eur. Spoločnosť pokutu uhradila a zároveň bezodkladne odstránila nevyhovujúci stav tejto ČOV.

V roku 2017 boli vykonané tri vonkajšie kontroly, a to:

- sociálnou poisťovňou so zameraním na odvody jednotlivých druhov poistenia a plnenia zákonných povinností zamestnávateľa. K zisteným nedostatkom uvedených v protokole spoločnosť prijala opatrenia súvisiace s kladením dôrazu na správnosť mesačných výkazov poistného a odhlasovacej povinnosti v zákonom stanovených lehotách
- SAŽP dve kontroly súvisiace s projektom odkanalizovania obcí Turčiansky Peter a Košťany nad Turcom s predmetom zameraným na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, predchádzania podvodom a nezrovnalostiam v rámci zákona o verejnom obstarávaní. V oboch prípadoch neboli zistené nedostatky.

NKÚ SR vzhľadom na závažnosť konania po vykonanej kontrole URSO v priebehu rokov 2013 až 2014 považoval za významné zistiť a preukázať z obsiahlej dokumentácie bez hodnotenia dôkaznej matérie vznik a stav tohto sporu medzi vodárenskou spoločnosťou a regulačným úradom z dôvodu, že uvedený stav časovo zasahoval aj do preverovaného obdobia.

Regulačný úrad podľa poverenia č. 308/2013 zo dňa 08.07.2013 a jeho troch dodatkov vykonal v spoločnosti kontrolu so zameraním na overovanie a dodržiavanie vybraných zákonov, vydaných rozhodnutí, overovania správnosti a pravdivosti dokladov predkladaných úradu v oblasti regulácie vo vodnom hospodárstve a primeranosti nákladov súvisiacich s regulovanou činnosťou za obdobie rokov 2011 až 2014.

Vykonanou kontrolou vynaložených výdavkov vykázaných pri realizácii stavby odkanalizovania MČ Tomčany, IBV pri Jordáne URSO zistil neprimerané výdavky na obstaranie predmetnej stavby, ktoré mali vplyv na výpočet maximálnej ceny za odvedenie a čistenie odpadovej vody VK na rok 2014.

URSO na základe zisteného stavu vypracoval protokol o výsledku kontroly a uložil spoločnosti opatrenia na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov dodržiavať VZPP platné v sieťových odvetviach.

Zároveň na základe zistení URSO rozhodnutím č. 0036/2014/K zo dňa 02.10.2014 uložil spoločnosti pokutu vo výške 500 000,- eur za porušenie zákona o regulácii v sieťových odvetviach tým, že pri vykonávaní regulovanej činnosti odvádzania a čistenia odpadovej vody VK v roku 2014 nedodržala primeranosť vynaložených nákladov preverovanej investičnej akcie.

Spoločnosť proti rozhodnutiu podala v zákonnej lehote odvolanie. URSO v odvolacom konaní dňa 31.12.2014, zmenil svoje prvostupňové rozhodnutie v tom, že znížil výšku uloženej pokuty z pôvodnej sumy na sumu 250 000,- eur. Túto pokutu spoločnosť v plnej výške uhradila, čo malo negatívny dopad na výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2014, ktorý pred zdanením predstavoval hodnotu -229 441,- eur.

Spoločnosť dotknutím svojich práv nezákonným rozhodnutím predsedu URSO dňa 04.03.2015 podala na Krajský súd v Žiline žalobu vo veci preskúmania zákonnosti tohto rozhodnutia. Súd dňa 28.09.2016 vydal rozsudok zn.: 21S/33/2015-135, ktorým rozhodnutie predsedu URSO č. 027/27577/2014/PR/SD zo dňa 31.12.2014 ako nezákonné zrušil a vec mu vrátil na ďalšie konanie. Rozsudok nadobudol právoplatnosť dňa 29.12.2016.

Spoločnosť po právoplatnosti rozsudku, ktorým krajský súd zrušil právny titul na zaplatenie pokuty vo výške 250 000,- eur požiadala URSO listom dňa 10.01.2017 o vrátenie bezdôvodného obohatenia v tejto sume so stanovením lehoty na plnenie do päť dní doručenia výzvy na účet spoločnosti.

URSO dňa 10.04.2017 v novom konaní vydal spoločnosti rozhodnutie, ktorým potvrdil svoju pokutu v sume 250 000,- eur.

Z dôvodu zjavného rozporu záverov predmetného rozhodnutia predsedu URSO č. 005/27577/2017/PR/SD zo dňa 10.04.2017 so záväzným právnym názorom vyplývajúcim z právoplatného rozsudku Krajského súdu v Žiline zn.: 21S/33/2015-135 zo dňa 29.12.2016 a následných procesných chýb na strane URSO, ako správneho orgánu podala spoločnosť prostredníctvom advokátskej kancelárie správnu žalobu o preskúmanie zákonnosti vyššie uvedeného rozhodnutia na Krajský súd v Bratislave ako vecne a miestne príslušnému súdu na konanie vo veci preskúmania zákonnosti rozhodnutia URSO.

V predmetnej veci sa uskutočnili dve pracovné stretnutia zo strany predstaviteľov spoločnosti so súčasným predsedom URSO. Výsledkom stretnutí bol návrh mimosúdnej dohody, kedy URSO vráti 50 % zaplatenej pokuty spoločnosti. S týmto návrhom URSO vodárenská spoločnosť nesúhlasila, nakoľko po vyhratom súdnom spore naďalej trvala na vrátení celej uhradenej pokuty.

Krajský súd v Bratislave rozsudkom zo dňa 13.03.2019 zrušil posledné rozhodnutie URSO o uložení pokuty ako nezákonné a vec vrátil na ďalšie konanie. Zo záveru tohto súdneho rozhodnutia vyplýva, že URSO pri rozhodovaní vo veci vychádzal z nesprávneho právneho posúdenia a z toho dôvodu bolo jeho rozhodnutie nezákonné.

URSO ku dňu výkonu kontroly NKÚ SR, t. j. do 10.06.2019 nevrátil spoločnosti uhradenú pokutu v sume 250 000,- eur, čo možno považovať za neoprávnené zadržiavanie finančných prostriedkov, príp. bezdôvodné obohatenie sa.

2.4 Predkladanie správ dozornej rady na valnom zhromaždení v lehote určenej zakladateľskou listinou

V preverovanom období DR vykonávala svoju pôsobnosť podľa platných stanov spoločnosti a v súlade s Obchodným zákonníkom. Za celé obdobie zasadala celkom 19 krát, z toho po päťkrát v roku 2015 a 2016 a deväťkrát v roku 2017.

V súlade s bodom 2.2 a 3.2 tohto záznamu o výsledku kontroly na každom svojom zasadnutí DR reagovala na hospodársku situáciu v spoločnosti.

Každého zasadnutia DR za zúčastňoval predseda predstavenstva, ktorý jej členom predkladal doplňujúce informácie ku všetkým preverovaným správam v požadovanom rozsahu.

DR preskúmavala za preverované obdobie účtovné závierky, ktoré spoločnosť vyhotovovala podľa osobitného predpisu a podávala návrh na úhradu strát spoločnosti, k čomu predkladala svoje stanovisko VZ. Výsledky hospodárenia boli každoročne overené a potvrdené externou audítorkou.

Preverení uverejnených povinností nebol zistený nesúlad s Obchodným zákonníkom.

2.5 Poskytovanie informácií verejnosti v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

V súlade s princípom transparentnosti spoločnosť v rokoch 2015 – 2017 zverejňovala verejnosti oznámenia ustanovené právnymi predpismi v Obchodnom vestníku.

Ostatné oznámenia určené verejnosti, akcionárom a zamestnancom spoločnosti uverejňovala na úradnej tabuli v sídle spoločnosti a na svojom webovom sídle.

V kontrolovanom období sprístupnila v dvoch prípadoch informácie týkajúce sa rozpočtu, výsledku hospodárenia a informácie o činnosti spoločnosti. Obe žiadosti boli vybavené v súlade so zákonom a požiadavkami žiadateľov.

3. Významné investičné výdavky

3.1 Charakteristika technického stavu verejných vodovodných a kanalizačných sietí a čistiarní odpadových vôd a ich kapacita

Región Turca s 99,6% podielom zásobovania obyvateľov vodou patrí v tomto smere k najrozvinutejším oblastiam SR. Rozvoj VV dosahuje vysokú úroveň, keď využívané zdroje pitnej vody pokrývajú súčasné i výhľadové potreby v hlavných vodovodných systémoch bez väčších problémov minimálne do roku 2030.

