

## **R O Z H O D N U T I E**

Číslo: 0005/2021/K  
Č.sp.: 517-2021-BA

Bratislava 02. 03. 2021

Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor kontroly ako vecne príslušný správny orgán podľa § 9 ods. 1 písm. c) bod 3. v spojení s § 36 ods. 9 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach vo veci uloženia pokuty za porušenie povinností vyplývajúcich zo zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov a na základe protokolu č. 112/2020 o výsledku vykonanej kontroly prerokovaného dňa 21. 10. 2020 a ďalších podkladov rozhodol tak, že účastníkovi konania **ZDRAVOTECHNIKA, s.r.o.**, Olšovského 228/34, 901 01 Malacky, IČO: 45 624 160 **u k l a d á** podľa § 36 ods. 3 písm. b) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach

### **úhrnnú pokutu**

**vo výške 3 000,- eur**  
**(slovom tritisíc eur),**

### **za spáchanie správnych deliktov tým, že:**

**1.** porušil povinnosť podľa § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach, pretože neposkytol úradu úplné a pravdivé údaje v prílohách č. 3, 4, 5 a 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou v znení vyhlášky č. 204/2018 Z. z. a v prehľadoch fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev odvedenej odpadovej vody pre lokality Malacky – „Kamilka“, Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ a Láb – „Zastávky“ podľa vyhlášky č. 21/2017 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou v znení vyhlášky č. 204/2018 Z. z. za roky 2018 a 2019, ktoré boli predložené úradu na základe žiadostí úradu o zaslanie dokladov ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020 a ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020, čím sa dopustil správneho deliktu podľa § 36 ods. 1 písm. x) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach,

**2.** porušil povinnosť podľa § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach, pretože neposkytol úradu úplné a pravdivé údaje o počte vyhodnocovaných udalostí v predložených vyhodnoteniach štandardov kvality dodávky vody a štandardov kvality odvádzania vody za roky 2018 a 2019 v prílohách č. 1 - Vyhodnotenie štandardov kvality dodávky vody a č. 2 - Vyhodnotenie štandardov kvality odvádzania vody, ktoré boli predložené úradu na základe žiadostí úradu o zaslanie dokladov ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020 a ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020, čím

sa dopustil správneho deliktu podľa § 36 ods. 1 písm. x) zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach.

Pokutu vo výške 3000,- eur je účastník konania povinný uhradiť do 15 dní odo dňa právoplatnosti tohto rozhodnutia na účet vedený v Štátnej pokladnici, číslo účtu: SK598180000007000442847, KS 6348, VS 500052021.

### **Odôvodnenie:**

V súlade s písomným poverením č. 112/2020 na vykonanie kontroly zo dňa 01. 07. 2020 vykonali zamestnanci Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „úrad“ alebo „správny orgán“) v dňoch od 08. 07. 2020 do 21. 10. 2020 v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. b) bod 5. zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach (ďalej len „zákon č. 250/2012 Z. z.“) kontrolu dodržiavania vybraných zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov a vydaných rozhodnutí a overovanie správnosti a pravdivosti dokladov predkladaných úradu v oblasti regulácie vodného hospodárstva za roky 2018 – 2020 v spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA, s.r.o., Olšovského 228/34, 901 01 Malacky, IČO: 45 624 160 (ďalej len „spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA“).

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA bola dňa 21. 07. 2010 zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 66482/B. Na základe výpisu z obchodného registra je predmetom podnikania spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA okrem iného prevádzkovanie verejných vodovodov II. kategórie a prevádzkovanie verejných kanalizácií II. kategórie. Úrad vydal spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA dňa 26. 06. 2013 potvrdenie o registrácii č. 0128/2013/V-RG na vykonávanie regulovaných činností podľa § 11 ods. 4 písm. a), b) a d) zákona č. 250/2012 Z. z., ktorými sú: výroba a dodávka pitnej vody verejným vodovodom III. kategórie, dodávka pitnej vody verejným vodovodom III. kategórie a odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou III. kategórie, pričom kópia predmetného potvrdenia sa nachádza v prílohe č. 2 protokolu č. 112/2020 o výsledku vykonanej kontroly (ďalej len „protokol“).

V zmysle potvrdenia o registrácii v kontrolovanom období rokov 2018 a 2019 spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA vykonávala výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom III. kategórie a odvádzanie odpadovej vody verejnou kanalizáciou III. kategórie, čo je jej hlavnou podnikateľskou náplňou. Podľa údajov v hlavnej účtovnej knihe mala spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA evidované tržby z predaja služieb za vodné - stočné celkovo v .. lokalitách, z ktorých kontrola náhodným výberom vybrala a kontrolovala tri lokality: Malacky – „Kamilka“, Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ a Láb – „Zastávky“. V kontrolovanej lokalite Láb – „Zastávky“ spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA vykonáva prevádzkovanie verejného vodovodu na základe zmluvného vzťahu so spoločnosťou .....

Úrad listom ev. č. 1951/2021/BA zo dňa 27. 01. 2021 oznámil spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA začatie správneho konania vo veci uloženia pokuty za porušenia zákona č. 250/2012 Z. z. V oznámení o začatí správneho konania úrad oznámil spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA že podkladom pre vydanie rozhodnutia vo veci uloženia pokuty budú zistenia uvedené v protokole ako aj prípadné ďalšie podklady súvisiace so správnym konaním.

Vychádzajúc z čl. 6 ods. 1 veta prvá Dohovoru o ochrane ľudských práv a základných slobôd, z Odporúčania výboru ministrov z 13. 02. 1991 ako aj z judikatúry Európskeho súdu

pre ľudské práva (napr. rozsudok Neumeister v. Rakúsko z júla 1976) trestanie za správne delikty (priestupky, správne delikty právnických osôb a správne delikty fyzických osôb – podnikateľov) musí podliehať rovnakému režimu ako trestný postih za trestné činy. Je preto nevyhnutné poskytnúť záruky a práva, ktoré sú zakotvené v trestnom zákone a trestnom poriadku nielen obvinenému z trestného činu, ale aj subjektu, voči ktorému je vyvodzovaná administratívno-právna zodpovednosť, čo napokon vyplýva aj zo zásady č. 6 odporúčania o správnych sankciách, podľa ktorej je nevyhnutné v rámci správneho konania vo veciach správnych sankcií, poskytovať okrem záruk spravodlivého správneho konania v zmysle rezolúcie (77)31, aj pevne zavedené záruky v trestnom konaní. Nemožno pritom opomenúť, že hranice medzi trestnými deliktami, za ktoré ukladá trest súd a správnymi deliktami, za ktoré ukladajú sankcie správne orgány, sú určené prejavom vôle zákonodarcu a nie sú odvodené prirodzeno-právnymi princípmi.

V administratívno-právnom trestaní je potrebné rešpektovať Odporúčanie výboru ministrov Rady Európy (91) z 13. 02. 1991 (relative aux sanctions administratives), podľa ktorého pre ukladanie administratívnych sankcií platia analogicky zásady ukladania sankcií trestných s tým, že správny (administratívny) postih protiprávneho správania možno uplatniť len v primeranej lehote.

Keďže administratívne trestanie má aj podľa štrasburskej judikatúry trestnoprávny charakter, treba vychádzať z Ústavy Slovenskej republiky (čl. 50) a analogicky aj z Trestného zákona.

Na rozdiel od Trestného zákona právne predpisy, ktoré zakotvujú skutkové podstaty správnych deliktov neupravujú postup správnych orgánov pri postihu za súbeh deliktov. Pri súbehu správnych deliktov pri nedostatku špeciálnej úpravy je potrebné použiť „analogiae legis” tzv. absorpčnú zásadu. Jej podstata tkvie v absorpcii sadziieb (teda prísnejší trest pohlcuje miernejší). Zbiehajúce delikty sú tak postihnuté len trestom určeným pre najťažší z nich, čo pri rovnakých sadzbách pokút znamená, že správny orgán posúdi závažnosť deliktu a úhrnný trest uloží podľa sadzby za najzávažnejší z týchto deliktov, závažnosť pritom treba posudzovať predovšetkým s ohľadom na charakter individuálneho objektu deliktu, čiže záujem, proti ktorému delikt smeruje a ku ktorému je ochrana právnym predpisom určená.

V tomto smere je jednotná aj judikatúra Najvyššieho súdu Slovenskej republiky (napríklad sp. zn. 3Sžn/68/2004, 3Sž/85/2007, 8Sžo/28/2007, 8Sžo/147/2008, 2Sžf/9/2010, 2Sžf/44/2011, 5Sž/21/2010), podľa ktorej sa uvedené princípy v správnom trestaní v plnom rozsahu aplikujú a že trestanie za správne delikty musí podliehať rovnakému režimu ako trestný postih za trestné činy.

S ohľadom na spomenuté princípy správneho trestania, ktoré musia zodpovedať trestaniu v trestnom práve, správny orgán zistené porušenia zákona č. 250/2012 Z. z. posúdil ako súbeh správnych deliktov, pritom podľa trestnoprávnej teórie o súbeh trestných činov ide vtedy, ak ten istý páchatel' spácha dva alebo viac trestných činov pred tým, ako bol za niektorý z nich odsúdený súdom prvého stupňa, a pokiaľ nezanikla trestnosť niektorého z nich, a regulovanému subjektu uložil, z hľadiska hmotnoprávných účinkov súbehu, úhrnnú pokutu za správny delikt najprísnejšie postihnuteľný podľa absorpčnej zásady, ktorá sa v trestnom práve uplatňuje pri trestaní zbiehajúcich sa trestných činov.

Nakoľko za obidva správne delikty, za porušenie povinností podľa § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z. správny orgán ukladá pokutu podľa § 36 ods. 3 písm. b) zákona č. 250/2012 Z. z., a to v rozpätí sadzby od 500 eur do 100 000 eur, správny orgán spoločnosti

ZDRAVOTECHNIKA uložil úhrnnú pokutu podľa § 36 ods. 3 písm. b) zákona č. 250/2012 Z. z. s použitím analógie legis § 41 ods. 1 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov.

1. Podľa § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z. je regulovaný subjekt okrem ďalších povinností ustanovených v tomto zákone povinný poskytovať úradu bezodplatne úplné a pravdivé údaje, podklady, doklady a akékoľvek informácie potrebné na účely podľa tohto zákona a na výkon pôsobnosti úradu v rozsahu, spôsobom a v lehotách určených úradom.

Podľa § 2 písm. c) bod 6. zákona č. 250/2012 Z. z. sa na účely tohto zákona rozumie regulovanými činnosťami výroba, distribúcia a dodávka pitnej vody verejným vodovodom a podľa § 2 písm. c) bod 7. zákona č. 250/2012 Z. z. sa na účely tohto zákona rozumie regulovanými činnosťami odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou.

Podľa § 2 písm. e) zákona č. 250/2012 Z. z. sa na účely tohto zákona rozumie ekonomicky oprávnenými nákladmi náklady preukázateľne a v nevyhnutnom rozsahu vynaložené na vykonávanie regulovanej činnosti, ktorých rozsah a výšku určuje úrad.

Podľa § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 250/2012 Z. z. cenovej regulácii vo vodnom hospodárstve podlieha výroba a dodávka pitnej vody verejným vodovodom a podľa § 11 ods. 4 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. cenovej regulácii vo vodnom hospodárstve podlieha odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou.

Úrad podľa § 40 ods. 1 písm. a) až e) a h) až l) zákona č. 250/2012 Z. z. vydal vyhlášku č. 21/2017 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou s účinnosťou od 16. 02. 2017, ktorá bola novelizovaná vyhláškou č. 204/2018 Z. z. s účinnosťou od 20. 07. 2018 (ďalej len „vyhláška č. 21/2017 Z. z.“).

Rozsah, štruktúra a výška ekonomicky oprávnených nákladov je ustanovená v § 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. a spôsob určenia výšky primeraného zisku je upravený v § 5 vyhlášky č. 21/2017 Z. z.

Rozsah, spôsob a termíny predkladania skutočných údajov sú ustanovené v § 12 vyhlášky č. 21/2017 Z. z., pričom podľa § 12 ods. 1 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. sa do 31. mája predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) až l) vyhlášky č. 21/2017 Z. z.

Podľa § 12 ods. 2 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. ak dodávka pitnej vody na rok t je väčšia ako 1 000 000 m<sup>3</sup> alebo ak množstvo odvedenej odpadovej vody na rok t je väčšie ako 1 000 000 m<sup>3</sup>, predkladajú sa do 31. mája nasledujúceho kalendárneho roka aj údaje za predchádzajúci rok na sledovanie strát pitnej vody vo verejných vodovodoch podľa prílohy č. 16 vyhlášky č. 21/2017 Z. z.

Podľa § 12 ods. 3 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. sa skutočné údaje podľa odsekov 1 a 2 predkladajú v listinnej podobe a vyplnené tabuľky podľa príloh č. 1 až 16 sa predkladajú aj v elektronickej podobe v súboroch obsahujúcich tabuľky.

Podľa § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. sa predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok za regulované činnosti uvedené v tabuľkách podľa príloh č. 1 až 4 a 7 až

10 a podľa § 12 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. sa predkladajú náklady a ekonomicky oprávnené náklady podľa § 4 v rozsahu podľa prílohy č. 5.

Podľa § 13 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. sa ekonomicky oprávnené náklady sledujú v rozsahu podľa príloh č. 5 a 6 osobitne za každú regulovanú činnosť za obdobie kalendárneho roka bez ohľadu na účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka.

V rámci kontroly vykonávanej úradom boli žiadosťami o zaslanie dokladov ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020 a ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020, ktoré tvoria prílohu č. 3 protokolu, vyžiadané podklady týkajúce sa predložených skutočných údajov úradu a potrebné doklady preukazujúce dodržiavanie zákonných povinností, úplnosť a správnosť údajov o vykonávanej regulovanej činnosti, uvádzaných spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v skutočných údajoch predložených úradu za roky kontrolovaného obdobia 2018 a 2019 v príslušných lokalitách Malacky – „Kamilka“, Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ a Láb – „Zastávky“.

Úrad podľa predložených účtovných dokladov, faktúr a ostatných písomných podkladov, ktoré tvoria prílohu č. 4 protokolu a boli spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA doložené postupne v priebehu kontroly v čase od 27. 07. 2020 do 21. 08. 2020, overil úplnosť a pravdivosť údajov uvádzaných v doložených tabuľkách o skutočných údajoch za regulované činnosti za roky kontrolovaného obdobia v príslušných lokalitách jednotlivých príloh k vyhláške č. 21/2017 Z. z., ktoré tvoria prílohu č. 5 protokolu.

Počas kontroly spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA doložila vyjadrenie, podľa ktorého má problém doložiť podklady z dôvodu kompletnej straty elektronických dát a tiež, že v danom kontrolovanom období nemá vedené celkové fakturované množstvá dodaných a odvedených vôd v m<sup>3</sup> s doplnením ceny, pretože spotreba v m<sup>3</sup> je zaznamenávaná v inom programe, ktorý neumožňuje spárovať celkovú spotrebu s cenami. Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA počas kontroly nepredložila kompletne analytické účtovníctvo, sumárnu evidenciu dodaných a odvádzaných vôd za kalendárny rok z regulovanej činnosti, ani iný druh evidencie pre sledované údaje oddelene pre vykonávané regulované činnosti v jednotlivých lokalitách pre kalendárny rok, nebolo možné vyčerpávajúcim spôsobom preveriť jej náklady a výnosy súvisiace výlučne s regulovanou činnosťou pre príslušné kontrolované lokality.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 3 „Údaje potrebné na výpočet ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody“ za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu. Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov o objeme dodanej a odvedenej vody (v m<sup>3</sup>) uvádzaných v prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „QVT“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvá pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVA“ nebola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená žiadna hodnota, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVO“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., pričom správne mala byť uvedená „, v stĺpci „QVD“ bola spoločnosťou

ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota „, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QST“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota „...“, čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSA“ nebola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená žiadna hodnota, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSO“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota „...“, pričom správne mala byť uvedená „, v stĺpci „QSD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota „, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady.

Ďalej v prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. boli zistené nesprávne a neúplné údaje (v m<sup>3</sup>) v skutočných údajoch doložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v každom vyplňovanom stĺpci, čo bolo zapríčinené nesledovaním reálnych množstiev dodanej pitnej vody a odvádzaných a čistených odpadových vôd podľa jednotlivých odberateľov/producentov za príslušný kalendárny rok. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA namiesto údajov o celkových množstvách vyfakturovaných dodaných a odvedených vôd pre odberateľov/producentov uvádzala hodnoty podľa nakúpeného množstva pitnej vody. Nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila úplné podklady potrebné na zistenie reálne fakturovaných množstiev za príslušný kalendárny rok, nebolo možné uviesť správne a úplné údaje v jednotlivých stĺpcoch tabuľky.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 4 „Spoločné údaje“ za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Protokol uvádza, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA mala v roku 2018 pre celú spoločnosť, vrátane ostatných neregulovaných činností, celkový evidenčný počet . zamestnancov vo fyzických osobách, z toho . zamestnancov v pozícii vedúceho a administratívnej činnosti, teda nie priamych výrobných pracovníkov regulovanej činnosti, ale režijných zamestnancov vo vzťahu k regulovanej činnosti, napriek tomu všetci zamestnanci boli započítaní a pomerne rozdelení na lokality a na príslušnú regulovanú činnosť. Celkové osobné náklady pre všetkých zamestnancov sú v účtovníctve vedené v hodnote ..... eura, ..... eura a ..... eura, pričom do nákladov za vykonávanú regulovanú činnosť bolo zahrnutých ..... eur, ..... eur a ..... eur, čo znamená, že do regulovanej činnosti boli zahrnuté osobné náklady za odvody v plnej výške všetkých zamestnancov, neboli odpočítané náklady za výkon pre ostatné neregulované činnosti realizované spoločnosťou, resp. režijné náklady. Pomer rozdelenia nákladov bol stanovený podľa pomeru odobratých/odvedených objemov vôd v m<sup>3</sup> k celkovým množstvám odobratých/odvedených vôd, čo nie je v súlade s ustanovenými podmienkami podľa platnej vyhlášky č. 21/2017 Z. z. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA počas kontroly nepredložila kalkuláciu výpočtu osobných nákladov zamestnancov vykonávajúcich regulovanú činnosť na ekonomicky oprávnený náklad uvádzaný v skutočných údajoch predložených úradu, ani úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť. Napriek tomu je podľa zistení úradu zrejmé, že celkové osobné náklady zamestnancov vykazované pre regulovanú činnosť zahrnuté do ekonomicky oprávnených nákladov boli nadhodnotené.

Ďalej úrad preveril doložené podklady týkajúce sa tržieb za jednotlivé činnosti, celkového objemu nakúpenej vody, odvedenej vody, počtu odberateľov a producentov. Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady a nedoložila účtovnú evidenciu vedenú oddelene pre vykonávané regulované činnosti pre príslušné lokality a kalendárny rok a nesledovala údaje o celkových nakúpených/dodaných množstvách pitnej vody v m<sup>3</sup> a údaje o celkových odvádzaných a čistených množstvách odpadových vôd, nebolo možné preveriť správnosť údajov súvisiacich výlučne s regulovanou činnosťou.

Kontrolu bolo zistené, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nevedie analytické účtovníctvo, resp. ani inú formu evidencie, aplikované výlučne na údaje za jeden kalendárny rok a striktné oddelené len pre regulovanú činnosť samostatne, pretože vystavené faktúry za dodávku pitnej vody (vodné) a odvádzanie odpadových vôd (stočné) zároveň zahŕňali náklady za iné roky a aj náklady za poskytované služby neregulovanej činnosti pre odberateľov/dodávateľov, preto nebolo možné kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť..

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 4 k vyhláske č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpcoch „Priemerný počet zamestnancov“ bola uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, v stĺpcoch „Priemerné osobné náklady na jedného zamestnanca za rok (v eurách/rok)“ boli uvedené náklady vo výške ..., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak tento údaj je objektívne nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpcoch „Priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca (v eurách/mesiac)“ boli uvedené náklady vo výške .., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpci „Produktivita práce (z tržieb) na jedného zamestnanca za rok“ v položke „Pitná voda“ a v položke „Odpadová voda“ nie sú uvedené žiadne hodnoty, ale nie je možné určiť správne hodnoty, nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila správne údaje o tržbách a výnosoch regulovaných činností, v stĺpci „Objem odvedenej a čistenej odpadovej vody (m<sup>3</sup>)“ v položke „čistená“ bola uvedená hodnota .., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Celkový objem vody (odobratá z VZ a nakúpená v m<sup>3</sup>)“ bola uvedená hodnota .., čo nie je správna hodnota, pretože podľa doložených podkladov bola zaevidovaná v hodnote .., pričom správny údaj o nakúpenom množstve nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Počet odberateľov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota .., v položke „Odberatelia okrem domácností“ bola uvedená hodnota ., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejmé, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu odberateľov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých odberateľov, v stĺpci

„Počet producentov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota .., v položke „Producenti okrem domácností“ bola uvedená hodnota ., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejmé, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých producentov.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 5 „Náklady a ekonomicky oprávnené náklady na regulované činnosti podľa § 4 v tisícoch eur“ za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA napriek tomu, že okrem regulovanej činnosti vykonáva aj iné neregulované činnosti, v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. uvádzala výlučne náklady súvisiace s regulovanou činnosťou pre danú lokalitu a hodnoty celkových nákladov a nákladov pre ostatné činnosti neuviedla vôbec.

Kontrolou boli zistené rozdiely v jednotlivých nákladových položkách kalkulácií ekonomicky oprávnených nákladov, pretože boli zahrnuté aj náklady nesúvisiace priamo s výkonom regulovanej činnosti, započítané neoprávnené náklady v rozpore s ustanoveniami § 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z., v niektorých položkách boli omylom uvedené vyššie náklady vrátane DPH, resp. ich spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne napočítala.

V neposlednom rade protokol uvádza, že keďže zo strany spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA neboli predložené všetky potrebné účtovné doklady a kalkulácie nákladov pre regulované činnosti, nebolo možné uviesť správne údaje za regulované činnosti, ekonomicky oprávnené náklady, náklady ostatných činností a celkové náklady.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 11 „Prehľad výnosov za príslušné regulované činnosti v tisícoch eur“ za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Úrad preveril údaje týkajúce sa výnosov za regulované činnosti uvedené v prílohe č. 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. a zistil, že údaje sú nepravdivé, nakoľko predmetné hodnoty nesúhlasia s predloženými údajmi o celkových dodaných/odvedených množstvách vôd fakturovaných platnou cenou ale ani s tržbami z doloženého účtovníctva.

Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala skutočné množstvá vyfakturovanej dodanej pitnej vody a odvedených odpadových vôd za príslušný kontrolovaný kalendárny rok, vo fakturácii spájala náklady za vodné/stočné s inými nákladmi za neregulovanú činnosť, vystavené faktúry zároveň zahŕňali náklady za iné roky, v účtovných podkladoch nie sú doklady preukazujúce jednoznačnú fakturáciu výlučne za vodné/stočné za príslušný kalendárny rok, nie je možné doloženú fakturáciu považovať za správnu a kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.



Podľa § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. do 31. mája sa predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. „Prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody“ za rok 2018 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“ v žiadnej forme, a to ani za všetky prevádzkované lokality, ani osobitne za príslušné lokality.

Vykonanou kontrolou na základe dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA nebolo možné zistiť príslušné celkové množstvá dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody pre odberateľov/producentov, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA takúto evidenciu nepredložila. Zároveň ale ceny fakturované v lokalite boli v súlade s platným cenovým rozhodnutím úradu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 3 „Údaje potrebné na výpočet ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody“ za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu. Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov o objeme dodanej a odvedenej vody (v m<sup>3</sup>) uvádzaných v prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „QVT“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvá pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVA“ nebola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená žiadna hodnota, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVO“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., pričom správne mala byť uvedená .., v stĺpci „QVD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota .., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QST“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je objektívne správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSA“ nebola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená žiadna hodnota, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSO“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., pričom správne mala byť uvedená .., v stĺpci „QSD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota .., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady.

V prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. boli zistené nesprávne a neúplné údaje (v m<sup>3</sup>) v skutočných údajoch doložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v každom vyplňovanom stĺpci, čo bolo zapríčinené nesledovaním reálnych množstiev dodanej pitnej vody a odvádzaných a čistených odpadových vôd podľa jednotlivých

odberateľov/producentov za príslušný kalendárny rok. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA namiesto údajov o celkových množstvách vyfakturovaných dodaných a odvedených vôd pre odberateľov/producentov uvádzala hodnoty podľa nakúpeného množstva pitnej vody. Nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila úplné podklady potrebné k zisteniu reálne fakturovaných množstiev za príslušný kalendárny rok, nebolo možné uviesť správne a úplné údaje v jednotlivých stĺpcoch tabuľky.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 4 „Spoločné údaje“ za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Podľa zistení úradu mala spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA v roku 2018 pre celú spoločnosť, vrátane ostatných neregulovaných činností, celkový evidenčný počet . zamestnancov vo fyzických osobách, z toho . zamestnancov v pozícii vedúceho a administratívnej činnosti, teda nie priamych výrobných pracovníkov regulovanej činnosti, ale režijných zamestnancov vo vzťahu k regulovanej činnosti, napriek tomu všetci zamestnanci boli započítaní a pomerne rozdelení na lokality a na príslušnú regulovanú činnosť. Celkové osobné náklady pre všetkých zamestnancov sú v účtovníctve vedené v hodnote ..... eura, ..... eura a ..... eura, pričom do nákladov za vykonávanú regulovanú činnosť bolo zahrnutých ..... eur, ..... eur a ..... eur, čo znamená, že do regulovanej činnosti boli zahrnuté osobné náklady za odvody v plnej výške všetkých zamestnancov, neboli odpočítané náklady za výkon pre ostatné neregulované činnosti realizované spoločnosťou, resp. režijné náklady. Pomer rozdelenia nákladov bol stanovený podľa pomeru odobratých/odvedených objemov vôd v m<sup>3</sup> k celkovým množstvám odobratých/odvedených vôd, čo nie je v súlade so zákonnými podmienkami podľa platnej vyhlášky č. 21/2017 Z. z. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA počas kontroly nepredložila kalkuláciu výpočtu osobných nákladov zamestnancov vykonávajúcich regulovanú činnosť na ekonomicky oprávnený náklad uvádzaný v skutočných údajoch predložených úradu, ani úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť. Napriek tomu je zrejmé, že celkové osobné náklady zamestnancov vykazované pre regulovanú činnosť zahrnuté do ekonomicky oprávnených nákladov boli nadhodnotené.

Ďalej kontrola preverila doložené podklady týkajúce sa tržieb za jednotlivé činnosti, celkového objemu nakúpenej vody, odvedenej vody, počtu odberateľov a producentov. Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady a nedoložila účtovnú evidenciu vedenú oddelene pre vykonávané regulované činnosti pre príslušné lokality a kalendárny rok a nesledovala údaje o celkových nakúpených/dodaných množstvách pitnej vody v m<sup>3</sup> a údaje o celkových odvádzaných a čistených množstvách odpadových vôd, nebolo možné preveriť správnosť údajov súvisiacich výlučne s regulovanou činnosťou.

Kontrola zistila, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nevedie analytické účtovníctvo, resp. ani inú formu evidencie, aplikované výlučne na údaje za jeden kalendárny rok a striktné oddelené len pre regulovanú činnosť samostatne, pretože vystavené faktúry za dodávku pitnej vody (vodné) a odvádzanie odpadových vôd (stočné) zároveň zahŕňali náklady za iné roky a aj náklady za poskytované služby neregulovanej činnosti pre odberateľov/dodávateľov, preto nebolo možné kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 4 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, pričom boli

zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpcoch „Priemerný počet zamestnancov“ bola uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, v stĺpcoch „Priemerné osobné náklady na jedného zamestnanca za rok (v eurách/rok)“ boli uvedené náklady vo výške ..., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, protokol uvádza, že tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpcoch „Priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca (v eurách/mesiac)“ boli uvedené náklady vo výške .., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpci „Produktivita práce (z tržieb) na jedného zamestnanca za rok“ v položke „Pitná voda“ a v položke „Odpadová voda“ nie sú uvedené žiadne hodnoty, ale nie je možné určiť správne hodnoty, nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila správne údaje o tržbách a výnosoch regulovaných činností, v stĺpci „Objem odvedenej a čistenej odpadovej vody (m<sup>3</sup>)“ v položke „čistená“ bola uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Celkový objem vody (odobratá z VZ a nakúpená v m<sup>3</sup>)“ bola uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pričom správny údaj o nakúpenom množstve nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Počet odberateľov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota .., v položke „Odberatelia okrem domácností“ bola uvedená hodnota ., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejme, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu odberateľov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých odberateľov, v stĺpci „Počet producentov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota .., v položke „Producenti okrem domácností“ bola uvedená hodnota ., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejme, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých producentov.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 5 „Náklady a ekonomicky oprávnené náklady na regulované činnosti podľa § 4 v tisícoch eur“ za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA napriek tomu, že okrem regulovanej činnosti vykonáva aj iné neregulované činnosti, v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. uvádzala

výlučne náklady súvisiace s regulovanou činnosťou pre danú lokalitu a hodnoty celkových nákladov a nákladov pre ostatné činnosti neuviedla vôbec.