V roku 2015 mal región Turiec 112 677 obyvateľov. V nasledujúcom roku došlo k miernemu poklesu na 112 575 obyvateľov a rovnako tak v roku 2017 na počet 112 430 obyvateľov.

Zásobovanie pitnou vodou z VV uvedeného počtu obyvateľov v roku 2015 predstavovalo 99,8 % a v nasledujúcich dvoch rokoch vo výške 100 %.

Región Turca pozostáva zo 69 obcí, z toho v okrese Martin 43 obcí a v okrese Turčianske Teplice 26 obcí. Obce s VV v percentuálnom vyjadrení dosahujú úroveň 97,1 %. Dve obce regiónu Folkušová a Čremošné prevádzkujú svoj vlastný obecný vodovod.

Dĺžka vodovodnej siete (bez prípojk) predstavovala v roku 2015 dĺžku 648,4 km, v roku 2016 sa zvýšila na 651,8 km a v roku 2017 na 653,4 km.

Počet vodovodných prípojk v roku 2015 predstavoval hodnotu 20 649 ks. V nasledujúcom roku došlo k ich zvýšeniu na 20 855 ks a v roku 2017 na 21 019 ks. Dĺžka verejnej časti vodovodných prípojk v roku 2015 predstavovala 188,01 km, v roku 2016 celkom 188,64 km a 188,42 km v nasledujúcom roku.

V regióne Turca bolo k 31.12.2015 osadených celkom 23 342 vodomero, v nasledujúcom roku sa ich počet zvýšil na 23 543 ks a v roku 2017 sa ustálil na počte 23 701 vodomero.

Vodárenská spoločnosť prevádzkovala v okrese Martin jednu úpravňu vody s kapacitou 1,5 l/s a 23 čerpacích staníc k VV s celkovou kapacitou 162,6 l/s. Ďalej spoločnosť prevádzkovala 49 vodojemov s celkovým objemom 27 960 m³ pitnej vody.

Na VK bolo v roku 2015 pripojených 77,5 % obyvateľov regiónu. V nasledujúcom roku došlo k navýšeniu tohto ukazovateľa na hodnotu 77,9 %, rovnako tak v roku 2017, keď hodnota pripojenosti k VK predstavovala hodnotu 80,9 %.

K 31.12.2015 bola dobudovaná VK v 22 obciach regiónu (30,4 % z celkového počtu obcí regiónu). V roku 2016 a 2017 bolo na VK pripojených celkom 27 obcí (36,2 %).

Dĺžka siete VK bez prípojk predstavovala v roku 2015 dĺžku 300,1 km. V roku 2016 sa dĺžka zvýšila na 339,9 km a v nasledujúcom roku na hodnotu 340,9 km.

K 31.12.2015 počet kanalizačných prípojok predstavoval 9 955 ks, v nasledujúcom roku došlo k ich zvýšeniu na 11 628 ks a v roku 2017 na 11 753 prípojok.

Dĺžka verejných častí kanalizačných prípojok v roku 2015 predstavovala 72,5 km, v roku 2016 sa zvýšila na 80,8 km a v ďalšom roku na 81,2 km.

V roku 2015 bolo v regióne 38 čerpacích staníc pripojených na VK s kapacitou odpadovej vody o objeme 34 151,30 m³/deň. V roku 2016 bolo vybudovaných ďalších 11 čerpacích staníc, čím sa zvýšil ich počet na 49 s maximálnou kapacitou 42 982,27 m³/deň. V roku 2017 bol počet a kapacita čerpacích staníc rovnaký ako v predchádzajúcom roku. Uvedené údaje zahŕňajú prehľad o VK v správe a prenájme.

V regióne Turca bolo v preverovanom období šesť skupinových kanalizácií (štyri v okrese Martin), ktoré boli napojené na päť ČOV s celkovou kapacitou 64 985,80 m³/deň (4 ČOV s kapacitou 56 605,00 m³/deň v okrese Martin).

Ďalší rozvoj v regióne zo strany spoločnosti je orientovaný najmä na rekonštrukciu sietí v mestách a obciach za účelom znižovania strát vody a na dokončenie prípadne rozširovanie vodovodných sietí v súvislosti s novou zástavbou. Zároveň je potrebné zabezpečovať ochranu zdrojov vody zabezpečením budovania VK a ČOV.

Veľmi dôležitou úlohou v tomto smere bolo dobudovanie vodárenského a kanalizačného dispečingu v Martine a v Turčianskych Tepliciach.

3.2. Plánovaný a skutočný objem investícií a investičnej výstavby, forma financovania investičných projektov, rozostavanosť, dodržiavanie lehôt výstavby investičných projektov

Spoločnosť mala na roky 2015 – 2017 predstavenstvom a DR schválené a aktualizované obchodné plány, ktorých súčasťou boli investičné plány a plány obnovy vodohospodárskeho majetku spoločnosti. Tieto boli vo všetkých prípadoch prerokované a vzaté na vedomie VZ.

Preverenie investičných plánov a jednotlivé štruktúry investičných výdavkov plánovaná výška vlastných zdrojov na jednotlivé projekty predstavovala:

- na rok 2015 sumu 2 130 000,- eur. K 31.12.2015 preinvestovala spoločnosť na určené projekty finančné prostriedky v sume 2 235 379,- eur, čím dosiahla plnenie plánu na 104,95 %. V tomto období bolo rozostavaných celkom šesť stavieb, vrátane stavieb spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov EÚ, začatých bolo 10 stavieb a v 11 prípadoch boli stavby dokončené,
- na nasledujúci rok v sume 2 011 000,- eur. Celková preinvestovaná suma predstavovala výšku 2 030 886,- eur, čím bol plán splnený na 100,99 %. V roku 2016 bolo 10 rozostavaných stavieb vrátane stavieb spolufinancovaných z fondov EÚ, začatých bolo 19 stavieb a ku koncu roka ich bolo 14 ukončených,
- na rok 2017 v sume 1 700 000,- eur. Za tento rok spoločnosť preinvestovala sumu 1 726 352,- eur, čím prekročila plánovanú finančnú hodnotu investícií o 1,55 %. V tomto období bolo rozostavaných celkom 13 stavieb, vrátane stavieb spolufinancovaných z fondov EÚ, 22 stavieb bolo začatých a 23 stavieb dokončených.

Plnenie investičných plánov v rokoch 2015 – 2017 v jednotlivých položkách bolo v intervale +/- 20 %. Vyššie percento plnenia bolo kompenzované úsporou výdavkov na iných stavbách počas ich realizácií. Navýšenie percenta plnenia nemalo vplyv na výšku ceny diela v zmysle uzatvorených zmlúv o dielo. V preverovanom období spoločnosť všetky stavby realizovala dodávateľským spôsobom.

Zároveň spoločnosť predkladala predstavenstvu a DR informatívne správy o plnení plánu investičnej výstavby v jednotlivých rokoch. Tieto boli vo všetkých prípadoch prerokované a schválené orgánmi spoločnosti.

NKÚ SR preveril tri investičné projekty vrátane dodržiavania lehôt ich výstavby a tieto sa uvádzajú v bode 3.5 tohto záznamu o výsledku kontroly. Preverenie dodržiavania určených lehôt výstavby neboli zistené nedostatky. Tieto boli zo strany stavebníka dodržané, a to v súlade so schválenou úpravou termínov realizácie stavieb zo strany poskytovateľa NFP.

3.3 Odhad výšky a stratégia riešenia investičného (modernizačného) dlhu

Spoločnosť v preverovanom období mala v platnosti schválený plán obnovy VV na obdobie rokov 2015 až 2024. Podľa tohto dokumentu sa na VV vyžadujú investície v celkovej sume 13 710 000,- eur, na VK investície v sume 10 390 000,- eur a v oblasti opráv sa pohybujú v sume 11 167 000,- eur.

Predpokladaná hodnota celkovej obnovy VV a VK tak predstavuje na 10 rokov investície z vlastných zdrojov spolu v sume 24 100 000,- eur. Spoločnosť zároveň vykazuje tzv. investičný dlh, t. j. predpokladaným objemom finančných prostriedkov na celkovú obnovu VV a VK vrátane opráv spolu v sume 35 267 000,- eur.

Ročná obnovná činnosť VV a VK vrátane súm plánovaných a skutočne vynaložených investičných prostriedkov do nej z vlastných zdrojov spoločnosti za roky 2015 – 2017 sa uvádza v bodoch 3.5, 3.6, a 3.7 tohto záznamu o výsledku kontroly.