Kontrolou boli zistené rozdiely v jednotlivých nákladových položkách kalkulácií ekonomicky oprávnených nákladov, pretože boli zahrnuté aj náklady nesúvisiace priamo s výkonom regulovanej činnosti, započítané neoprávnené náklady v rozpore s ustanoveniami § 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z., v niektorých položkách boli omylom uvedené vyššie náklady vrátane DPH, resp. ich spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne napočítala.

Keďže zo strany spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA neboli predložené všetky potrebné účtovné doklady a kalkulácie nákladov pre regulované činnosti, nebolo možné uviesť správne údaje za regulované činnosti, ekonomicky oprávnené náklady, náklady ostatných činností a celkové náklady.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 11 „Prehľad výnosov za príslušné regulované činnosti v tisícoch eur“ za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Úrad preveril údaje týkajúce sa výnosov za regulované činnosti uvedené v prílohe č. 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. a zistil, že údaje sú nepravdivé, nakoľko predmetné hodnoty nesúhlasia s predloženými údajmi o celkových dodaných/odvedených množstvách vôd fakturovaných platnou cenou, ale ani s tržbami z doloženého účtovníctva.

Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala skutočné množstvá vyfakturovanej dodanej pitnej vody a odvedených odpadových vôd za príslušný kontrolovaný kalendárny rok, vo fakturácii spájala náklady za vodné/stočné s inými nákladmi za neregulovanú činnosť, vystavené faktúry zároveň zahŕňali náklady za iné roky, v účtovných podkladoch nie sú doklady preukazujúce jednoznačnú fakturáciu výlučne za vodné/stočné za príslušný kalendárny rok, nie je možné doloženú fakturáciu považovať za správnu a kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Podľa § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. do 31. mája sa predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. „Prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody“ za rok 2018 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ v žiadnej forme, a to ani za všetky prevádzkované lokality ani osobitne za príslušné lokality.

Vykonanou kontrolou na základe dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA nebolo možné zistiť príslušné celkové množstvá dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody pre odberateľov/producentov, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA takúto evidenciu nepredložila. Ceny fakturované v lokalite boli v súlade s platným cenovým rozhodnutím úradu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 3 „Údaje potrebné na výpočet ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody“ za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu. Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov o objeme dodanej a odvedenej vody (v m<sup>3</sup>) uvádzaných v prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „QVT“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvo pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVO“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvo pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota .., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady..

V prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. boli zistené nesprávne a neúplné údaje (v m<sup>3</sup>) v skutočných údajoch doložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v každom vyplňovanom stĺpci, čo bolo zapríčinené nesledovaním reálnych množstiev dodanej pitnej vody podľa jednotlivých odberateľov za príslušný kalendárny rok. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA namiesto údajov o celkových množstvách vyfakturovaných dodaných vôd pre odberateľov uvádzala hodnoty podľa nakúpeného množstva pitnej vody. Nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila podklady potrebné k zisteniu reálne fakturovaných množstiev za príslušný kalendárny rok, nebolo možné uviesť správne a úplné údaje v jednotlivých stĺpcoch tabuľky.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 4 „Spoločné údaje“ za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA mala v roku 2018 pre celú spoločnosť, vrátane ostatných neregulovaných činností, celkový evidenčný počet . zamestnancov vo fyzických osobách, z toho . zamestnancov v pozícii vedúceho a administratívnej činnosti, teda nie priamych výrobných pracovníkov regulovanej činnosti, ale režijných zamestnancov vo vzťahu k regulovanej činnosti, napriek tomu všetci zamestnanci boli započítaní a pomerne rozdelení na lokality a na príslušnú regulovanú činnosť. Celkové osobné náklady pre všetkých zamestnancov sú v účtovníctve vedené v hodnote ..... eura, ..... eura a ..... eura, pričom do nákladov za vykonávanú regulovanú činnosť bolo zahrnutých ..... eur, ..... eur a ..... eur, čo znamená, že do regulovanej činnosti boli zahrnuté osobné náklady za odvody v plnej výške všetkých zamestnancov, neboli odpočítané náklady za výkon pre ostatné neregulované činnosti realizované spoločnosťou, resp. režijné náklady. Pomer rozdelenia nákladov bol stanovený podľa pomeru dodaných objemov vôd v m<sup>3</sup> k celkovému množstvu vody, teda nie je v súlade so zákonnými podmienkami podľa platnej vyhlášky č. 21/2017 Z. z. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA počas kontroly nepredložila kalkuláciu výpočtu osobných nákladov zamestnancov vykonávajúcich regulovanú činnosť na ekonomicky oprávnený náklad uvádzaný v skutočných údajoch predložených úradu, ani úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť.

Napriek tomu je zrejmé, že celkové osobné náklady zamestnancov vykazované pre regulovanú činnosť zahrnuté do ekonomicky oprávnených nákladov boli nadhodnotené.

Ďalej kontrola preverila doložené podklady týkajúce sa tržieb za jednotlivé činnosti, celkového objemu nakúpenej vody, počtu odberateľov a producentov. Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady a nedoložila účtovnú evidenciu vedenú oddelene pre vykonávané regulované činnosti pre príslušné lokality a kalendárny rok a nesledovala údaje o celkových nakúpených/dodaných množstvách pitnej vody v m<sup>3</sup>, nebolo možné preveriť správnosť údajov súvisiacich výlučne s regulovanou činnosťou.

Kontrola zistila, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nevedie analytické účtovníctvo, resp. ani inú formu evidencie, aplikované výlučne na údaje za jeden kalendárny rok a striktné oddelené len pre regulovanú činnosť samostatne, pretože vystavené faktúry za dodávku pitnej vody (vodné) zároveň zahŕňali náklady za iné roky a aj náklady za poskytované služby neregulovanej činnosti pre odberateľov, preto nebolo možné kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 4 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „Priemerný počet zamestnancov“ bola uvedená hodnota „, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, v stĺpci „Priemerné osobné náklady na jedného zamestnanca za rok (€/rok)“ boli uvedené náklady vo výške „...“, pričom správny údaj nie je možné určiť, spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, pričom objektívne je tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpci „Priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca (€/mesiac)“ boli uvedené náklady vo výške „...“, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak aj tento údaj je objektívne nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpci „Produktivita práce (z tržieb) na jedného zamestnanca za rok“ v položke „Pitná voda“ nie sú uvedené žiadne hodnoty, ale nie je možné určiť správne hodnoty, nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila správne údaje o tržbách a výnosoch regulovaných činností, v stĺpci „Celkový objem vody (odobratá z VZ a nakúpená v m<sup>3</sup>)“ bola uvedená hodnota „...“, pričom správny údaj o nakúpenom množstve nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Počet odberateľov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota „...“, v položke „Odberatelia okrem domácností“ bola uvedená hodnota „, čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejmé, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu odberateľov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých odberateľov.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 5 „Náklady a ekonomicky oprávnené náklady na regulované činnosti podľa § 4 v tisícoch eur“ za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA napriek tomu, že okrem regulovanej činnosti vykonáva aj iné neregulované činnosti, v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. uvádzala výlučne náklady súvisiace s regulovanou činnosťou pre danú lokalitu a hodnoty celkových nákladov a nákladov pre ostatné činnosti neuviedla vôbec.

Kontrolou boli zistené rozdiely v jednotlivých nákladových položkách kalkulácií ekonomicky oprávnených nákladov, pretože boli zahrnuté aj náklady nesúvisiace priamo s výkonom regulovanej činnosti, započítané neoprávnené náklady v rozpore s ustanoveniami § 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z., v niektorých položkách boli omylom uvedené vyššie náklady vrátane DPH, resp. ich spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne napočítala.

Keďže zo strany spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA neboli predložené všetky potrebné účtovné doklady a kalkulácie nákladov pre regulované činnosti, nebolo možné uviesť správne údaje za regulované činnosti, ekonomicky oprávnené náklady, náklady ostatných činností a celkové náklady.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 11 „Prehľad výnosov za príslušné regulované činnosti v tisícoch eur“ za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Úrad preveril údaje týkajúce sa výnosov za regulované činnosti uvedené v prílohe č. 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. a zistil, že údaje sú nepravdivé, nakoľko predmetné hodnoty nesúhlasia s predloženými údajmi o celkových dodaných množstvách pitnej vody fakturovaných platnou cenou, ale ani s tržbami z doloženého účtovníctva.

Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala skutočné množstvá vyfakturovanej dodanej pitnej vody za príslušný kontrolovaný kalendárny rok, vo fakturácii spájala náklady za vodné s inými nákladmi za neregulovanú činnosť, vystavené faktúry zároveň zahŕňali náklady za iné roky, v účtovných podkladoch nie sú doklady preukazujúce jednoznačnú fakturáciu, nie je možné doloženú fakturáciu považovať za správnu a kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Podľa § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. do 31. mája sa predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. „Prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody“ za rok 2018 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, v žiadnej forme, a to ani za všetky prevádzkované lokality ani osobitne za príslušné lokality.

Vykonanou kontrolou na základe dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA nebolo možné zistiť príslušné celkové množstvá dodanej pitnej vody pre odberateľov, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA takúto evidenciu nepredložila. Podľa zistení úradu ceny fakturované v lokalite boli v súlade s platným cenovým rozhodnutím úradu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 3 „Údaje potrebné na výpočet ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody“ za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu. Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov o objeme dodanej a odvedenej vody (v m<sup>3</sup>) uvádzaných v prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „QVT“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvá pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVA“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvá pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QST“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSA“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady.

V prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. boli zistené nesprávne a neúplné údaje (v m<sup>3</sup>) v skutočných údajoch doložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v každom vyplňovanom stĺpci, čo bolo zapríčinené nesledovaním reálnych množstiev dodanej pitnej vody a odvádzaných a čistených odpadových vôd podľa jednotlivých odberateľov/producentov za príslušný kalendárny rok. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA namiesto údajov o celkových množstvách vyfakturovaných dodaných a odvedených vôd pre odberateľov/producentov uvádzala hodnoty podľa nakúpeného množstva pitnej vody. Nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila úplné podklady potrebné k zisteniu reálne fakturovaných množstiev za príslušný kalendárny rok, nebolo možné uviesť správne a úplné údaje v jednotlivých stĺpcoch tabuľky.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 4 „Spoločné údaje“ za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.



Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA mala v roku 2019 pre celú spoločnosť, vrátane ostatných činností, celkový evidenčný počet . zamestnancov vo fyzických osobách, z toho . zamestnancov v pozícii vedúceho a administratívnej činnosti, teda nie priamych výrobných pracovníkov regulovanej činnosti, ale režijných zamestnancov vo vzťahu k regulovanej činnosti, napriek tomu všetci zamestnanci boli započítaní a pomerne rozdelení na lokality a na príslušnú regulovanú činnosť. Celkové osobné náklady pre všetkých zamestnancov sú v účtovníctve vedené v hodnote ..... eura, ..... eura a ..... eura, pričom do nákladov za vykonávanú regulovanú činnosť bolo zahrnutých ..... eur, ..... eur a ..... eur, čo znamená, že do regulovanej činnosti boli zahrnuté osobné náklady za odvody v plnej výške všetkých zamestnancov, neboli odpočítané náklady za výkon pre ostatné neregulované činnosti realizované spoločnosťou, resp. režijné náklady. Pomer rozdelenia nákladov bol stanovený podľa pomeru odobratých/odvedených objemov vôd v m<sup>3</sup> k celkovým množstvám odobratých/odvedených vôd, čo nie je v súlade s ustanovenými podmienkami podľa platnej vyhlášky č. 21/2017 Z. z. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA počas kontroly nepredložila kalkuláciu výpočtu osobných nákladov zamestnancov vykonávajúcich regulovanú činnosť na ekonomicky oprávnený náklad uvádzaný v skutočných údajoch predložených úradu, ani úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť. Napriek tomu je zrejmé, že celkové osobné náklady zamestnancov vykazované pre regulovanú činnosť zahrnuté do ekonomicky oprávnených nákladov boli nadhodnotené.

Ďalej kontrola preverila doložené podklady týkajúce sa tržieb za jednotlivé činnosti, celkového objemu nakúpenej vody, odvedenej vody, počtu odberateľov a producentov. Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady a nedoložila účtovnú evidenciu vedenú oddelene pre vykonávané regulované činnosti pre príslušné lokality a kalendárny rok a nesledovala údaje o celkových nakúpených/dodaných množstvách pitnej vody v m<sup>3</sup> a údaje o celkových odvádzaných a čistených množstvách odpadových vôd, nebolo možné preveriť správnosť údajov súvisiacich výlučne s regulovanou činnosťou.

Kontrola zistila, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nevedie analytické účtovníctvo, resp. ani inú formu evidencie, aplikované výlučne na údaje za jeden kalendárny rok a striktné oddelené len pre regulovanú činnosť samostatne, pretože vystavené faktúry za dodávku pitnej vody (vodné) a odvádzanie odpadových vôd (stočné) zároveň zahŕňali náklady za iné roky a aj náklady za poskytované služby neregulovanej činnosti pre odberateľov/dodávateľov, preto nebolo možné kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 4 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpcoch „Priemerný počet zamestnancov“ bola uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, v stĺpcoch „Priemerné osobné náklady na jedného zamestnanca za rok (€/rok)“ boli uvedené náklady vo výške ..., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, pričom protokol uvádza, že tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpcoch „Priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca (v eurách/mesiac)“ boli uvedené náklady vo výške ..., pričom správny údaj nie je možné určiť,

pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak tento údaj je objektívne nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpci „Produktivita práce (z tržieb) na jedného zamestnanca za rok“ v položke „Pitná voda“ a v položke „Odpadová voda“ nie sú uvedené žiadne hodnoty, ale nie je možné určiť správne hodnoty, nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila správne údaje o tržbách a výnosoch regulovaných činností, v stĺpci „Objem odvedenej a čistenej odpadovej vody (m<sup>3</sup>)“ v položke „čistená“ bola uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Celkový objem vody (odobratá z VZ a nakúpená v m<sup>3</sup>)“ bola uvedená hodnota ....., pričom správny údaj o nakúpenom množstve nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Počet odberateľov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota .., v položke „Odberatelia okrem domácností“ bola uvedená hodnota .., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejmé, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu odberateľov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých odberateľov, v stĺpci „Počet producentov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota .., v položke „Producenti okrem domácností“ bola uvedená hodnota .., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejmé, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých producentov.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 5 „Náklady a ekonomicky oprávnené náklady na regulované činnosti podľa § 4 v tisícoch eur“ za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA napriek tomu, že okrem regulovanej činnosti vykonáva aj iné neregulované činnosti, v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. uvádzala výlučne náklady súvisiace s regulovanou činnosťou pre danú lokalitu a hodnoty celkových nákladov a nákladov pre ostatné činnosti neuviedla vôbec.

Kontrolou boli zistené rozdiely v jednotlivých nákladových položkách kalkulácií ekonomicky oprávnených nákladov, pretože boli zahrnuté aj náklady nesúvisiace priamo s výkonom regulovanej činnosti, započítané neoprávnené náklady v rozpore s ustanoveniami § 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z., v niektorých položkách boli omylom uvedené vyššie náklady vrátane DPH, resp. ich spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne napočítala.

V neposlednom rade správny orgán uvádza, že keďže zo strany spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA neboli predložené všetky potrebné účtovné doklady a kalkulácie

nákladov pre regulované činnosti, nebolo možné uviesť správne údaje za regulované činnosti, ekonomicky oprávnené náklady, náklady ostatných činností a celkové náklady.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 11 „Prehľad výnosov za príslušné regulované činnosti v tisícoch eur“ za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Úrad preveril údaje týkajúce sa výnosov za regulované činnosti uvedené v prílohe č. 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. a zistil, že údaje sú nepravdivé, nakoľko predmetné hodnoty nesúhlasia s predloženými údajmi o celkových dodaných/odvedených množstvách vôd fakturovaných platnou cenou ale ani s tržbami z doloženého účtovníctva.

Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala skutočné množstvá vyfakturovanej dodanej pitnej vody a odvedených odpadových vôd za príslušný kontrolovaný kalendárny rok, vo fakturácii spájala náklady za vodné/stočné s inými nákladmi za neregulovanú činnosť, vystavené faktúry zároveň zahŕňali náklady za iné roky, v účtovných podkladoch nie sú doklady preukazujúce jednoznačnú fakturáciu výlučne za vodné/stočné za príslušný kalendárny rok, nie je možné doloženú fakturáciu považovať za správnu a kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Podľa § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. do 31. mája sa predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. „Prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody“ za rok 2019 pre lokalitu Malacky – „Kamilka“ v žiadnej forme, a to ani za všetky prevádzkované lokality ani osobitne za príslušné lokality.

Vykonanou kontrolou na základe dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA nebolo možné zistiť príslušné celkové množstvá dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody pre odberateľov/producentov, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA takúto evidenciu nepredložila. Ceny fakturované v lokalite boli v súlade s platným cenovým rozhodnutím úradu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 3 „Údaje potrebné na výpočet ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody“ za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu. Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov o objeme dodanej a odvedenej vody (v m<sup>3</sup>) uvádzaných v prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „QVT“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvá pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA

nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVA“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvá pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QST“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSA“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QSD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady.

V prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. boli zistené nesprávne a neúplné údaje (v m<sup>3</sup>) v skutočných údajoch doložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v každom vyplňovanom stĺpci, čo bolo zapríčinené nesledovaním reálnych množstiev dodanej pitnej vody a odvádzaných a čistených odpadových vôd podľa jednotlivých odberateľov/producentov za príslušný kalendárny rok. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA namiesto údajov o celkových množstvách vyfakturovaných dodaných a odvedených vôd pre odberateľov/producentov uvádzala hodnoty podľa nakúpeného množstva pitnej vody. Nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila úplné podklady potrebné k zisteniu reálne fakturovaných množstiev za príslušný kalendárny rok, nebolo možné uviesť správne a úplné údaje v jednotlivých stĺpcoch tabuľky.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 4 „Spoločné údaje“ za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA mala v roku 2019 pre celú spoločnosť, vrátane ostatných činností, celkový evidenčný počet . zamestnancov vo fyzických osobách, z toho . zamestnancov v pozícii vedúceho a administratívnej činnosti, teda nie priamych výrobných pracovníkov regulovanej činnosti, ale režijných zamestnancov vo vzťahu k regulovanej činnosti, napriek tomu všetci zamestnanci boli započítaní a pomerne rozdelení na lokality a na príslušnú regulovanú činnosť. Celkové osobné náklady pre všetkých zamestnancov sú v účtovníctve vedené v hodnote ..... eura, ..... eura a ..... eura, pričom do nákladov za vykonávanú regulovanú činnosť bolo zahrnutých ..... eur, ..... eur a ..... eur, čo znamená, že do regulovanej činnosti boli zahrnuté osobné náklady za odvody v plnej výške všetkých zamestnancov, neboli odpočítané náklady za výkon pre ostatné neregulované činnosti realizované spoločnosťou, resp. režijné náklady. Pomer rozdelenia nákladov bol stanovený podľa pomeru odobratých/odvedených objemov vôd v m<sup>3</sup> k celkovým množstvám odobratých/odvedených vôd, čo nie je v súlade s ustanovenými podmienkami podľa platnej vyhlášky č. 21/2017 Z. z. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA počas kontroly nepredložila kalkuláciu výpočtu osobných nákladov zamestnancov vykonávajúcich regulovanú činnosť na ekonomicky oprávnený náklad uvádzaný v skutočných údajoch predložených úradu, ani úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť. Napriek tomu je

zrejme, že celkové osobné náklady zamestnancov vykazované pre regulovanú činnosť zahrnuté do ekonomicky oprávnených nákladov boli objektívne nadhodnotené.

Ďalej kontrola preverila doložené podklady týkajúce sa tržieb za jednotlivé činnosti, celkového objemu nakúpenej vody, odvedenej vody, počtu odberateľov a producentov. Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady a nedoložila účtovnú evidenciu vedenú oddelene pre vykonávané regulované činnosti pre príslušné lokality a kalendárny rok a nesledovala údaje o celkových nakúpených/dodaných množstvách pitnej vody v m<sup>3</sup> a údaje o celkových odvádzaných a čistených množstvách odpadových vôd, nebolo možné preveriť správnosť údajov súvisiacich výlučne s regulovanou činnosťou.

Úrad kontrolou zistil, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nevedie analytické účtovníctvo, resp. ani inú formu evidencie, aplikované výlučne na údaje za jeden kalendárny rok a striktné oddelené len pre regulovanú činnosť samostatne, pretože vystavené faktúry za dodávku pitnej vody (vodné) a odvádzanie odpadových vôd (stočné) zároveň zahŕňali náklady za iné roky a aj náklady za poskytované služby neregulovanej činnosti pre odberateľov/dodávateľov, preto nebolo možné kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 4 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpcoch „Priemerný počet zamestnancov“ bola uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, v stĺpcoch „Priemerné osobné náklady na jedného zamestnanca za rok (v eurách/rok)“ boli uvedené náklady vo výške ..., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpcoch „Priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca (€/mesiac)“ boli uvedené náklady vo výške .., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, pričom podľa zistení úradu aj tento údaj je objektívne nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpci „Produktivita práce (z tržieb) na jedného zamestnanca za rok“ v položke „Pitná voda“ a v položke „Odpadová voda“ nie sú uvedené žiadne hodnoty, ale nie je možné určiť správne hodnoty, nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila správne údaje o tržbách a výnosoch regulovaných činností, v stĺpci „Objem odvedenej a čistenej odpadovej vody (m<sup>3</sup>)“ v položke „čistená“ bola uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala celkové množstvá odvedených odpadových vôd producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Celkový objem vody (odobratá z VZ a nakúpená v m<sup>3</sup>)“ bola uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pričom správny údaj o nakúpenom množstve nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Počet odberateľov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota ..., v položke „Odberatelia okrem domácností“ bola uvedená hodnota ., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejme, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu

odberateľov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých odberateľov, v stĺpci „Počet producentov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota ..., v položke „Producenti okrem domácností“ bola uvedená hodnota ., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejmé, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu producentov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých producentov.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 5 „Náklady a ekonomicky oprávnené náklady na regulované činnosti podľa § 4 v tisícoch eur“ za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA napriek tomu, že okrem regulovanej činnosti vykonáva aj iné neregulované činnosti, v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. uvádzala výlučne náklady súvisiace s regulovanou činnosťou pre danú lokalitu a hodnoty celkových nákladov a nákladov pre ostatné činnosti neuviedla vôbec.

Kontrolou boli zistené rozdiely v jednotlivých nákladových položkách kalkulácií ekonomicky oprávnených nákladov, pretože boli zahrnuté aj náklady nesúvisiace priamo s výkonom regulovanej činnosti, započítané neoprávnené náklady v rozpore s ustanoveniami § 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z., v niektorých položkách boli omylom uvedené vyššie náklady vrátane DPH, resp. ich spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne napočítala.

V neposlednom rade keďže zo strany spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA neboli predložené všetky potrebné účtovné doklady a kalkulácie nákladov pre regulované činnosti, nebolo možné uviesť správne údaje za regulované činnosti, ekonomicky oprávnené náklady, náklady ostatných činností a celkové náklady.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 11 „Prehľad výnosov za príslušné regulované činnosti v tisícoch eur“ za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Úrad preveril údaje týkajúce sa výnosov za regulované činnosti uvedené v prílohe č. 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. a zistil, že údaje sú nepravdivé, nakoľko predmetné hodnoty nesúhlasia s predloženými údajmi o celkových dodaných/odvedených množstvách vôd fakturovaných platnou cenou ale ani s tržbami z doloženého účtovníctva.

Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala skutočné množstvá vyfakturovanej dodanej pitnej vody a odvedených odpadových vôd za príslušný kontrolovaný kalendárny rok, vo fakturácii spájala náklady za vodné/stočné s inými nákladmi za neregulovanú činnosť, vystavené faktúry zároveň zahŕňali náklady za iné roky, v účtovných podkladoch nie sú doklady preukazujúce jednoznačnú fakturáciu výlučne za vodné/stočné za príslušný kalendárny rok, nie je možné doloženú fakturáciu považovať za správnu

a kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Podľa § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. do 31. mája sa predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. „Prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody“ za rok 2019 pre lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ v žiadnej forme, a to ani za všetky prevádzkované lokality ani osobitne za príslušné lokality.

Vykonanou kontrolou na základe dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA nebolo možné zistiť príslušné celkové množstvá dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody pre odberateľov/producentov, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA takúto evidenciu nepredložila. Ceny fakturované v lokalite boli v súlade s platným cenovým rozhodnutím úradu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 3 „Údaje potrebné na výpočet ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody“ za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu. Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov o objeme dodanej vody (v m<sup>3</sup>) uvádzaných v prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „QVT“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože ide o hodnotu nakúpeného množstva pitnej vody, a nie o celkové dodané množstvá pitnej vody odberateľom, ktoré podľa doložených podkladov boli v hodnote ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „QVA“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ....., čo nie je správna hodnota, pretože mala byť ., v stĺpci „QVO“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť a v stĺpci „QVD“ bola spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť.

V prílohe č. 3 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. boli zistené nesprávne a neúplné údaje (v m<sup>3</sup>) v skutočných údajoch doložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v každom vyplňovanom stĺpci, čo bolo zapríčinené nesledovaním reálnych množstiev dodanej pitnej vody podľa jednotlivých odberateľov za príslušný kalendárny rok. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA namiesto údajov o celkových množstvách vyfakturovaných dodaných vôd pre odberateľov uvádzala hodnoty podľa nakúpeného množstva pitnej vody. Nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila podklady potrebné na zistenie reálne fakturovaných množstiev za príslušný kalendárny rok, nebolo možné uviesť správne a úplné údaje v jednotlivých stĺpcoch tabuľky.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 4 „Spoločné údaje“ za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA mala v roku 2019 pre celú spoločnosť, vrátane ostatných činností, celkový evidenčný počet . zamestnancov vo fyzických osobách, z toho . zamestnancov v pozícii vedúceho a administratívnej činnosti, teda nie priamych výrobných pracovníkov regulovanej činnosti, ale režijných zamestnancov vo vzťahu k regulovanej činnosti, napriek tomu všetci zamestnanci boli započítaní a pomerne rozdelení na lokality a na príslušnú regulovanú činnosť. Celkové osobné náklady pre všetkých zamestnancov sú v účtovníctve vedené v hodnote ..... eura, ..... eura a ..... eura, pričom do nákladov za vykonávanú regulovanú činnosť bolo zahrnutých ..... eur, ..... eur a ..... eur, čo znamená, že do regulovanej činnosti boli zahrnuté osobné náklady za odvody v plnej výške všetkých zamestnancov, neboli odpočítané náklady za výkon pre ostatné neregulované činnosti realizované spoločnosťou, resp. režijné náklady. Pomer rozdelenia nákladov bol stanovený podľa pomeru dodaných objemov vôd v m<sup>3</sup> k celkovému množstvu vody, teda nie je v súlade so zákonnými podmienkami podľa platnej vyhlášky č. 21/2017 Z. z. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA počas kontroly nepredložila kalkuláciu výpočtu osobných nákladov zamestnancov vykonávajúcich regulovanú činnosť na ekonomicky oprávnený náklad uvádzaný v skutočných údajoch predložených úradu, ani úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť. Napriek tomu je objektívne zrejmé, že celkové osobné náklady zamestnancov vykazované pre regulovanú činnosť zahrnuté do ekonomicky oprávnených nákladov boli nadhodnotené.