3.4 Verejné obstarávanie v investičnej výstavbe

Spoločnosť mala v preverovanom období každoročne schválený plán obstarávania zákaziek, ktorý vychádzal z konkrétnych investičných plánov, plánov dodávateľských opráv a realizovaných činností zabezpečujúcich riadnu prevádzku VV a VK.

NKÚ SR preveril priebeh verejného obstarávania súvisiaci s poskytnutými verejnými prostriedkami dvoch investičných projektov spolufinancovaných z fondov EÚ, pri ktorých bolo vykonané verejné obstarávanie na stavebné práce uvedených v bode 3.5 tohto záznamu o výsledku kontroly v celkovej sume 22 337 496,80 eur s DPH.

V Európskom vestníku pod č. 2011/S zn. 26-042478 a vo vestníku ÚVO pod č. 26/2011 pod zn. 00988-MUP bola dňa 08.02.2011 uverejnená výzva na predkladanie ponúk do užšej súťaže na predmet zákazky Kanalizácie a čistenia odpadových vôd v meste Turčianske Teplice a v regióne Horný Turiec so stanovenou predpokladanou hodnotou zákazky 5 695 442,- eur bez DPH.

Do termínu predkladania ponúk boli spoločnosti predložené štyri ponuky zo strany uchádzačov, ktorí podľa predložených dokladov splnili podmienky ich účasti v procese verejného obstarávania.

Komisia spoločnosti dňa 26.11.2014 vyhodnotila ponuky na základe kritéria najnižšej ceny bez DPH a vybrala združenie firiem Horného Turca s predloženou najnižšou ponukou v hodnote 5 604 538,24 eur bez DPH, s ktorou dňa 09.02.2015 uzatvorila zmluvu o dielo č. 1011/2014/IS. Cena za dielo bola zhodná s cenou predloženej ponuky a táto v ďalšom období menená nebola.

Dňa 08.02.2011 v Európskom vestníku č. 2011/S zn. 26-042479 a vo vestníku ÚVO č. 26/2011 pod zn. 00987-MUP bola zverejnená výzva na predkladanie ponúk do užšej súťaže na predmet zákazky odkanalizovania obcí Valča, Príbovce, Benice a Rakovo so stanovenou predpokladanou hodnotou zákazky 13 136 450,- eur bez DPH.

Spoločnosti v určenom termíne predložili ponuky štyria uchádzači spĺňajúci súťažné podmienky účasti v súťaži.

Komisia spoločnosti dňa 26.11.2014 vyhodnotila predložené ponuky a na základe stanoveného kritéria najnižšej ceny bez DPH vybrala skupinu dodávateľov s ponúknutou cenou 13 010 042,42 eur bez DPH. S víťazom verejného obstarávania bola dňa 02.02.2015 uzatvorená zmluva o dielo č. 1/VALČA/2015 s konečnou dohodnutou cenou za dielo zhodnou s predloženou víťaznou ponukou.

Preverením procesov vykonaných verejných obstaraní súvisiacich s dodržiavaním lehôt podľa zverejnených výziev, súťažných podkladov, predpokladaných hodnôt zákaziek, kritérií vyhodnotenia predložených ponúk, ponúknutých cien zo strany uchádzačov súťažných podkladov a konečných cien na stavebné práce dohodnutých v zmluvách o dielo neboli zistené nedostatky.

3.5. Obnova, rekonštrukcia a modernizácia verejných vodovodov, verejnej kanalizácie, vodárenských zdrojov a čistiarní odpadových vôd

NKÚ SR preveril tri investičné akcie, ktoré boli spolufinancované z Kohézneho fondu EÚ, realizáciou ktorých bol do majetku spoločnosti zaradený majetok v celkovej sume 23 868 465,- eur:

Kanalizácia a čistenie odpadových vôd v meste Turčianske Teplice a v regióne horný Turiec

Predmetom projektu bolo odkanalizovanie obcí a častí okresu Turčianske Teplice súvisiaci s napojením približne 533 obyvateľov a dosiahnutie miery napojenosti min. 98 %. Okrem uvedeného sa týkal rozšírenia VK a vybudovania VV v novej lokalite IBV Zorkovce s pripojením ďalších 260 obyvateľov.

Súčasťou projektu bola rekonštrukcia a intenzifikácia ČOV Turčianske Teplice za účelom zabezpečenia dostatočnej kapacity a požadovaných parametrov vyčistenej odpadovej vody na odtoku.

V rámci žiadosti o NFP boli rozpočtované celkové výdavky projektu v sume 6 249 854,38 eur. Zmluva o poskytnutí NFP č. 021/1.2 MP/2009 bola uzatvorená dňa 17.07.2009 s výškou NFP 5 810 498,62 eur.

Realizácia stavebných prác bola začatá dňa 05.03.2015 a práce boli ukončené odovzdaním stavby dňa 27.01.2016. Celkovo sa vybudovalo 11 920 m kanalizácie, 4 čerpacie stanice, 426 kanalizačných prípojk, 2 379 m vodovodu, 85 vodovodných prípojk a rekonštruovaná ČOV.

Dňa 02.06.2016 OÚ vydal kolaudačné rozhodnutie č. OU-TR-OSZP-2016/000212/7-Vod, ktorým povolil VV na trvalé užívanie, VK a ČOV na dočasné užívanie na skúšobnú prevádzku v trvaní 12 mesiacov od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, t. j. od 22.06.2016.

Z celkovej fakturovanej sumy 5 679 119,64 eur, tvorili oprávnené výdavky sumu 5 609 996,66 eur a neoprávnené výdavky sumu 69 122,98 eur, pričom neoprávnené výdavky súviseli s realizáciou stavby v rámci poskytnutého NFP.

Okrem uvedených výdavkov, ktoré boli realizované v rámci zmluvy o poskytnutí NFP, prijímateľ vynaložil ďalšie investičné výdavky z vlastných zdrojov v sume 406 956,76 eur, ktoré vstúpili do obstarávacej ceny majetku. Tieto výdavky zahŕňali predprojektovú a projektovú prípravu, inžiniersku činnosť, autorský dozor, publicitu a ostatné náklady priamo súvisiace s obstaraním investície.

Celkové neoprávnené výdavky projektu predstavovali sumu 476 082,74 eur. Konečná hodnota zaradeného majetku evidovaného v účtovníctve prijímateľa na túto stavbu predstavovala sumu 6 086 079,40 eur.

Odkanalizovanie obcí Valča, Příbovce, Benice a Rakovo

Projekt riešil odkanalizovanie aglomerácie Příbovce v okrese Martin s napojením na existujúcu ČOV Vrútky. Predmetom projektu bolo vybudovanie obecnej splaškovej kanalizácie vo všetkých riešených obciach, ktorou sa umožní napojenie minimálne 85 % obyvateľstva.

Zmluva o poskytnutí NFP č. 096/1.2 MP 2010 bola uzatvorená 28.06.2010 v sume poskytnutého NFP 13 133 654,- eur.

Realizácia stavebných prác bola začatá 26.02.2015 a práce boli ukončené odovzdaním stavby 18.12.2015. Celkovo sa vybudovalo 22 225,60 m gravitačnej kanalizácie, 2 160,70 m výtlačného potrubia, 6 čerpacích staníc a 1 052 kanalizačných prípojk.

Dňa 12.06.2017 OÚ po vyhodnotení skúšobnej prevádzky vydal kolaudačné rozhodnutie č. OU-MT-OSZP-2017/007674, ktorým bola stavba uvedená do trvalej prevádzky.

Fakturovanú sumu tvorili oprávnené výdavky v sume 13 024 090,19 eur. Okrem týchto výdavkov realizovaných v rámci zmluvy o poskytnutí NFP, spoločnosť vynaložila ďalšie investičné výdavky v celkovej sume 133 360,16 eur, ktoré vstúpili do obstarávacej ceny majetku. Tieto výdavky zahŕňali predprojektovú a projektovú prípravu, inžiniersku činnosť, autorský dozor, publicitu a ostatné náklady priamo súvisiace s obstaraním investície. Konečná hodnota zaradeného majetku evidovaného v účtovníctve spoločnosti predstavovala 13 157 450,35 eur.

Odkanalizovanie a zásobovanie pitnou vodou obce Turčiansky Peter, Košťany nad Turcom

Projekt riešil dobudovanie kanalizácie a odvedenie odpadových vôd z doposiaľ neodkanalizovaných častí obce, ako aj z novo navrhovanej IBV v obci Turčiansky Peter a Košťany nad Turcom s napojením na ČOV Vrútky.

Pred realizáciou projektu bolo pripojených na splaškovú kanalizáciu s čistením odpadových vôd na ČOV celkom 2 326 obyvateľov, pričom po realizácii projektu sa vytvorili v predmetnej aglomerácii podmienky pre 3 082 obyvateľov na napojenie do tohto systému.