Ďalej úrad preveril doložené podklady týkajúce sa tržieb za jednotlivé činnosti, celkového objemu nakúpenej vody, počtu odberateľov a producentov. Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady a nedoložila účtovnú evidenciu vedenú oddelene pre vykonávané regulované činnosti pre príslušné lokality a kalendárny rok a nesledovala údaje o celkových nakúpených/dodaných množstvách pitnej vody v m<sup>3</sup>, nebolo možné preveriť správnosť údajov súvisiacich výlučne s regulovanou činnosťou.

Úrad zistil, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nevedie analytické účtovníctvo, resp. ani inú formu evidencie, aplikované výlučne na údaje za jeden kalendárny rok a striktné oddelené len pre regulovanú činnosť samostatne, pretože vystavené faktúry za dodávku pitnej vody (vodné) zároveň zahŕňali náklady za iné roky a aj náklady za poskytované služby neregulovanej činnosti pre odberateľov, preto nebolo možné kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 4 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje: v stĺpci „Priemerný počet zamestnancov“ bola uvedená hodnota ., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, v stĺpci „Priemerné osobné náklady na jedného zamestnanca za rok (€/rok)“ boli uvedené náklady vo výške ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov spoločnosti, v stĺpci „Priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca (€/mesiac)“ boli uvedené náklady vo výške ....., pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady o pracovných výkonoch, zaradení a osobných nákladoch pracovníkov vykonávajúcich regulovanú činnosť, avšak tento údaj je nadhodnotený, pretože vychádza z vyššej hodnoty všetkých celkových osobných nákladov zamestnancov



spoločnosti, v stĺpci „Produktivita práce (z tržieb) na jedného zamestnanca za rok“ v položke „Pitná voda“ nie sú uvedené žiadne hodnoty, ale nie je možné určiť správne hodnoty, nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila správne údaje o tržbách a výnosoch regulovaných činností, v stĺpci „Celkový objem vody (odobratá z VZ a nakúpená v m<sup>3</sup>)“ bola uvedená hodnota ....., pričom správny údaj o nakúpenom množstve nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úplné podklady, v stĺpci „Počet odberateľov“ v položke „Domácnosti“ bola uvedená hodnota ..., v položke „Odberatelia okrem domácností“ bola uvedená hodnota .., čo sú nesprávne údaje, pretože pri kontrole bol doložený údaj, podľa ktorého je zrejme, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne uvádzala počet obyvateľov namiesto počtu odberateľov, pričom správny údaj nie je možné určiť, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedoložila jednoznačné podklady o počte a rozdelení jednotlivých odberateľov.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 5 „Náklady a ekonomicky oprávnené náklady na regulované činnosti podľa § 4 v tisícoch eur“ za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Vykonanou kontrolou dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA bola preverená správnosť a úplnosť údajov uvádzaných v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, pričom boli zistené nasledovné nepravdivé a neúplné údaje.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA napriek tomu, že okrem regulovanej činnosti vykonáva aj iné neregulované činnosti, v prílohe č. 5 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. uvádzala výlučne náklady súvisiace s regulovanou činnosťou pre danú lokalitu a hodnoty celkových nákladov a nákladov pre ostatné činnosti neuviedla vôbec.

Úrad kontrolou zistil rozdiely v jednotlivých nákladových položkách kalkulácií ekonomicky oprávnených nákladov, pretože boli zahrnuté aj náklady nesúvisiace priamo s výkonom regulovanej činnosti, započítané neoprávnené náklady v rozpore s ustanoveniami § 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z., v niektorých položkách boli omylom uvedené vyššie náklady vrátane DPH, resp. ich spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne napočítala.

V neposlednom rade keďže zo strany spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA neboli predložené všetky potrebné účtovné doklady a kalkulácie nákladov pre regulované činnosti, nebolo možné uviesť správne údaje za regulované činnosti, ekonomicky oprávnené náklady, náklady ostatných činností a celkové náklady.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. prílohu č. 11 „Prehľad výnosov za príslušné regulované činnosti v tisícoch eur“ za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“, ktorá sa nachádza v prílohe č. 5 protokolu.

Úrad preveril údaje týkajúce sa výnosov za regulované činnosti uvedené v prílohe č. 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. a zistil, že údaje sú nepravdivé, nakoľko predmetné hodnoty nesúhlasia s predloženými údajmi o celkových dodaných množstvách pitnej vody fakturovaných platnou cenou ale ani s tržbami z doloženého účtovníctva.

Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesledovala skutočné množstvá vyfakturovanej dodanej pitnej vody za príslušný kontrolovaný kalendárny rok, vo fakturácii

spájala náklady za vodné s inými nákladmi za neregulovanú činnosť, vystavené faktúry zároveň zahŕňali náklady za iné roky, v účtovných podkladoch nie sú doklady preukazujúce jednoznačnú fakturáciu, nie je možné doloženú fakturáciu považovať za správnu a kontrolou určiť správne výnosy súvisiace s tržbou výlučne za vykonávanú regulovanú činnosť.

Podľa § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. do 31. mája sa predkladajú skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nepredložila úradu v zmysle § 12 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 21/2017 Z. z. „Prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody“ za rok 2019 pre lokalitu Láb – „Zastávky“ v žiadnej forme, a to ani za všetky prevádzkované lokality ani osobitne za príslušné lokality.

Vykonanou kontrolou úradom na základe dokladov predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA nebolo možné zistiť príslušné celkové množstvá dodanej pitnej vody pre odberateľov, pretože spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA takúto evidenciu nepredložila a tiež ceny fakturované v lokalite boli v súlade s platným cenovým rozhodnutím úradu.

Úrad na základe doložených dokladov, požadovaných na základe žiadostí o zaslanie dokladov ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020 a ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020, overil úplnosť a pravdivosť hodnôt a informácií uvádzaných v predložených tabuľkách o skutočných údajoch za regulované činnosti za kontrolované obdobie rokov 2018 a 2019 v kontrolovaných lokalitách Malacky – „Kamilka“, Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ a Láb – „Zastávky“ podľa jednotlivých príloh k vyhláške č. 21/2017 Z. z., pričom zistil nedostatky, a to neposkytnutie úplných údajov, uvedenie nesprávnych, nepravdivých, neúplných údajov v predložených skutočných údajoch, nedoloženie požadovaných dokladov a údajov o prehľadoch fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody podľa vyhlášky č. 21/2017 Z. z. v stanovených termínoch úradu.

Neposkytnutím pravdivých a úplných informácií v skutočných údajoch za predchádzajúci rok za regulované činnosti uvedených v predložených skutočných údajoch v prílohách č. 3, 4, 5, 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. a nedoložením požadovaných dokladov a prehľadu fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody a odvedenej odpadovej vody podľa vyhlášky č. 21/2017 Z. z. za kontrolované roky 2018 a 2019 v príslušných lokalitách v rozsahu a lehotách stanovených úradom, spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA zásadne porušila ustanovenie § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z., pretože nedodržala povinnosť poskytovať úradu bezodplatne úplné a pravdivé údaje, podklady, doklady a akékoľvek informácie potrebné na účely podľa tohto zákona a na výkon pôsobnosti úradu v rozsahu, spôsobom a v lehotách určených úradom.

K vyššie uvedeným kontrolným zisteniam sa spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA na základe žiadostí úradu o vyjadrenie ku kontrolným zisteniam ev. č. 22003/2020/BA zo dňa 26. 08. 2020 a ev. č. 22849/2020/BA zo dňa 11. 09. 2020 nachádzajúcich sa v prílohe č. 6 protokolu vyjadrila písomne listami: ev. č. 22841/2020/BA zo dňa 02. 09. 2020, ev. č. 22862/2020/BA zo dňa 02. 09. 2020 a 22863/2020/BA zo dňa 02. 09. 2020 a vyjadrenie ev. č. 24117/2020/BA zo dňa 30. 09. 2020, nachádzajúcimi sa v prílohe č. 8 protokolu.

V liste ev. č. 22841/2020/BA zo dňa 02. 09. 2020 spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA okrem iného uvádza, že v súvislosti s výkonom kontroly a následnému listu č. 22003/2020/BA zo dňa 26. 08. 2020 uvádza nasledovné: Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA najmä uvádza, že do dohodnutého termínu (07. 08. 2020) sa úradu v maximálnej možnej miere snažila predložiť požadované podklady ku kontrole v nasledujúcom rozsahu: účtovná závierka, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke, hlavná kniha – účtovné triedy 0,5 a 6 v analytickom členení vybraných lokalít, skutočné údaje za regulované činnosti v elektronickej forme, zmluvy o nájme a prevádzkovaní verejných vodovodov a kanalizácií, zmluvy s dodávateľom pitnej vody, odpočty centrálnych vodomerov, kalkulácie skutočných ekonomicky oprávnených nákladov (tabuľka), doklady o odpisovaní DHM a DNM, prehľad o počte zamestnancov, vyhodnotenie štandardov kvality, doklady preukazujúce dátum odoslania štandardov kvality. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že poslednú časť podkladov (spolu s priebežne posielanými podkladmi) predložila dňa 14. 08. 2020 prostredníctvom webového úložiska ([www.uschovna.cz](http://www.uschovna.cz)) a zároveň ich úradu odovzdali osobne dňa 17. 08. 2020 (spolu so zoznamom pracovníkov a s tabuľkou spotreby jednotlivých odberných miest). Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že na osobnom stretnutí (a taktiež v ďalšej písomnej výzve) ju úrad požiadal o doplnenie predložených údajov a taktiež o doplnenie tabuľky odberných miest o ceny za vodné a stočné, ktorú nedokázala doplniť o ceny za vodné a stočné, lebo kompletne účtovníctvo eviduje v inom systéme ako spotrebu na jednotlivých vodomeroch. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že ostatné doplňujúce podklady predložila do termínu 21. 08. 2020, pričom ide o: celá hlavná kniha analyticky, faktúry za nákup pitnej vody od dodávateľa, uvedenie počtu vodovodných a kanalizačných prípojok, doložený výpis účtov 501003-501007 s rozšírením jednotlivých pohybov na účtoch, leasingová zmluva, zmluva za prenájom, kópie troch platných zmlúv na jednotlivé lokality, opätovne – prehľad o počte zamestnancov, špecifikácia štandardov kvality. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA na záver uvádza, že jej snahou vždy bolo, je a bude transparentný výkon činnosti ako aj transparentné jednanie s jednotlivými odberateľmi a aj s orgánmi štátnej správy. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA tiež uvádza, že pokiaľ sa jej nepodarilo predložiť požadované doklady v plnom rozsahu a požadovanej forme, tak je to hlavne z dôvodu kompletnej straty elektronických dát, s ktorou sa musela vysporiadať na rozhraní máj/jún 2019. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že bola objektom hekerského útoku formou malware a jej digitálne dáta sa jej podarilo zrekonštruovať iba čiastočne (manuálnym prepísaním jestvujúcich vytlačených dát z mája 2019). Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že kompletná obnova jej pôvodných digitálnych dát je v tomto prípade nemožná, snaží sa aspoň po častiach dáta prepisovať z dokumentov archivovaných v tlačenej forme, uvedomuje si však, že pre účely tejto kontroly je jej postup priveľmi zdĺhavý.

V ďalšom liste ev. č. 22862/2020/BA zo dňa 02. 09. 2020 spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uviedla totožné vyjadrenie ako vo svojom liste ev. č. 22841/2020/BA zo dňa 02. 09. 2020.

Ďalej v liste ev. č. 22863/2020/BA zo dňa 02. 09. 2020 spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA okrem iného uvádza, že v súvislosti s výkonom kontroly a následnému listu č. 22003/2020/BA zo dňa 26. 08. 2020 uvádza nasledovné. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA najmä uvádza, že nesúhlasí s konštatovaním úradu, že nepredložila úradu v stanovených termínoch požadované doklady. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že prvé prevzatie výzvy a podkladov na vykonanie kontroly bolo vykonané na žiadosť úradu osobne na úrade dňa 08. 07. 2020 a taktiež okrem iného uvádza, že do 07. 08. 2020 boli postupne úradu zaslané nasledovné doklady: účtovná závierka, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke, hlavná kniha – účtovné triedy 0,5 a 6 v analytickom