Zmluva o poskytnutí NFP č. OPKZP-PO1_SC121/122_2015/10 bola uzatvorená 03.03.2016. NFP bol stanovený maximálne do výšky 3 685 682,83 eur.

Realizácia stavebných prác bola začatá 15.06.2016 a práce boli ukončené odovzdaním stavby 25.10.2017. V rámci projektu sa vybudovalo 3 871,60 m gravitačnej kanalizácie, 771,15 m výtlaku, 193 kanalizačných prípojk, 2 čerpacie stanice, 2 623,18 m vodovodu, 34 vodovodných prípojk a jedna zrýchľovacia čerpacia stanica.

OÚ dňa 16.01.2018 vydal kolaudačné rozhodnutia č. OU-MT-SZP-2018/002101, č. OU-MT-OSZP-2018/002102, č. OU-MT-OSZP-2018/002086 a č. OU-MT-OSZP-2018/002087, ktorými povolil stavbu užívať.

Z celkovej fakturovanej sumy 4 526 799,34 eur tvorili oprávnené výdavky výšku 3 741 566,66 eur a neoprávnené výdavky sumu 785 232,68 eur. Okrem uvedených výdavkov, ktoré boli realizované v rámci zmluvy o poskytnutí NFP, prijímateľ vynaložil ďalšie investičné výdavky v celkovej výške 98 135,91 eur, ktoré vstúpili do obstarávacej ceny majetku. Tieto výdavky zahŕňali najmä predprojektovú a projektovú prípravu, inžiniersku činnosť, autorský dozor, publicitu a ostatné náklady priamo súvisiace s obstaraním investície. Konečná hodnota zaradeného majetku evidovaného v účtovníctve spoločnosti predstavovala 4 624 935,25 eur.

Kontrolou realizácie týchto troch investičných projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ neboli zistené nedostatky.

3.6 Vypracovanie plánu obnovy verejného vodovodu a vykonaná obnova verejného vodovodu v súlade s týmto plánom

Spoločnosť mala v preverovanom období schválený plán obnovy verejných vodovodov a verejných kanalizácií v správe spoločnosti zo dňa 16.09.2011 platný na roky 2015 – 2024. Tento dokument bol spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona o VV a VK a zákonom o regulácii v sieťových odvetviach. Dokument schválilo predstavenstvo spoločnosti dňa 12.12. 2011 uznesením č. 126.

Plán obsahuje súhrnný zoznam objektov a zariadení, súhrn základných technických ukazovateľov objektov a zariadení jednotlivých VV v okresoch Martin a Turčianske Teplice so zaradením do príslušných tried kvality kategórie miery ich opotrebenia, zoznam obcí podľa skupinových a obecných vodovodov, grafickú, stavebnú a technologickú časť, ktorej obsahom bol rok vybudovania, zaradenie podľa veku, počet porúch, zaradenie podľa počtu porúch, stavu využitia, súladu s povolením a mieru opotrebenia v členení vodný zdroj, prívodné potrubie, vodojem, sieť, čerpacie stanice a ostatné objekty.

Na základe uvedeného plánu bol spoločnosti schválený vo všetkých preverovaných rokoch obchodný plán, ktorého súčasťou bol investičný plán spoločnosti aktualizovaný v priebehu roka vzhľadom na aktuálny stav v zmysle bodu 3.2 tohto záznamu o výsledku kontroly.

Spoločnosť mala v investičnom pláne schválené investície na obnovu VV z vlastných zdrojov na rok 2015 v sume 962 000,- eur, v nasledujúcom roku v sume 945 000,- eur a na rok 2017 v sume 515 400,- eur.

Na základe účtovných dokladov predložených spoločnosti realizátormi diel boli na VV preinvestované zdroje v roku 2015 v sume 935 414,- eur, v roku 2016 v sume 900 570,- eur a v nasledujúcom roku v sume 519 159,- eur.

Preverení vypracovania plánu obnovy v časti VV a investičných plánov v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

3.7. Vypracovanie plánu obnovy verejnej kanalizácie a vykonaná obnova verejnej kanalizácie v súlade s týmto plánom

Rovnako ako v predchádzajúcom bode 3.6 plán obnovy obsahoval tiež súhrnný zoznam objektov a zariadení zahrnutých do plánu obnovy VK do 31.12.2024.

Tento obsahuje súhrn základných technických ukazovateľov objektov a zariadení jednotlivých VK v okresoch Martin a Turčianske Teplice, zaradených do príslušných tried kvality a kategórie miery ich opotrebenia. Ďalej obsahuje zoznam obcí podľa skupinových kanalizácií, obecných kanalizácií a obecných kanalizácií v správe spoločnosti, grafickú, stavebnú a technologickú časť, ktorej obsahom bol rok vybudovania, zaradenie podľa veku, počet porúch, stavu využitia, súladu s povolením a mieru opotrebenia v jednotlivom členení a kategórií jednotlivých objektov.

Splnenie plánu obnovy VV a VK bolo limitované z dôvodu investovania do rozvoja verejných vodovodov a najmä kanalizácií zo štrukturálnych fondov EÚ cez príslušné výzvy operačných programov OPŽP pre roky 2007 – 2013 a OPKŽP

pre roky 2014 – 2020 pre plnenie záväzkov SR voči EÚ v oblasti odvádzania a čistenia komunálnych odpadových vôd a zásobovania obyvateľstva pitnou vodou z verejných vodovodov.

Spoločnosť na zabezpečenie spolufinancovania týchto stavieb čerpala úvery z komerčných bánk a v súčasnej dobe je v režime splácania týchto úverov. Plnenie bolo zároveň limitované regulovanou cenou za vodné a stočné, ktoré nezahŕňa všetky odpisy do ceny (tabuľka č. 8 a 9) a tiež zabezpečenie povinnosti plnenia plánu obnovy.

Spoločnosť mala v investičnom pláne schválené investície na obnovu VK z vlastných zdrojov na rok 2015 v sume 1 168 000,- eur, v nasledujúcom roku v sume 1 066 000,- eur a na rok 2017 v sume 1 184 600,- eur.

Na základe účtovných dokladov predložených spoločnosťou realizátormi diel boli na VK preinvestované zdroje v roku 2015 v sume 1 299 965,- eur, v roku 2016 v sume 1 130 316,- eur a v nasledujúcom roku v sume 1 207 192,- eur.

Preverení vypracovania plánu obnovy VK a investičných plánov v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

4. Prevádzkové náklady vodárenskej spoločnosti

4.1 Vykonávanie riadnej a pravidelnej údržby verejného vodovodu

Údržbu VV špecifikovanú v § 1 písm. j) vyhlášky URSO a jej výkon určený ustanovením § 17 ods. 1 písm. b) zákona o VV a VK zabezpečovala spoločnosť v priemere podľa platnej organizačnej štruktúry a podľa charakteristik pracovných pozícií v priemere za preverované obdobie svojimi 55 zamestnancami. Ich činnosti súviseli napríklad s údržbou vodovodného potrubia, vodovodných prípojek, mechanického čistenia, odkalovania, odvzdušňovania, čistenia a dezinfekcie vodojemov vrátane vykonávania jednotlivých činností pri zimnej údržbe.

Náklady spoločnosti ktoré súviseli s údržbou VV sú uvedené v bode 4.3 tohto záznamu o výsledku kontroly.

4.2 Vykonávanie riadnej a pravidelnej údržby verejnej kanalizácie

Rovnako ako v predchádzajúcom bode spoločnosť pri činnosti súvisiacej údržbou VK postupovala podľa § 18 ods. 1 písm. b) zákona o VV a VK. Jednotlivé činnosti zamestnancov spoločnosti súviseli s ručným alebo strojným čistením kanalizačných sietí, zariadení a čerpacích staníc odpadových vôd.

Náklady spoločnosti ktoré súviseli s údržbou VK sú uvedené v bode 4.3 tohto záznamu o výsledku kontroly.

4.3 Vykonávanie opráv v réžii spoločnosti a v réžii dodávateľských spoločností, náklady na opravy a udržiavanie

NKÚ SR preveril účtovné doklady spoločnosti za roky 2015 až 2017 súvisiace s vlastnými nákladmi spoločnosti vynaloženými na údržbu a opravy VV a VK zaúčtované v súlade s opatrením MF SR v účtovej triede 5 spolu v sume 1 158 931,49 eur, účtov 50 Spotrebované nákupy v sume 503 058,48 eur, 52 Osobné náklady v sume 334 272,68 eur a účtu 59 Dane z príjmov a prevodové účty v sume 321 600,33 eur.