členení vybraných lokalít, skutočné údaje za regulované činnosti v elektronickej forme, zmluvy o nájme a prevádzkovaní verejných vodovodov a kanalizácií, zmluvy s dodávateľom pitnej vody, odpočty centrálnych vodomero, kalkulácie skutočných ekonomicky oprávnených nákladov (tabuľka), doklady o odpisovaní DHM a DNM, prehľad o počte zamestnancov, vyhodnotenie štandardov kvality, doklady preukazujúce dátum odoslania štandardov kvality. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že zaslanie požadovaných dokladov bolo ukončené dňa 14. 08. 2020 uložením dokladov do úschovne (veľký objem dát), následne dňa 17. 08. 2020 bol osobne na úrade odovzdaný zoznam zamestnancov v tlačenej forme a zoznam odberateľov s uvedením m<sup>3</sup>. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že pri návšteve bola vznesená požiadavka na dodanie podkladov fakturácie v členení m<sup>3</sup> s doplnením ceny, pričom uvádza, že uvedenú požiadavku nedokáže zabezpečiť. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že spotreba m<sup>3</sup> je zaznamenávaná v inom programe, ktorý neumožňuje spárovať celkovú spotrebu s cenami (boli však úradu doručené všetky vystavené faktúry v elektronickej forme kde sú uvedené m<sup>3</sup>, jednotková cena aj výsledná cena) a iné požiadavky neboli zo strany úradu vznesené. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že medzitým bola zo strany úradu zaslaná požiadavka č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020 na doplnenie dokladov, pričom bola z jej strany prevzatá dňa 17. 08. 2020 a v stanovenom termíne do 21. 08. 2020 boli zaslané požadované doklady: celá hlavná kniha analyticky, faktúry za nákup pitnej vody od dodávateľa, uvedenie počtu vodovodných a kanalizačných prípojok, doložený výpis účtov 501003-501007 s rozšírením jednotlivých pohybov na účtoch, leasingová zmluva, zmluva za prenájom, kópie troch platných zmlúv na jednotlivé lokality, opätovne – prehľad o počte zamestnancov, špecifikácia štandardov kvality. Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že si dovoľujem konštatovať, že si uvedomuje povinnosť poskytnúť úradu súčinnosť pri výkone kontroly a jej snahou vždy bolo, je a bude zabezpečiť transparentný výkon činnosti pri dodávke pitnej vody, resp. odvode odpadových vôd v potrebnom množstve a kvalite. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že je malou mikro obchodnou spoločnosťou s nízkym počtom zamestnancov a sumarizácia požadovaných podkladov ju časovo značne zaťažuje. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že zo strany úradu žiada ústretovosť a trpezlivosť zvlášť, ak sa výkon kontroly koná v čase čerpania dovolení a v čase výskytu corona-vírusu, popritom musí zabezpečiť aj nepretržitý výkon prevádzky. Ďalej k listu úradu spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že k prílohe č. 3 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. boli úradu doručené skutočné množstvá dodaných vôd – odpočty centrálnych vodomero, k prílohe č. 4 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. boli úradu doručené zoznamy pracovníkov, mzdové listy a popisy prác z ktorých je zrejme, že sa jedná o regulované činnosti (neregulovanú činnosť vo firme zabezpečuje ..... bez nároku na mzdu), k prílohe č. 5 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. bola úradu doručená tabuľka v elektronickej forme, v ktorej sú zreteľne uvedené všetky nákladové položky, ktoré boli zahrnuté do skutočných nákladov. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že ako rozdeľovací kľúč bolo použité rozdelenie na základe dodaného množstva vody do jednotlivých lokalít na základe odpočtov centrálnych vodomero, pričom sa domnieva, že sa jedná o spravodlivé rozdeľovanie – čím vyššia dodávka vody do lokality, tým viac odberateľov a tým aj vyššie skutočné náklady. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA tiež uvádza, že v snahe nezvyšovať neprimerane skutočné náklady neboli zďaleka použité všetky náklady uvedené v hlavnej knihe, niektoré náklady boli zohľadnené v plnej výške, niektoré čiastočne a niektoré neboli zohľadnené vôbec (pri použití všetkých nákladov uvedených v hlavnej knihe by skutočné náklady boli zrejme ešte vyššie). Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA k prílohe č. 11 vyhlášky č. 21/2017 Z. z. „Prehľad výnosov“ uvádza, že prehľad skutočných výnosov sa nikdy nebude zhodovať s výnosmi uvedenými v skutočných nákladoch. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že skutočné výnosy vždy budú vyššie, resp. nižšie. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA tiež uvádza, že výnosy uvedené v skutočných nákladoch sú generované na základe skutočného množstva dodanej pitnej vody do jednotlivých lokalít – odpočty centrálnych vodomero,

t. j. množstvo dodanej vody v m<sup>3</sup>/rok x jednotková cena. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA tiež uvádza, že skutočné výnosy sú generované na základe vykonaných fyzických odpočtov jednotlivých odberateľov a k rozdielu vždy dochádza napr. z nasledovných dôvodov: rozdielna tolerancia centrálnych a fakturačných vodomeroch, ľudský faktor atď. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že do skutočných výnosov vstupujú aj neregulované činnosti – ostatné služby. Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA vo svojom vyjadrení uvádza, že každý rok v stanovenom termíne predkladá skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne pre každú lokalitu. Tiež spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že je špecifickou organizáciou, ktorá zabezpečuje odborný výkon činnosti pre veľké množstvo lokalít, v súčasnosti .. lokalít, pričom sa jedná o značné množstvo sledovaných údajov a informácií a je samozrejmé, že pri tak obrovskom množstve informácií sa v uvedených podkladoch vyskytnú aj chyby. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA žiada úrad o ľudský a individuálny prístup a samozrejme je ochotná prípadné chyby napraviť. Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA vo svojom vyjadrení uvádza, že nesúhlasí s tým, že úradu predmetné údaje nedoložila vôbec, elektronicky bola úradu doručená tabuľka, v ktorej sú podrobne, zreteľne a transparentne uvedené všetky položky nákladov vstupujúcich do cenotvorby rozdelené podľa jednotlivých lokalít, pričom ako rozdeľovací kľúč bolo zvolené skutočne dodané množstvo vody od dodávateľov podľa jednotlivých centrálnych vodomeroch a tiež uvádza, že systém prerozdelenia skutočných nákladov jej nebol nikdy vyčítaný. Na základe uvedeného spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA konštatuje, že si nie je vedomá porušenia zákona č. 250/2012 Z. z. a nakoľko sa jedná o široký súbor vytýkaných nedostatkov, žiada úrad o osobné stretnutie, na ktorom budú jednotlivé vytýkané nedostatky spoločne prerokované.

A napokon v liste ev. č. 24117/2020/BA zo dňa 30. 09. 2020 spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA okrem iného uvádza, že si uvedomuje povinnosť poskytnúť úradu súčinnosť pri výkone kontroly. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že jej snahou vždy bolo, je a bude zabezpečiť transparentný výkon činnosti pri dodávke pitnej vody, resp. odvode odpadových vôd v potrebnom množstve a kvalite. Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že je malou obchodnou spoločnosťou s nízkym počtom zamestnancov a sumarizácia požadovaných podkladov ju časovo značne zaťažuje. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že pokiaľ sa jej nepodarilo predložiť požadované doklady v plnom rozsahu a požadovanej forme, tak je to hlavne z dôvodu kompletnej straty elektronických dát, s ktorou sa musela vysporiadať na rozhraní máj/jún 2019 a tiež uvádza, že kompletná obnova jej pôvodných digitálnych dát je v tomto prípade nemožná. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že bola totiž objektom heckerského útoku a jej digitálne dáta sa jej podarilo zrekonštruovať iba čiastočne (manuálnym prepísaním jestvujúcich vytlačených dát), snaží sa aspoň po častiach potrebné dáta prepisovať z dokumentov archivovaných v tlačenej forme, uvedomuje si však, že pre účely tejto kontroly je jej postup priveľmi zdĺhavý a v prípade potreby je pripravená kedykoľvek poskytnúť doplňujúce doklady. Na záver spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že nikdy neprekročila platné výmery cenovej regulácie, v niektorých prípadoch fakturuje menej ako je schválená maximálna cena vodného a za prípadné nedorozumenie sa ospravedlňuje.

V protokole sa ďalej nachádza stanovisko úradu k vyššie uvedeným vyjadreniam spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA. Úrad uvádza, že nakoľko spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA vo svojom vyjadrení uviedla vysvetlenia, ktoré odôvodňovali údaje uvádzané v jednotlivých tabuľkách príloh, čím potvrdila nepravdivé a neúplné údaje uvádzané v prílohách č. 3, 4, 5 a 11 a nedoloženie prehľadu fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody a odvedenej odpadovej vody k vyhláske č. 21/2017 Z. z., považuje závery kontroly o zistených nedostatkoch za správne, a teda

námietky spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA za neopodstatnené. Úrad uvádza, že na základe písomného vyjadrenia spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA zo dňa 02. 09. 2020 sa v priestoroch úradu uskutočnilo dňa 07. 09. 2020 stretnutie, na ktorom boli prerokované skutočnosti súvisiace s doložením dokladov, informácií a podkladov týkajúcich sa vykonávanej činnosti spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA v oblasti vodného hospodárstva za roky 2018 a 2019 v príslušných lokalitách. Zástupcovi spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA boli detailne vysvetlené ustanovenia vyhlášky č. 21/2017 Z. z., ako aj forma, štruktúra, spôsob predkladania požadovaných dokladov tak, aby spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA mohla riadnym spôsobom zabezpečiť predloženie týchto podkladov potrebných pre výkon kontroly v nadväznosti na požiadavky vykonávanej kontroly. Zároveň bol dňa 07. 09. 2020 podpísaný a spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA odovzdaný preberací protokol s presným definovaním rozsahu dokladov doložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA, pričom zápis z rokovania a preberací protokol sú súčasťou prílohy č. 7 protokolu. Úrad ďalej uvádza, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA sa po rokovaní dodatočne vyjadrila k žiadosti listom, v ktorom uviedla odôvodnenie nepredloženia požadovaných dokladov v plnom rozsahu a v termíne stanovenom v zaslaných žiadostiach: „...Pokiaľ sa nám nepodarilo predložiť požadované doklady v plnom rozsahu a v požadovanej forme, tak je to hlavne z dôvodu kompletnej straty elektronických dát, s ktorou sme sa museli vysporiadať na rozhraní máj / jún 2019... kompletná obnova našich pôvodných digitálnych dát je v tomto prípade nemožná.“ Úrad tiež uvádza, že podobné vysvetlenie uviedla spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA vo svojom vyjadrení ev. č. 24117/2020/BA aj na druhú žiadosť o vyjadrenie ev. č. 22849/2020/BA zo dňa 11. 09. 2020 zaslanú úradom po skompletizovaní všetkých doložených dokladov, kde okrem iného uviedla, že je malou obchodnou spoločnosťou s nízkym počtom zamestnancov a sumarizácia požadovaných podkladov ju časovo značne zaťažuje, tiež spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že nikdy neprekročila platné výmery cenovej regulácie, v niektorých prípadoch fakturuje menej ako je schválená maximálna cena vodného a za prípadné nedorozumenie sa ospravedľňuje. Tiež spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uviedla, že pokiaľ sa jej nepodarilo predložiť požadované doklady v plnom rozsahu a požadovanej forme, tak je to hlavne z dôvodu kompletnej straty elektronických dát. Úrad týmto považuje za potvrdené, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA skutočne nedoložila všetky požadované podklady v stanovenom rozsahu a termíne a výsledky kontroly o zistených nedostatkoch v predložených skutočných údajoch úradu sú správne. Úrad konštatuje, že vyjadrenie spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA jednoznačne obsahuje priznanie rozdielov v údajoch o celkových množstvách dodanej pitnej vody a odvedenej odpadovej vody, o jej nákladoch a výnosoch spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA, čo v konečnom dôsledku potvrdzuje zistenia kontroly o poskytnutí nepravdivých a neúplných údajov uvedených v dokladoch skutočných údajov ňou doložených v prílohách č. 3, 4, 5, a 11 a nedoložení podkladov a prehľadov fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody podľa vyhlášky č. 21/2017 Z. z., čím spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nedodržala povinnosť poskytovať úradu bezodplatne úplné a pravdivé údaje, podklady, doklady a akékoľvek informácie potrebné na účely podľa tohto zákona a na výkon pôsobnosti úradu v rozsahu, spôsobom a v lehotách určených úradom, a tým porušila ustanovenie § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z.

Tým, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA porušila povinnosť podľa § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z., pretože neposkytla úradu úplné a pravdivé údaje v prílohách č. 3, 4, 5, a 11 k vyhláške č. 21/2017 Z. z. v znení vyhlášky č. 204/2018 Z. z. a v prehľadoch fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev odvedenej odpadovej vody pre lokality Malacky – „Kamilka“, Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ a Láb – „Zastávky“ podľa vyhlášky č. 21/2017 Z. z. v znení vyhlášky

č. 204/2018 Z. z. za roky 2018 a 2019, ktoré boli predložené úradu na základe žiadostí ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020, ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020, spáchala správny delikt podľa bodu 1. výroku tohto rozhodnutia.

2. Podľa § 22 ods. 1 písm. d) zákona č. 250/2012 Z. z. regulácii kvality podlieha dodávka pitnej vody verejným vodovodom a podľa § 22 ods. 1 písm. e) zákona č. 250/2012 Z. z. regulácii kvality podlieha odvádzanie odpadovej vody verejnou kanalizáciou.

Podľa § 22 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. regulácia kvality sa vykonáva určením štandardov kvality, požadovanej úrovne dodržiavania štandardov kvality, výšky kompenzačnej platby, spôsobu výpočtu kompenzačnej platby, spôsobu a podmienok vyplatenia kompenzačnej platby.

Podľa § 22 ods. 4 písm. h) zákona č. 250/2012 Z. z. je regulovaný subjekt povinný do konca februára kalendárneho roka zaslať úradu vyhodnotenie štandardov kvality za predchádzajúci rok a toto vyhodnotenie zverejniť na svojom webovom sídle alebo iným obvyklým spôsobom, ak regulovaný subjekt nemá zriadené webové sídlo.

Úrad podľa § 40 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. vydal vyhlášku č. 276/2012 Z. z., ktorou sa ustanovujú štandardy kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania odpadovej vody verejnou kanalizáciou s účinnosťou od 15. 09. 2012, ktorá bola novelizovaná vyhláškou č. 235/2016 Z. z. s účinnosťou od 01. 01. 2017 (ďalej len „vyhláška č. 276/2012 Z. z.“).

Štandardy kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom sú ustanovené v § 2 vyhlášky č. 276/2012 Z. z. a štandardy kvality odvádzania odpadovej vody verejnou kanalizáciou sú ustanovené v § 3 vyhlášky č. 276/2012 Z. z.

Podľa § 9 ods. 1 vyhlášky č. 276/2012 Z. z. štandardy kvality podľa § 2 ods. 1 a § 3 ods. 1 sa sledujú a evidujú regulovaným subjektom v zázname, ktorý obsahuje:

- a) meno, priezvisko a trvalý pobyt alebo obchodné meno a sídlo odberateľa, producenta alebo žiadateľa,
- b) číslo odberného miesta na odber pitnej vody odberateľom alebo číslo odberného miesta na odvádzanie odpadovej vody od producenta,
- c) dátum, čas a spôsob oznámenia alebo zistenia udalosti týkajúcej sa každého štandardu kvality,
- d) druh nedodržaného štandardu kvality podľa § 2 alebo § 3,
- e) opis skutkového stavu,
- f) spôsob odstránenia príčin nedodržania štandardov kvality,
- g) dátum, čas a spôsob odstránenia príčin nedodržania štandardu kvality, meno, priezvisko a funkciu oprávnenej osoby, ktorá je zodpovedná za odstránenie príčin vzniknutého stavu,
- h) prekročené limitné hodnoty ukazovateľov kvality pitnej vody podľa § 2 ods. 1 písm. a),
- i) dôvod prerušenia dodávky pitnej vody podľa § 2 ods. 1 písm. f) a lehoty na opätovné obnovenie dodávky pitnej vody podľa § 2 ods. 1 písm. g),
- j) dôvod prerušenia odvádzania vody do čistiarny odpadových vôd alebo na iné miesto jej likvidácie podľa § 3 ods. 1 písm. e) a lehoty na opätovné obnovenie odvádzania vody podľa § 3 ods. 1 písm. f).