Medzi najvýraznejšie položky vybraných nákladov jednotlivých analytických účtov v tejto oblasti patrili :

- 50120 Spotreba , výdajky v sume 145 783,49 eur (2015), 170 231,32 eur (2016) a 153 591,86 eur (2017)
- 52100 Mzdové náklady v sume 71 179,05 eur (2015), 85 586,88 eur (2016) a 88 139,98 eur (2017)
- 59920 Vnútrozávodná nákladná doprava v sume 94 161,69 eur (2015), 82 871,73 eur (2016) a 83 186,29 eur (2017).

Z týchto nákladov predstavovali náklady na údržbu VV a VK za celé preverované obdobie rokov 2015 až 2017 podľa účtovných dokladov účtov 501 Spotreba materiálu sumu 301 835,09 eur, 521 Mzdové náklady sumu 146 943,55 eur, 524 Zákonné sociálne poistenie sumu 52 005,75 eur a 599 Vnútro podnikové náklady sumu 192 960,20 eur.

Ďalej boli preverované účtovné doklady za preverované obdobie súvisiace s vynaloženými nákladmi spoločnosti na opravy VV a VK uhradené dodávateľským subjektom zabezpečujúcich túto činnosť podľa účtu 511 – Opravy a udržiavania spolu v sume 1 790 775,71 eur. Medzi najvyššie nákladové položky zúčtovaných faktúr dodávateľov v ich analytickom členení preverených na hlavnú knihu kontrolovaného obdobia boli:

- 51128 Oprava kanalizácie v sume 105 724,75 (2015), 101 138,80 eur (2016) a 63 348,94 eur (2017)

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- 51130 Oprava vodovodov dodávateľsky v sume 296 304,71 eur (2015), 216 432,00 eur (2016) a 150 659,89 eur (2017)
- 51150 Revízie, odstránenie závad v sume 87 389,84 eur, 103 546,70 eur (2016) a 99 914,10 eur (2017).

Dosiahnuté finančné ukazovatele súvisiace s plánmi opráv VV a VK, ktoré vychádzali z plánu obnovy (bod 3.6 tohto záznamu o výsledku kontroly) sa uvádzajú v tabuľkách č. 10 a č. 11.

Tabuľka č. 10: Finančné hodnoty vykonania opráv VV

v eur

	2015		2016		2017	
	plán	skutočnosť	plán	skutočnosť	plán	skutočnosť
Opravy do 4 000 eur	123 425,-	101 402,-	116 200,-	129 126,-	141 920,-	139 310,-
Opravy nad 4 000 eur	228 500,-	296 305,-	217 815,-	216 124,-	190 590,-	144 072,-
Spolu:	351 925,-	397 707,-	334 015,-	345 250,-	332 510,-	283 382,-
Plnenie plánu v %	113		103		85	

Zdroj: vodárenská spoločnosť

Tabuľka č. 11: Finančné hodnoty vykonania opráv VK

v eur

	2015		2016		2017	
	plán	skutočnosť	plán	skutočnosť	plán	skutočnosť
Opravy do 4 000 eur	86 925,-	130 216,-	107 560,-	125 471,-	92 020,-	142 962,-
Opravy nad 4 000 eur	177 500,-	140 452,-	126 665,-	119 047,-	106 680,-	106 290,-
Spolu:	264 425,-	270 668,-	234 225,-	244 518,-	198 700,-	249 252,-
Spĺnenie v %	102		104		125	

Zdroj: vodárenská spoločnosť

Preverením zaúčtovania výdavkov vynaložených na opravy VV a VK za celé preverované obdobie podľa opatrenia MF SR neboli zistené nedostatky.

4.4 Vybrané objemovo najvýznamnejšie nákladové položky

Spoločnosť mala k 31.12.2015 zaúčtované na účte 518 Ostatné služby náklady v sume 776 719,11 eur, v nasledujúcom období v sume 805 022,77 eur a v roku 2017 v sume 846 057,88 eur.

NKÚ SR preveril účtovné doklady súvisiace s nákladmi spoločnosti vynaloženými na audit a právne služby za preverované obdobie spolu v sume 144 308,13 eur, ktoré boli zaúčtované na účtoch:

- 51853 Auditorské služby, účtovná závierka uhradené po 4 000,- eur ročne
- 51856 Náklady na právnu pomoc uhradené dvom advokátskym kanceláriám v roku 2015 v sume 42 717,79 eur, 43 820,67 eur v roku 2016 a v roku 2017 v sume 45 769,67 eur.

Preverením vybraných nákladových položiek o objeme 5,94 % zaúčtovaných na účte 518, uzatvorených zmluvných vzťahov s auditorskou spoločnosťou, advokátskymi kanceláriami a vystavených dodávateľských faktúr za všetky tri roky kontrolovaného obdobia neboli zistené nedostatky.

4.5 Náklady na reklamu, propagáciu a dary

Rovnako ako v predchádzajúcom bode NKÚ SR preveril vybrané uhradené náklady súvisiace s reklamou, propagáciou a poskytnutými darmi spoločnosťou zaúčtované v preverovanom období podľa uzatvorených zmluvných vzťahov a vystavených dodávateľských faktúr súvisiacich s poskytnutou službou na účtoch:

- 51843 Náklady na reklamu za rok 2016 v sume 750,- eur
- 51847 Náklady na reklamu MA-ING za rok 2016 v sume 37 399,50 eur, 36 880,35 eur v nasledujúcom roku, 34 406,74 eur v roku 2017 a propagáciu za rok 2015 v sume 3 020,00 eur, za rok 2016 v sume 7 700,- eur a 4 040,- eur v roku 2017
- 51849 Náklady na reklamu GR za rok 2015 v sume 5 334,- eur, v roku 2016 v sume 1 805,- eur a 4 274,- eur v roku 2017

ako daňové výdavky podľa § 2 písm. i), § 19 ods. 2 písm. k) a § 21 ods. 1 písm. e) zákona o dani z príjmov, a účtu:

- 54390 Dary poskytnuté v roku 2015 v sume 4 100,- eur, v nasledujúcom roku v sume 14 280,- eur a 7 510,- eur v roku 2017

ako nedaňové výdavky, spolu v sume 161 499,59 eur (predstavujúce 6,65 % nákladov účtu 518) neboli zistené porušenia VZPP.

5. Nakladanie s dlhodobým hmotným majetkom

5.1 Stav a obraty na účtoch obstarania majetku. Nezaradený majetok a zmarené investície

NKÚ SR za obdobie rokov 2015 – 2017 preveril prírastok na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku spolu v sume 30 193 425,- eur a úbytok tohto účtu vzhľadom na zaradenie DHM na príslušné majetkové účty spoločnosti v sume 25 697 370,30 eur.

Obstaraný DHM a jeho technické zhodnotenie spoločnosť sledovala a účtovala v analytickom členení do času uvedenia do užívania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním na syntetickom účte 042.

K 01.01.2015 spoločnosť účtovala na tomto účte majetok v hodnote 2 428 840,- eur. V priebehu roka 2015 došlo k výraznému prírastku v obstaraní DHM o sumu 21 094 663,- eur, súvisiacemu s obstaraním investičných stavieb. Ku koncu účtovného roka 2015 spoločnosť vykazovala obstaraný DHM v celkovej sume 21 019 173,- eur. Úbytok majetku tohto účtu predstavoval sumu 2 504 330,00 eur. Išlo o zaúčtovanie DHM na príslušné majetkové účty podľa dňa jeho zaradenia do užívania spolu v sume 2 500 336,73 eur:

- 021 Budovy, haly a stavby v sume 1 184 351,04 eur
- 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 1 301 402,61 eur
- 031 Pozemky v sume 14 583,08 eur.

Rozdiel medzi úbytkom majetku a jeho zaradením na príslušné majetkové účty predstavoval sumu 3 993,11 eur. Tento rozdiel bol zaúčtovaný na ľarchu účtu 54994 Nezavinené manká, škody podľa rozhodnutia inventarizačnej komisie a následného rozhodnutia GR spoločnosti.

K 01.01.2016 suma obstaraného DHM účtu 042 bola zhodná so sumou k 31.12.2015. Ku koncu účtovného obdobia roku 2016 spoločnosť účtovala na tomto účte majetok v sume 2 910 851,- eur. V priebehu roka 2016 došlo k prírastku DHM v sume 3 785 444,- eur a k zaradeniu majetku na príslušné majetkové účty v sume 21 893 766,- eur. Podľa jednotlivých protokolov o zaradení do užívania bol z účtu 042 preúčtovaný majetok na účet 021 v sume 19 959 919,97 eur, na účet 022 v sume 1 917 739,43 eur a na účet 031 v sume 16 106,20 eur.

Vykazovaný majetok účtu 042 bol k 01.01.2017 zhodný so stavom k 31.12.2016. K 31.12.2017 hodnota účtu 042 predstavovala sumu 6 924 896,- eur. V priebehu roka došlo k prírastku DHM v sume 5 313 318,00 eur a k úbytku na základe zaradenia majetku na účet 021 v sume 1 062 230,79 eur, na účet 022 v sume 234 693,48 eur a na účet 031 v sume 2 350,03 eur.

Preverení účtovania DHM na účte 042 a následného jeho zaradenia do majetku neboli zistené nedostatky.

Spoločnosť obstarávala v rokoch kontrolovaného obdobia veľké investičné stavby z vlastných zdrojov, bankových úverov a z príspevkov z európskych štrukturálnych a investičných fondov za účelom zlepšenia kvality životného prostredia v regióne Turca.

Preverení procesu obstarania DHM v jednotlivých rokoch preverovaného obdobia súvisiaceho so spôsobom obstarania, stavom a pohybom na účtoch porovnaním s údajmi v hlavnej knihe a vykazovania týchto údajov v účtovných výkazoch, vrátane jeho zaradenia do užívania neboli zistené nedostatky.

Z majetku vedeného na účte 042 nedošlo v rokoch 2015 – 2017 k zmarenej investícii.

5.2 Predaj, prenájom DHM na plnenie svojich úloh v rámci predmetu činnosti, hospodárnosť pri nakladaní s majetkom

Nakladanie s majetkom spoločnosti bolo preverené na záväzkových vzťahoch týkajúcich sa predaja a prenájmu DHM podľa platných zmlúv, účinných v preverovanom období. Spoločnosť pri predajoch a prenájmoch DHM sa riadila Obchodným zákonníkom, OZ, zákonom o nájme a vnútornými predpismi spoločnosti – najmä podpisový a schvaľovací poriadok, pravidlá pre vedenie účtovníctva, smernica na používanie služobných motorových vozidiel zamestnancom na služobné a súkromné účely.

V rokoch 2015 – 2017 spoločnosť predala DHM v celkovej sume 60 532,79 eur a prenajímala majetok s vykazovanou výškou nájomného v celkovej sume 72 410,14 eur, z ktorej v roku 2015 predstavovalo nájomné sumu 39 451,81 eur, v nasledujúcom roku to bolo 17 325,34 eur a v roku 2017 sumu 15 632,99 eur.

Preverení predaja nehnuteľností – pozemkov bolo preukázané, že na základe kúpnej zmluvy zo dňa 12.04.2017 došlo k predaju dvoch pozemkov nachádzajúcich sa v obci Sučany mimo zastavaného územia obce. Išlo o pozemok parcely registra C KN č. 4188/2 o výmere 5 542 m² a pozemok parcely registra C KN č. 4473/2 o výmere 4 592 m² oba zastavané plochy a nádvorja za cenu 17 500,00 eur.

Predaj týchto pozemkov, ako aj ich prebytočnosť na plnenie svojich úloh v rámci predmetu činnosti schválilo predstavenstvo spoločnosti s tým, že finančné prostriedky získané z predaja budú použité na výstavbu altánku v Necpaloch. Prebytočnosť tohto majetku bola odôvodnená tým, že na predmetných pozemkoch bol v minulosti zriadený vodný zdroj vrátane ochranného pásma – povrchový odber z Bieleho potoka pre obec Sučany. Vodný zdroj ani úpravňa vody už niekoľko rokov neslúžili účelu, povrchový odber vzhľadom na možnosti znečistenia a náklady na úpravu vody pre pitné účely, spoločnosť neplánuje využívať. Obec Sučany je zásobovaná pitnou vodou už z iného vodného zdroja.

Pre účel odpredaja bol spracovaný znalecký posudok č. 18/2017 dňa 21.01.2017 a podľa neho všeobecná hodnota týchto pozemkov predstavovala sumu 16 600,- eur. Zo znaleckého posudku ďalej vyplýva, že vodný zdroj ani úpravňa vody už niekoľko rokov neslúžia svojmu účelu a pozemky stratili svoje opodstatnenie ako ochranné pásmo. Nachádzajú sa na hranici chránenej krajinej oblasti Malá Fatra a prípadnú výstavbu na pozemkoch v tejto lokalite regulujú aj štátne úrady ochrany prírody a životného prostredia. Plocha pozemkov nebola udržiavaná ani nijak kultivovaná. Pozemky sa nachádzajú v extraviláne na brehoch potoka s možnosťou ohrozenia pri povodniach. Všeobecná hodnota pozemkov podľa znaleckého posudku bola stanovená metódou polohovej diferenciácie, ako najpravdepodobnejšia cena k 02.01.2017, ktorú by mali dosiahnuť na trhu v podmienkach voľnej súťaže, pri poctivom predaji, keď kupujúci aj predávajúci budú konať s patričnou informovanosťou i opatrnosťou a s predpokladom, že cena nie je ovplyvnená neprimeranou pohnútkou. Kúpa cena 17 500,00 eur bola stanovená ako najvyššia cena ponukového konania.

Ďalej v preverovanom období spoločnosť predala štyri osobné automobily, päť nákladných automobilov, multifunkčné zariadenie a mechanizmus HON UN 053.1 za ceny stanovené na základe ich ohodnotenia a ponukových konaní. O predajoch a neupotrebitelnosti tohto hnuťelného majetku vo všetkých prípadoch rozhodlo predstavenstvo spoločnosti. Neupotrebitelnosť spočívala najmä v zastaranosti, vysokých prevádzkových nákladoch automobilov, v nepojazdnosti, v škodovej udalosti.

Preverení vyradenia uvedeného DHM bolo zistené, že nehnuteľný a hnuťelný DHM bol vyradený predajom. O vyradení bolo rozhodnuté vyradovacou komisiou spoločnosti. Išlo o prebytočný majetok, ktorý spoločnosť nevyužívala v rámci predmetu svojej činnosti a o neupotrebitelný – hnuťelný majetok, ktorý z vyššie uvedených dôvodov prestal riadne slúžiť pôvodnému účelu a určeniu. Preverení účtovania o vyradení tohto DHM spôsobu predaja, neboli zistené nedostatky.

V roku 2015 kontrolovaný subjekt prenajal dvom spoločnostiam nebytové priestory – kancelárie nachádzajúce sa v areáli ČOV Turčianske Teplice na jeden rok s ročným nájomným v sume 2 866,26 eur a 575,13 eur. V roku 2015 bolo účinných sedem zmlúv, predmetom ktorých bol v jednom prípade prenájom pozemkov s nájomným v sume 7 815,28 eur/ročne a v šiestich prípadoch prenájom nebytových priestorov, pozemkov a strešných plôch, skladové a administratívne priestory laboratória v sume 25 039,14 eur ročného nájmu.

V roku 2016 spoločnosť prenajala prevádzkovú budovu s nájomným v sume 4 166,67 eur/rok a v roku 2017 prenajala časti nehnuteľnosti vo Vrútkach – strechy komory vodojemu na umiestnenie antény a vnútorný priestor za nájomné 350,- eur /rok a nebytový priestor v prevádzkovej budove ČOV Vrútky za nájomné v sume 2 231,- eur/rok.

V rokoch 2015 – 2017 boli účinné štyri nájomné zmluvy o nájme bytov pre zamestnancov spoločnosti celkom v sume 2 952,- eur/ročne a jedna zmluva o prenájme nebytových priestorov s nájomom 17,- eur/mesiac.

Zmluvy týkajúce sa predaja a prenájmu DHM boli zverejnené na webovom sídle spoločnosti, čím bola dodržaná informovanosť a transparentnosť. Povinnosti vyplývajúce z týchto zmlúv boli splnené, úhrady za nájomné a ceny za predaj boli na základe faktúr riadne uhradené, správne zaúčtované, čo bolo odkontrolované z údajov účtovníctva podľa HK, bankových výpisov a príjmových pokladničných dokladov. Prostriedky získané z predaja a prenájmu spoločnosť použila na obnovu vozového parku a projektovú dokumentáciu výstavby altánku na školiace účely.

Detailným preverení celkovej dokumentácie týkajúcej sa predaja a prenájmu DHM na plnenie úloh spoločnosti v rámci jej predmetu činnosti so zohľadnením zásady starostlivosti riadneho hospodára, ako aj osobitných vzťahov spoločnosti, nemožno zhodnotiť nenaplnenie alebo porušenie zásady hospodárnosti nakladania s majetkom spoločnosti.