Podľa § 9 ods. 2 vyhlášky č. 276/2012 Z. z. ak sa udalosť týka viacerých odberných miest, vyhotovuje sa záznam, ktorý obsahuje údaje o mieste alebo ulici, ktorej sa udalosť

týka, počet odberných miest s nedodržaným štandardom kvality a údaje podľa odseku 1 písm. c) až j).

Podľa § 9 ods. 3 vyhlášky úradu č. 276/2012 Z. z. sa štandardy kvality regulovaným subjektom vyhodnocujú podľa príloh č. 1 a 2 za každý kalendárny rok alebo jeho časť, počas ktorej regulovaný subjekt vykonával regulovanú činnosť na základe podaní a informácií zistených z vlastnej činnosti regulovaného subjektu. Udalosti, pri ktorých lehota na vybavenie neuplynula do konca kalendárneho roka, v ktorom nastali a neboli vybavené, sa zaradia do vyhodnotenia štandardov kvality za kalendárny rok, v ktorom uplynie lehota na ich vybavenie.

Podľa § 9 ods. 5 vyhlášky č. 276/2012 Z. z. sa vyhodnotenie štandardov kvality podľa odseku 3 a prehľad o vyplatených kompenzačných platbách podľa prílohy č. 4 za rok t-1 regulovaným subjektom predkladajú do konca februára roku t úradu písomne alebo elektronicky.

Podľa § 2 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. je štandardom kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom dodržanie limitných hodnôt ukazovateľov kvality dodávanej pitnej vody podľa osobitného predpisu.

Podľa § 2 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. je štandardom kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom dodržanie hodnôt pretlaku vody okrem udalostí podľa osobitného predpisu, dohodnutých v zmluve o dodávke vody, ak tieto hodnoty nie sú dohodnuté v zmluve o dodávke vody podľa prevádzkového poriadku verejného vodovodu a ak tieto hodnoty nie sú určené ani v prevádzkovom poriadku verejného vodovodu podľa osobitného predpisu.

Podľa § 2 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. je štandardom kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom predloženie zmluvy o dodávke vody do piatich pracovných dní od oznámenia splnenia podmienok podľa osobitného predpisu pri vzniku nového odberného miesta.

Podľa § 2 ods. 1 písm. g) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. je štandardom kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom opätovné obnovenie dodávky vody po predchádzajúcom prerušení alebo obmedzení dodávky pitnej vody v lehote

1. podľa osobitného predpisu,
2. do dvoch pracovných dní v prípadoch podľa osobitného predpisu, odkedy boli preukázateľne odstránené dôvody, pre ktoré bola prerušená dodávka vody,
3. do 48 hodín v prípade podľa osobitného predpisu od nahlásenia poruchy na vodovodnej prípojke, ktorej vlastníkom je regulovaný subjekt, a to aj v prípade, ak je dodávka vody prerušená iba v súvislosti s odstraňovaním poruchy na vodovodnej prípojke; na krátkodobé obnovenie dodávky vody počas opravy poruchy sa neprihliada,
4. do dvoch pracovných dní v prípade podľa osobitného predpisu od nahlásenia poruchy na vodovodnej prípojke, ktorej vlastníkom je regulovaný subjekt, a to aj v prípade, ak je dodávka vody prerušená iba v súvislosti s odstraňovaním poruchy na vodovodnej prípojke a ak je na uskutočnenie nápravy nevyhnutná spolupráca s inými správcami v zemi vedených sietí; na krátkodobé obnovenie dodávky vody počas opravy poruchy sa neprihliada.

Podľa § 2 ods. 1 písm. m) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. je štandardom kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom overenie správnosti vyúčtovania fakturovanej sumy za dodávku vody, ktorým sa rozumie určenie množstva dodanej vody v m<sup>3</sup> a ceny sa 1 m<sup>3</sup>



dodanej vody, odstránenie zistenej nesprávnosti vyúčtovania a písomné oznámenie výsledku do 30 dní od doručenia žiadosti o overenie správnosti vyúčtovania fakturovanej sumy za dodávku vody.

Podľa § 3 ods. 1 písm. k) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. je štandardom kvality odvádzania odpadovej vody verejnou kanalizáciou overenie správnosti vyúčtovania fakturovanej sumy za odvádzanie odpadových vôd, ktorým sa rozumie určenie množstva odvedenej vody v m<sup>3</sup> a ceny sa 1 m<sup>3</sup> odvedenej vody, odstránenie zistenej nesprávnosti vyúčtovania a písomné oznámenie výsledku do 30 dní od doručenia žiadosti o overenie správnosti vyúčtovania fakturovanej sumy za odvádzanie odpadových vôd.

Úrad požiadal spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA žiadosťami o zaslanie dokladov ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020 a ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020, ktoré tvoria prílohu č. 3 protokolu, okrem iných dokladov aj o predloženie vyhodnotenia a vybavenia štandardov kvality za roky 2018 a 2019.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu evidenciu štandardov kvality vrátane prehľadu o výške vyplatených kompenzačných platieb za kontrolované obdobie a do 21. 08. 2020 predložila spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA úradu aj podklady preukazujúce vybavenie vybraných evidovaných štandardov kvality, pričom podklady tvoria prílohu č. 4 protokolu.

Podľa doložených dokladov bola lehota na predloženie vyhodnotenia štandardov kvality a prehľadu o vyplatených kompenzačných platbách za rok 2018 nedodržaná, za čo bolo voči spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA začaté správne konanie a za rok 2019 bola lehota dodržaná. Ďalej v prehľade o vyplatených kompenzačných platbách za roky 2018 a 2019 spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA neuviedla žiadnu vyplatenú kompenzačnú platbu, pričom kontrolou bolo zistené, že spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA nevznikla za roky 2018 a 2019 povinnosť vyplatiť kompenzačné platby.

Úrad kontrolou dokladov týkajúcich sa štandardov kvality predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA za rok 2018 zistil nasledovné:

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uviedla v prílohe č. 1 - Vyhodnotenie štandardov kvality dodávky vody v sledovanom období roku 2018: 4 zaznamenané udalosti v stĺpci A podľa § 2 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (kvalita pitnej vody), 1 zaznamenanú udalosť v stĺpci A podľa § 2 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (pretlak vody), 1 zaznamenanú udalosť v stĺpci B (udalosti neukončené, prechádzajúce z predchádzajúcich období) podľa § 2 ods. 1 písm. d) (pretlak vody) a 1 zaznamenanú udalosť v stĺpci F (udalosti neukončené v sledovanom období) podľa § 2 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (predloženie zmluvy).

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uviedla v prílohe č. 2 - Vyhodnotenie štandardov kvality odvádzania vody v sledovanom období roku 2018: 4 zaznamenané udalosti v stĺpci A podľa § 3 ods. 1 písm. k) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (overenie správnosti vyúčtovania fakturovanej sumy za odvádzanie odpadových vôd).

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA doložila zoznam jednotlivých evidovaných udalostí v celkovom počte 18 za rok 2018, pričom sa jednalo aj o udalosti netýkajúce sa štandardov kvality. Záznam štandardu kvality vypracovaný v súlade s § 9 ods. 1 a 2 vyhlášky

č. 276/2012 Z. z. nebol úradu doložený, ani úplné podklady preukazujúce spôsob a lehotu vybavenia evidovanej udalosti príslušného štandardu.

Z doloženého zoznamu evidovaných udalostí štandardov kvality úrad zistil, že nie vo všetkých prípadoch udalostí evidovaných spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA išlo o skutočnosti týkajúce sa uvádzaných štandardov kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom alebo odvádzania odpadovej vody verejnou kanalizáciou, ale šlo o iné udalosti, ktoré nie sú definované ako štandard kvality, a preto sa tieto udalosti nemali sledovať a evidovať, a teda ani uvádzať vo vyhodnoteniach štandardov kvality.

Úrad ďalej kontrolou dokladov týkajúcich sa štandardov kvality predložených spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA za rok 2019 zistil nasledovné.

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uviedla v prílohe č. 1 - Vyhodnotenie štandardov kvality dodávky vody v sledovanom období roku 2019: 7 zaznamenaných udalostí v stĺpci A podľa § 2 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (kvalita pitnej vody), 5 zaznamenaných udalostí v stĺpci A podľa § 2 ods. 1 písm. d) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (pretlak vody), 2 zaznamenané udalosti v stĺpci A podľa § 2 ods. 1 písm. g) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (opätovné obnovenie dodávky vody), 0 zaznamenaných udalostí v stĺpci B (udalosti neukončené, prechádzajúce z predchádzajúcich období) podľa § 2 ods. 1 písm. j) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (predloženie zmluvy), 10 zaznamenaných udalostí v stĺpci A podľa § 2 ods. 1 písm. m) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (overenie správnosti vyúčtovania fakturovanej sumy za dodávku vody).

Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uviedla v prílohe č. 2 - Vyhodnotenie štandardov kvality odvádzania vody v sledovanom období roku 2019: 2 zaznamenané udalosti v stĺpci A podľa § 3 ods. 1 písm. k) vyhlášky č. 276/2012 Z. z. (overenie správnosti vyúčtovania fakturovanej sumy za odvádzanie odpadových vôd)...Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA doložila zoznam jednotlivých evidovaných udalostí v celkovom počte 20 za rok 2019, pričom sa jednalo aj o udalosti netýkajúce sa štandardov kvality. Záznam štandardu kvality vypracovaný v súlade s § 9 ods. 1 a 2 vyhlášky č. 276/2012 Z. z. nebol pri kontrole doložený, ani úplné podklady preukazujúce spôsob a lehotu vybavenia evidovanej udalosti príslušného štandardu.

Z doloženého zoznamu evidovaných udalostí štandardov kvality úrad zistil, že nie vo všetkých prípadoch udalostí evidovaných spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA išlo o skutočnosti týkajúce sa uvádzaných štandardov kvality dodávky pitnej vody verejným vodovodom alebo odvádzania odpadovej vody verejnou kanalizáciou, ale šlo o iné udalosti, ktoré nie sú definované ako štandard kvality, a preto sa tieto udalosti nemali sledovať a evidovať, a teda ani uvádzať vo vyhodnoteniach štandardov kvality. Navyše bolo kontrolou zistené, že v prílohách neboli uvedené štandardy, ktoré mali byť vykázané (napríklad nevybavený štandard z predchádzajúceho roka).

Keďže spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA nesprávne evidovala jednotlivé prípady v štandardoch kvality podľa § 2 a 3 vyhlášky č. 276/2012 Z. z. v prílohách č. 1 a 2 vyhodnotení štandardov kvality dodávky vody a odvádzania vody predložených úradu za roky 2018 a 2019, nie sú uvedené úplné a pravdivé údaje.

A teda neposkytnutím pravdivých a úplných údajov o vyhodnocovaných udalostiach v predložených vyhodnoteniach štandardov kvality dodávky vody a odvádzania vody podľa príloh č. 1 a 2 k vyhláške č. 276/2012 Z. z. za roky 2018 a 2019, požadovaných v rozsahu

a lehotách stanovených úradom v žiadostiach o zaslanie dokladov, spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA porušila povinnosť poskytovať úradu bezodplatne úplné a pravdivé údaje, podklady, doklady a akékoľvek informácie potrebné na účely podľa tohto zákona a na výkon pôsobnosti úradu v rozsahu, spôsobom a v lehotách určených úradom podľa § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z.

K vyššie uvedenému kontrolnému zisteniu sa spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA na základe žiadosti úradu o vyjadrenie ku kontrolným zisteniam ev. č. 22849/2020/BA zo dňa 11. 09. 2020 nachádzajúcej sa v prílohe č. 6 protokolu vyjadrila listom zo dňa 30. 09. 2020, zaevidovaným pod ev. č. 24117/2020/BA a nachádzajúcim v prílohe č. 8 protokolu, v ktorom okrem iného uviedla, že si uvedomuje povinnosť poskytnúť úradu súčinnosť pri výkone kontroly. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že jej snahou vždy bolo, je a bude zabezpečiť transparentný výkon činnosti pri dodávke pitnej vody, resp. odvode odpadových vôd v potrebnom množstve a kvalite. Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že je malou obchodnou spoločnosťou s nízkym počtom zamestnancov a sumarizácia požadovaných podkladov ju časovo značne zatťažuje. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že pokiaľ sa jej nepodarilo predložiť požadované doklady v plnom rozsahu a požadovanej forme, tak je to hlavne z dôvodu kompletnej straty elektronických dát, s ktorou sa musela vysporiadať na rozhraní máj/jún 2019 a tiež uvádza, že kompletná obnova jej pôvodných digitálnych dát je v tomto prípade nemožná. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že bola totiž objektom hekerského útoku a jej digitálne dáta sa jej podarilo zrekonštruovať iba čiastočne (manuálnym prepísaním jestvujúcich vytlačených dát), snaží sa aspoň po častiach potrebné dáta prepisovať z dokumentov archivovaných v tlačenej forme, uvedomuje si však, že pre účely tejto kontroly je jej postup priveľmi zdĺhavý a v prípade potreby je pripravená kedykoľvek poskytnúť doplňujúce doklady. Na záver spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že nikdy neprekročila platné výmery cenovej regulácie, v niektorých prípadoch fakturuje menej ako je schválená maximálna cena vodného a za prípadné nedorozumenie sa ospravedľňuje.

Správny orgán k vyššie uvedenému vyjadreniu spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA ku kontrolnému zisteniu zo dňa 30. 09. 2020 uvádza, že berie na vedomie všetky skutočnosti uvedené spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v jej vyššie uvedenom vyjadrení. Správny orgán ale tiež konštatuje, že predmetné vyjadrenie spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA nemá vplyv na kontrolné zistenie a spáchanie správneho deliktu v zmysle bodu 2. výroku tohto rozhodnutia. Úrad požiadal spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA dvoma žiadosťami o zaslanie dokladov ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020 a ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020 okrem iných dokladov aj o predloženie vyhodnotenia a vybavenia štandardov kvality za roky 2018 a 2019, pričom spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA predložila úradu evidenciu štandardov kvality vrátane prehľadu o výške vyplatených kompenzačných platieb za kontrolované obdobie a do 21. 08. 2020 predložila aj podklady preukazujúce vybavenie vybraných evidovaných štandardov kvality. Správny orgán má za to, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA v rámci kontroly predložila úradu požadované vyhodnotenia štandardov kvality dodávky vody a odvádzania vody podľa príloh č. 1 a 2 k vyhláske č. 276/2012 Z. z. za roky 2018 a 2019, ktoré boli úradom kontrolované a úrad pri výkone kontroly zistil, že obsahovali nepravdivé a neúplné údaje o vyhodnocovaných udalostiach.