5.3 Štruktúra evidovaného majetku

Majetkovú pozíciu spoločnosti NKÚ SR zhodnotil prostredníctvom absolútnych hodnotových ukazovateľov, vyjadrujúcich finančnú hodnotu jednotlivých aktív v netto vyjadrení podľa tabuľky č. 12.

Tabuľka č. 12: Vývoj majetku 2015 – 2017

v eur

	2015	2016	2017	2017/2016	2017/2015	2016/2015
SPOLU MAJETOK BRUTTO	122 232 003	122 437 257	128 145 051	105%	105%	100%
SPOLU MAJETOK NETTO z toho	65 309 107	62 123 589	64 578 718	104%	99%	95%
Neobežný majetok, z toho	59 067 942	59 382 350	61 123 208	103%	103%	101%
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	378 359	218 372	205 361	94%	54%	58%
Dlhodobý hmotný majetok súčet	58 689 583	59 163 978	60 917 847	103%	104%	101%
Obežný majetok z toho	5 436 495	1 891 345	2 822 148	149%	52%	35%
Zásoby súčet	195 231	202 910	235 245	116%	120%	104%
Krátkodobé pohľadávky súčet	3 056 707	1 515 363	1 464 001	97%	48%	50%
Krátkodobý finančný majetok súčet	51 345	51 345	51 345	100%	100%	100%
Finančné účty	2 133 212	121 727	1 071 557	880%	50%	6%
Časové rozlíšenie súčet	804 670	849 894	633 362	75%	79%	106%

Zdroj: ÍUZ za roky 2015 – 2017

V priebehu rokov 2015 až 2017 najvyšší nárast majetku bol v roku 2017, kedy celková hodnota majetku (brutto) dosiahla 128 145 051,- eur. Oproti roku 2016 to predstavovalo nárast v celkovej hodnote majetku 5 707 794,- eur. Z pohľadu spoločnosti má neobežný majetok najväčší význam. Dlhodobý resp. neobežný majetok bol zložený z DNM a z DHM. Najnižší podiel z neobežného majetku má DNM, ktorý môžeme definovať ako majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2 400,- eur a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Spoločnosť sem zaraďovala softvér, oceneľné práva, goodwill, obstarávaný DNM (041). V prípade DNM môžeme sledovať, že jeho hodnota každým rokom postupne klesala, a v roku 2017 jeho podiel na celkovom majetku (netto) dosiahol len 0,31 %. Najväčší podiel v rámci neobežného majetku mal DHM, členený na hnuťelný a nehnuťelný majetok. DHM predstavovali stavby, budovy, pozemky bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu a samostatne hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a ocenenie vyššie ako 1 700,00 eur.

Tabuľka č. 13: Štruktúra DHM spoločnosti

v eur

Majetok netto	2015	2016	2017
Dlhodobý hmotný majetok spolu	58 689 583	59 163 978	60 917 847
Pozemky	755 546	771 653	757 520
Stavby	33 493 003	50 834 561	49 081 159
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	3 412 567	4 637 619	4 144 978
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	21 019 173	2 910 851	6 924 896
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	9 294	9 294	9 294
Pozemky/DHM spolu	0,01	0,01	0,01
Stavby/DHM spolu	0,57	0,86	0,81
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí/DHM spolu	0,06	0,08	0,07
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok/DHM spolu	0,36	0,05	0,11
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok/DHM spolu	0,00	0,00	0,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podiel DHM v roku 2017 na celkovom majetku (netto) bol 94,33 %. Obežný majetok má nízky podiel na majetku spoločnosti (4,37 %). Do obežného majetku patrili zásoby, krátkodobé pohľadávky, krátkodobý finančný majetok a finančné účty. Obežný majetok dosiahol v roku 2016 oproti roku 2015 výrazný pokles. Vysoký medziročný pokles vykazovali krátkodobé pohľadávky približne o 50 %.

Štruktúra DHM, jeho hodnoty a podiel DHM na jednotlivých jeho zložkách sú špecifikované v tabuľke č. 13.

Tabuľka č. 14: Fyzická kondícia DHM

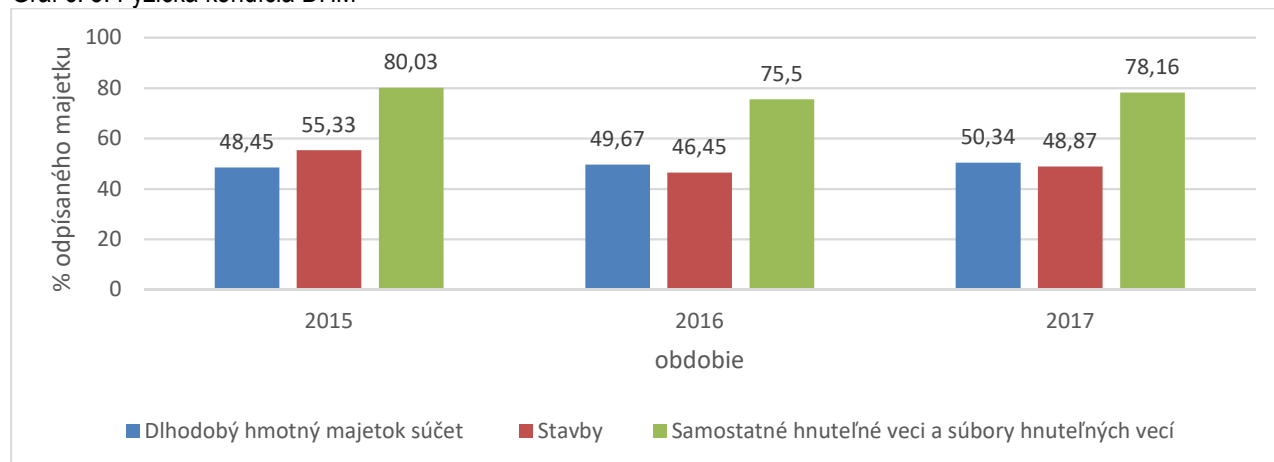
	2015		2016		2017		v %
podiel	odpísaný	neodpísaný	odpísaný	neodpísaný	odpísaný	neodpísaný	
Dlhodobý hmotný majetok (DHM) súčet	48,45	51,55	49,67	50,33	50,34	49,66	
Stavby	55,33	44,67	46,45	53,55	48,87	51,13	
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	80,03	19,97	75,50	24,50	78,16	21,84	

Tabuľka č. 14 poskytuje prehľad podielu odpísaného a neodpísaného DHM (brutto) a podľa jednotlivých zložiek DHM. Podiel odpísaného DHM na celkovom DHM v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia dosiahol približne 50 %. Z toho vyplýva, že z účtovného hľadiska nedošlo k zníženiu hodnoty DHM v dôsledku opotrebenia. Uvedené však nezohľadňuje skutočné fyzické opotrebenie majetku, pretože majetok je použiteľný a používaný aj po jeho odpísaní. Keďže najvyššie hodnoty z DHM predstavovali stavby, tak vyššie uvedený približne 50% podiel odpisovaného majetku na DHM sa vzťahuje práve na stavby. Investičnou činnosťou medzi rokmi 2015 a 2017 došlo k zníženiu podielu odpísaných stavieb z 55,33 % na 48,87 %, ale aj na ďalšej zložke DHM z 80,03 % na 78,16 % z dôvodu zaradenia majetku do užívania.

Kontrolou bolo preverené odpisovanie DHM, pričom bolo zistené, že spoločnosť odpisovala DHM podľa plánu odpisov počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov tohto majetku. Účtovné odpisy boli rovnomerné so začiatkom odpisovania v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania. Pri DHM účtovné a daňové odpisy sa nerovnali. Daňové odpisy sa uplatňovali podľa zákonných sadzieb platných pre rovnomerné odpisovanie. Odpisy boli účtované do nákladov príslušného obdobia, v ktorom vznikli a zároveň boli kumulované na účte oprávok 081, 082. Odpisy DHM na účte 551 boli k 31.12.2015 vykazované v sume 3 055 426,70 eur, k 31.12. 2016 v sume 3 311 050,- eur a k 31.12.2017 v sume 3 542 966,- eur.

Preverenie odpisovania majetku spoločnosti neboli zistené nedostatky. Fyzická kondícia DHM v jednotlivých preverovaných rokoch je zobrazená v grafe č. 3.

Graf č. 3: Fyzická kondícia DHM



5.4 Inventarizácia hnutel'ného a nehnuteľného majetku

Preverení celú dokumentáciu súvisiacu s inventarizáciou za jednotlivé roky kontrolovaného obdobia bolo zistené, že inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov spoločnosť vykonávala na základe zákona o účtovníctve, každoročného príkazu GR (č. 07/2015, 07/2016 a 06/2017) na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov spoločnosti k 31.12. s určením centrálnej inventarizačnej komisie a dielčích inventarizačných komisií.

Podrobný priebeh inventarizácie spoločnosť mala upravený aj vnútornými predpismi a to Pravidlami pre vedenie účtovníctva a Pravidlami pre inventarizáciu majetku a záväzkov, podľa ktorých postupovala. Dielčie inventarizačné komisie zisťovali inventúrou skutočný stav majetku a záväzkov a zistený stav zaznamenali v inventúrnom súpise a potvrdili svojimi podpismi, čím zabezpečili preukázateľnosť účtovníctva. Všetky inventúrne súpisy obsahovali zákonom požadované údaje.

Vecná správnosť účtovníctva bola preukázaná inventarizačným zápisom, ktorý vyhotovila centrálna inventarizačná komisia. Obsahové náležitosti inventarizačného zápisu boli v súlade so zákonom o účtovníctve.

Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom boli vyrovnané (inventarizačný rozdiel nebol zistený). Inventarizácia bola vykonaná za všetky súvahové a podsúvahové účty ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Ocenenie hodnoty majetku bolo upravené len u vybraných pohľadávok – účet 311, ku ktorým boli tvorené opravné položky – účet 391. U ostatného majetku nebola zistená existencia takého indikátora, ktorý by zakladal úpravu ocenenia a zníženie jeho hodnoty oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že bola poskytnutá súčinnosť v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a boli poskytnuté všetky požadované doklady a informácie.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Za kontrolnú skupinu dňa 15.07.2019

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 15.07.2019

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príloha č. 1

Tabuľka č. 15: Finančná analýza IÚZ za roky 2015 – 2017

v eur

Ukazovateľ	2015	2016	2017
Aktíva			
Majetok spolu z toho:	122 232 003,-	122 437 257,-	128 145 051,-
Neobežný majetok z toho:	115 856 705,-	119 593 514,-	124 604 710,-
Dlhodobý nehmotný majetok	2 009 410,-	2 038 483,-	1 939 723,-
Dlhodobý hmotný majetok	113 847 295,-	117 555 031,-	122 664 987,-
Obežný majetok z toho:	5 570 628,-	1 993 849,-	2 906 979,-
Zásoby	195 231,-	202 910,-	235 245,-
Krátkodobé pohľadávky	3 190 840,-	1 617 867,-	1 548 832,-
Krátkodobý finančný majetok	51 345,-	51 345,-	51 345,-
Finančné účty	2 133 212,-	121 727,-	1 071 557,-
Časové rozlíšenie	804 670,-	849 894,-	633 362,-
Pasíva			
Vlastné imanie a záväzky spolu z toho:	65 309 107,-	62 123 589,-	64 578 718,-
Vlastné imanie z toho:	25 458 571,-	25 433 705,-	25 403 746,-
Základné imanie z toho:	24 997 414,-	24 997 414,-	24 997 414,-
Základné imanie	24 997 414,-	24 997 414,-	24 997 414,-
Zákonné rezervné fondy z toho:	625 308,-	625 308,-	625 308,-
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	573 963,-	573 963,-	573 963,-
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	51 345,-	51 345,-	51 345,-
Výsledok hospodárenia minulých rokov z toho:	-148 146,-	-164 151,-	-189 018,-
Nerozdelený zisk minulých rokov	590 434,-	590 434,-	590 434,-
Neuhrazená strata minulých rokov	-738 580,-	-754 585,-	-779 452,-
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-16 005,-	-24 866,-	-29 958,-
Záväzky z toho:	16 036 568,-	4 990 507,-	6 890 258,-
Dlhodobé záväzky	536 708,-	556 823,-	585 138,-
Ostatné dlhodobé záväzky	61 357,-	34 178,-	0
Záväzky zo sociálneho fondu	11 462,-	6 253,-	4 565,-
Odložený daňový záväzok	463 889,-	516 392,-	580 573,-
Dlhodobé bankové úvery	1 142 450,-	1 862 187,-	2 848 670,-
Krátkodobé záväzky z toho:	1 846 028,-	2 127 036,-	2 869 362,-
Záväzky z obchodného styku	1 524 222,-	1 689 441,-	2 478 040,-
Záväzky voči zamestnancom	109 365,-	123 798,-	125 046,-
Záväzky zo sociálneho poistenia	86 518,-	95 934,-	99 175,-
Daňové záväzky a dotácie	20 310,-	200 790,-	146 948,-
Iné záväzky	105 613,-	17 073,-	20 153,-
Krátkodobé rezervy v tom:	91 159,-	79 940,-	95 799,-
Zákonné rezervy	42 343,-	39 676,-	40 511,-
Ostatné rezervy	48 816,-	40 264,-	55 288,-
Bežné bankové úvery	12 420 223,-	364 521,-	491 289,-
Časové rozlíšenie z toho:	23 813 968,-	31 699 377,-	32 284 714,-
Výdavky budúcich období krátkodobé	45 703,-	58,-	0
Výnosy budúcich období dlhodobé	23 051 845,-	30 400 337,-	30 991 407,-
Výnosy budúcich období krátkodobé	716 420,-	1 298 982,-	1 293 307,-
Zisky a straty			
Čistý obrat	7 964 233,-	8 059 141,-	8 027 503,-
Výnosy z hospodárskej činnosti v tom:	8 956 056,-	9 151 721,-	9 422 195,-
Tržby z predaja vlastných výrobkov	7 905 707,-	8 028 145,-	3 499 542,-
Tržby z predaja služieb	58 525,-	30 997,-	4 527 961,-
Aktivácia	209 925,-	38 167,-	53 171,-
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a materiálu	39 353,-	9 619,-	26 531,-
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	742 546,-	1 044 793,-	1 314 990,-
Náklady na hospodársku činnosť v tom:	8 872 242,-	9 039 829,-	9 325 594,-
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	978 206,-	903 446,-	941 010,-
Služby	1 466 941,-	1 417 455,-	1 402 716,-
Osobné náklady	2 754 039,-	2 855 666,-	3 009 995,-
Mzdové náklady	1 801 140,-	1 908 934,-	1 997 017,-
Odmeny členom orgánov spoločnosti	59 050,-	57 839,-	59 209,-
Náklady na sociálne poistenie	719 220,-	758 084,-	811 777,-

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Sociálne náklady	174 629,-	130 809,-	141 992,-
Dane a poplatky	259 952,-	251 247,-	260 180,-
Odpisy a opravné položky dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku	3 348 224,-	3 500 109,-	3 624 957,-
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	13 398,-	4 681,-	21 242,-
Opravné položky k pohľadávkam	-8 216,-	-1 381,-	-364,-
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	59 698,-	108 606,-	65 858,-
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	83 814,-	111 892,-	96 601,-
Daň z príjmov z toho:	56 765,-	55 392,-	67 066,-
Daň z príjmov splatná	2 892,-	2 889,-	2 885,-
Daň z príjmov odložená	53 873,-	52 503,-	64 181,-
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (-)	16 005,-	24 866,-	29 958,-
Rentabilita tržieb (%)	-0,20	-0,31	-0,37
Pohľadávky			
2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z toho:	2 855 847,-	334 993,-	3 190 840,-
Z obchodného styku	972 153,-	334 993,-	1 307 146,-
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	111 832,-	0	111 832,-
Daňové pohľadávky a dotácie	1 771 148,-	0	1 771 148,-
Iné pohľadávky	714,-	0	714,-
Spolu pohľadávky 2015:	2 855 847,-	334 993,-	3 190 840,-
2016			
Z obchodného styku	1 064 285,-	334 752,-	1 399 037,-
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	100 533,-	0	100 533,-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	3 638,-	0	3 638,-
Daňové pohľadávky a dotácie	84 299,-	0	84 299,-
Iné pohľadávky	30 360	0	30 360,-
Spolu pohľadávky 2016:	1 283 115,-	334 752,-	1 617 867,-
2017			
Z obchodného styku	1 189 530,-	233 571,-	1 423 101,-
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 359,-	1 677,-	6 036,-
Daňové pohľadávky a dotácie	87 374,-	0	87 374,-
Iné pohľadávky	0	32 321,-	32 321,-
Spolu pohľadávky 2017:	1 281 263,-	267 569,-	1 548 832,-