Tým, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA porušila povinnosť podľa § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z., pretože neposkytla úradu pravdivé a úplné údaje o počte vyhodnocovaných udalostí v predložených vyhodnoteniach štandardov kvality dodávky vody a štandardov kvality odvádzania vody za roky 2018 a 2019 v prílohách č. 1 - Vyhodnotenie štandardov kvality dodávky vody a č. 2 - Vyhodnotenie štandardov kvality odvádzania vody,

ktoré predložila úradu na základe žiadostí úradu o zaslanie dokladov ev. č. 18475/2020/BA zo dňa 08. 07. 2020 a ev. č. 20767/2020/BA zo dňa 11. 08. 2020, spáchala správny delikt podľa bodu 2. výroku tohto rozhodnutia.

Podľa § 34 ods. 1 písm. b) zákona č. 250/2012 Z. z. je spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA oprávnená v čase oboznámenia sa s protokolom vyjadriť sa ku kontrolným zisteniam a podať ku kontrolným zisteniam námietky v lehote určenej zamestnancami úradu, pričom sa spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA v zmysle svojho práva vyjadriť sa ku kontrolným zisteniam v úradom určenej lehote do 28. 10. 2020 nevyjadrila.

Správny orgán listom ev. č. 1951/2021/BA zo dňa 27. 01. 2021 oznámil spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA, že pred vydaním rozhodnutia má možnosť podľa § 33 ods. 2 v spojení s § 27 ods. 1 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, oboznámiť sa s podkladom pre rozhodnutie, so spôsobom jeho zistenia, vyjadriť sa k podkladu pre rozhodnutie, k spôsobu jeho zistenia, prípadne navrhnúť jeho doplnenie do 7 pracovných dní odo dňa doručenia tohto oznámenia. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA sa k oznámeniu o začatí správneho konania zo dňa 27. 01. 2021 vyjadrila listom zo dňa 03. 02. 2021, doručeným úradu dňa 08. 02. 2021 zaevidovaným pod ev. č. 3545/2021/BA, v ktorom okrem iného uviedla, že si uvedomuje povinnosť poskytnúť úradu súčinnosť pri výkone kontroly. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že jej snahou vždy bolo, je a bude zabezpečiť transparentný výkon činnosti pri dodávke pitnej vody, resp. odvoде odpadových vôd v potrebnom množstve a kvalite. Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že je malou obchodnou spoločnosťou s nízkym počtom zamestnancov a sumarizácia požadovaných podkladov ju časovo značne zaťažuje, obzvlášť v období výskytu Covid vírusu. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že prevažná časť požadovaných dokladov bola kontrole poskytnutá, niektoré údaje v zmysle požiadaviek kontroly nedokázala poskytnúť, nakoľko na rozhraní mája a júna 2019 sa stala terčom hackerského útoku, následkom čoho stratila takmer všetky digitálne dáta bez možnosti ich spätného obnovenia. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA ďalej uvádza, že celý ekonomický aj vodárenský systém musela spustiť odznova bez predchádzajúcich (stratených) dát a na žiadosť o predloženie podkladov sa ich pokúsila späť vytvoriť, ale bez stratených digitálnych dát nebola schopná predložiť podklady v požadovanom rozsahu a v požadovanej forme, pričom spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že do prílohy prikladá jej komunikáciu s dodávateľom antivírusového softvéru. Ďalej spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že štandardy kvality dodávky pitnej vody, resp. odvodu odpadových vôd nepretržite monitoruje a prípadné odchýlky priebežne zaznamenáva do denných záznamov, v ktorých je transparentne uvedený dátum vzniku poruchy, kým bola porucha zistená, resp. nahlásená, miesto poruchy, druh a opis poruchy, nahlásené kedy, kým, dátum odstránenia poruchy vrátane prípadnej poznámky. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza, že všetky udalosti zaznamenané v denných záznamoch sú v zmysle zákona vyhodnocované a v stanovených termínoch zasielané úradu a tiež uvádza, že hlásenie o evidencii štandardov kvality je verejne prístupné, uvedené na jej webovej stránke. Záverom spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA konštatuje, že kontrolou neboli zistené žiadne prekročenia cenovej regulácie, vydané cenové rozhodnutia boli v plnej miere rešpektované a vytknuté nedostatky zo strany kontroly nemajú zásadný vplyv na existujúcu cenotvorbu, považuje ich za administratívne chyby, ktoré sa v budúcnosti nebudú opakovať a za zistené chyby a nedostatky sa ospravedlňuje.

Prílohou vyššie uvedeného listu spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA zo dňa 03. 02. 2021 bola komunikácia s dodávateľom antivírusového softvéru, pričom správny orgán uvedenú komunikáciu s dodávateľom antivírusového softvéru síce berie na vedomie, zároveň však uvádza, že z nej nie je jasné, o stratu akých dát ide, a teda sa nedá s určitosťou stanoviť,

že ide o komunikáciu ohľadne dát, ktoré boli potrebné pre výkon kontroly úradu. Správny orgán pre úplnosť uvádza, že aj keby išlo o dáta, ktoré boli potrebné pre výkon kontroly úradu, táto skutočnosť nemá vplyv na zistenie úradu, že k porušeniu ustanovenia § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z. spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA došlo, čo má správny orgán za dostatočne preukázané.

Správny orgán tiež k vyššie uvedenému listu spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA zo dňa 03. 02. 2021 uvádza najmä, že v zmysle § 29 ods. 1 písm. k) zákona č. 250/2012 Z. z. je spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA povinná poskytovať úradu bezodplatne úplné a pravdivé údaje, podklady, doklady a akékoľvek informácie potrebné na účely podľa tohto zákona a na výkon pôsobnosti úradu v rozsahu, spôsobom a v lehotách určených úradom. Uvedené predstavuje jednu zo základných povinností regulovaných subjektov. Ako už bolo v rozhodnutí vyššie uvedené, spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA v rámci výkonu kontroly nepredložila kompletne analytické účtovníctvo, sumárnu evidenciu dodaných a odvádzaných vôd za kalendárny rok z regulovanej činnosti, ani iný druh evidencie pre sledované údaje oddelene pre vykonávané regulované činnosti v jednotlivých lokalitách za kalendárny rok. Správny orgán vzal na vedomie aj záver listu spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA zo dňa 03. 02. 2021, kde spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA uvádza okrem iného, že vytknuté nedostatky zo strany kontroly sa v budúcnosti nebudú opakovať a za zistené chyby a nedostatky sa ospravedľňuje. Pričom najmä berie správny orgán na vedomie uznanie si pochybenia spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA, čo zohľadnil pri určovaní výšky pokuty uloženej spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA v zmysle tohto rozhodnutia.

Správny orgán sa po preskúmaní všetkých podkladov súvisiacich s vykonanou kontrolou stotožnil so zisteniami porušení zákona č. 250/2012 Z. z. preukázanými kontrolou. Správny orgán pri ukladaní pokuty spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA podľa § 36 ods. 3 písm. b) zákona č. 250/2012 Z. z. vo výške 3000,- eur za porušenie povinností uvedených vo výroku tohto rozhodnutia bol viazaný kritériami voľného hodnotenia dôkazov a správnej úvahy podľa § 36 ods. 7 zákona č. 250/2012 Z. z. Pri určovaní výšky uvedenej pokuty správny orgán prihliadol najmä na spôsob, čas trvania a možné následky porušenia povinnosti.

Správny orgán pri rozhodovaní o výške uloženej pokuty za preukázané porušenia zákona vzal do úvahy všetky skutočnosti uvedené spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v jej vyjadreniach. Správny orgán pri určovaní výšky pokuty vzal však do úvahy skutočnosť, že spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA je povinná dodržiavať všetky zákonom ustanovené povinnosti pri vykonávaní regulovanej činnosti, za dodržiavanie ktorých zodpovedá.

Správny orgán v rámci správneho konania zhodnotil všetky dôkazy, skutočnosti svedčiacie v prospech aj v neprospech spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA jednotlivo aj v ich vzájomných súvislostiach. Zhodnotil a zoberal do úvahy všetky jemu známe alebo spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA navrhnuté liberačné dôvody, respektíve poľahčujúce okolnosti, pričom správny orgán pri ukladaní pokuty spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA za spáchanie správnych deliktov podľa výroku tohto rozhodnutia prihliadol najmä na skutočnosť, že k spáchaniu oboch správnych deliktov došlo nesplnením, respektíve nesprávnym splnením administratívnej povinnosti voči úradu. Správny orgán ale taktiež uvádza, že je jednou zo základných povinností spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA plniť si povinnosti, ktoré jej vyplývajú z platnej právnej úpravy upravujúcej oblasť regulácie sieťových odvetví, a teda najmä poskytovať úradu bezodplatne úplné a pravdivé údaje, podklady, doklady a akékoľvek informácie potrebné na účely zákona a na výkon pôsobnosti úradu v rozsahu, spôsobom a v lehotách určených úradom.

Zároveň prihliadol aj na prítiažujúce okolnosti, kde správny orgán zohľadnil najmä fakt, že v prípade spáchania oboch správnych deliktov v zmysle výroku tohto rozhodnutia ide o značné a rozsiahle neposkytnutie pravdivých a úplných údajov úradu spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA za dva roky, a to roky 2018 a 2019. V prípade spáchania správneho deliktu podľa bodu 1. výroku tohto rozhodnutia správny orgán zohľadnil najmä fakt, že ide o poskytnutie nepravdivých a neúplných údajov úradu spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA až za tri kontrolované lokality, a to lokalitu Malacky – „Kamilka“, lokalitu Dunajská Lužná – „Nové Košariská – OVB 2“ a lokalitu Láb – „Zastávky“, a to v štyroch prílohách k vyhláske č. 21/2017 Z. z. v znení vyhláske č. 204/2018 Z. z. a v prehľadoch fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev odvedenej odpadovej vody. V prípade spáchania správneho deliktu podľa bodu 2. výroku tohto rozhodnutia správny orgán uvádza, že ide o poskytnutie nepravdivých a neúplných údajov úradu spoločnosťou ZDRAVOTECHNIKA v dvoch prílohách, a to v prílohe Vyhodnotenie štandardov kvality dodávky vody a v prílohe Vyhodnotenie štandardov kvality odvádzania vody. Na základe uvedeného správny orgán berie do úvahy skutočnosť a konštatuje, že ide o široký rozsah neúplných a nepravdivých údajov, ktoré poskytla spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA úradu pri výkone kontroly, čo výrazne prítiažuje spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA pri ukladaní pokuty za spáchanie správnych deliktov v zmysle výroku tohto rozhodnutia.

V neposlednom rade správny orgán prihliadol aj na skutočnosť, že sa spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA dopustila v zmysle ustanovenia § 36 ods. 7 zákona č. 250/2012 Z. z. správneho deliktu opakovane do 3 rokov odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty, a to rozhodnutia č. 0028/2019/S-SD zo dňa 07. 10. 2019, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 05. 11. 2019. Opakované spáchanie správnych deliktov považuje správny orgán za výrazne prítiažujúcu okolnosť.

Po zohľadnení všetkých vyššie uvedených skutočností pristúpil správny orgán k uloženiu sankcie, pokuty, na spodnej hranici zákonom ustanovenej sadzby.

Správny orgán po vyhodnotení dôkazov a po dôkladnom zvážení všetkých skutočností týkajúcich sa správneho konania nadobudol presvedčenie, že skutkový stav bol spoľahlivo zistený, vierohodne preukázaný, a že pri rozhodovaní vo veci nič nezanedbal. Správny orgán je bez pochybností, že stav prejednávanej veci, ktorá bola predmetom konania, zistil úplne a presne. Dôkazy vyhodnotil jednotlivo a vo vzájomnej súvislosti a následne dospel k záveru, že rozhodnutie v celom jeho kontexte zodpovedá všetkým požiadavkám právnych predpisov, ako aj judikatúre súdov, kladeným na presné a jednoznačné vymedzenie spáchaných správnych deliktov tak, aby ich nebolo možné zameniť s inými, a racionálne a presvedčivo formulované odôvodnenie.

Po zohľadnení vyššie uvedených dôvodov a rozbore poľahčujúcich a prítiažujúcich okolností, správny orgán pristúpil k uloženiu sankcie, pokuty, na dolnej hranici zákonom ustanovenej sadzby, ktorá podľa názoru správneho orgánu je dostačujúca na nápravu spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA tak z hľadiska preventívneho ako aj represívneho.

Po posúdení, zvážení a zohľadnení všetkých okolností týkajúcich sa spôsobu, času trvania a možných následkov porušenia povinnosti, správny orgán rozhodol tak, ako je uvedené vo výroku rozhodnutia.

Správny orgán listom ev. č. 1951/2021/BA zo dňa 27. 01. 2021 oznámil spoločnosti ZDRAVOTECHNIKA, že pred vydaním rozhodnutia má možnosť podľa § 33 ods. 2

v spojení s § 27 ods. 1 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov, oboznámiť sa s podkladom pre rozhodnutie, so spôsobom jeho zistenia, vyjadriť sa k podkladu pre rozhodnutie, k spôsobu jeho zistenia, prípadne navrhnúť jeho doplnenie do 7 pracovných dní odo dňa doručenia tohto oznámenia. Spoločnosť ZDRAVOTECHNIKA sa k oznámeniu o začatí správneho konania zo dňa 27. 01. 2021 vyjadrila. Správny orgán pri vydávaní rozhodnutia nepoužil podklady, ktoré by účastníkovi konania neboli známe.

**Poučenie:**

Proti tomuto rozhodnutiu môže účastník konania podať odvolanie v lehote 15 dní odo dňa oznámenia rozhodnutia na Úrad pre reguláciu sieťových odvetví, odbor kontroly, Bajkalská 27, P.O.BOX 12, 820 07 Bratislava 27. Rozhodnutie, ktoré po vyčerpaní riadnych opravných prostriedkov nadobudlo právoplatnosť, je preskúmateľné súdom.

JUDr. Oliver Púček  
riaditeľ odboru

**Rozhodnutie sa doručí:** ZDRAVOTECHNIKA, s.r.o., Olšovského 228/34, 901 01 Malacky