

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami za rok 2006 a 2007 v Trnavskej teplárenskej akciovej spoločnosti s majetkovou účasťou FNM SR

Na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2008 bola vykonaná kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami za rok 2006 a 2007, a to v subjekte Trnavská teplárenská akciová spoločnosť, Tmava, Coburgova 84 (ďalej len „TAT“), ktorej zakladateľom a 100 % akcionárom je Fond národného majetku SR (ďalej len „FNM SR“).

Účelom kontroly bolo preveriť nakladanie s finančnými a hmotnými prostriedkami vrátane mzdových prostriedkov z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia v rámci podnikateľskej činnosti a hospodárnosti a preukázateľnosti pri poskytovaní finančných prostriedkov na počitky a odmeny zamestnancom a členom orgánov akciovej spoločnosti; správnosť použitých postupov verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní obchodno-záväzkových vzťahov, uzatvorených na základe použitých postupov verejného obstarávania; správnosť tvorby a použitia fondov spoločnosti; stav vedenia účtovníctva spoločnosti; stav správy a ochrany majetku spoločnosti a činnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v TAT v čase od 10.11.2008 do 10.12.2008.

Výsledky kontroly:

1. Charakteristika právnej formy spoločnosti; stanovy a.s.; zloženie orgánov a.s. a ich aktualizovanie; predmet podnikania z hľadiska plnenia hlavných cieľov jeho činnosti

TAT bola založená 01.11.2001 rozčlenením bývalého štátneho podniku Západoslovenské energetické závody (ďalej len „ZSE“) na tri samostatné akciové spoločnosti. Je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Tmava, oddiel Sa, vložka číslo: 10219/T, deň zápisu: 01.11.2001. Základné imanie TAT ku dňu jej vzniku bolo vytvorené nepeňažným vkladom zakladateľa, ako jediného akcionára, ktorý predstavoval sumu 604 547 tis. Sk, z toho základné imanie TAT predstavovalo 530 587 tis. Sk a takýto stav bol v účtovníctve vykázaný aj k 31.12.2007.

Zmena Stanov pri založení spoločnosti, znížením rezervného fondu na sumu 73 960 tis. Sk, bola uskutočnená notárskou zápisnicou zo dňa 15.07.2002.

Podnikateľskou činnosťou TAT je výroba, výkup, distribúcia a predaj tepla, prevádzkovanie odovzdávacích staníc tepla (ďalej len „OST“) a poskytovanie s tým súvisiacich komplexných služieb zákazníkom. TAT nakupuje teplo pre svojich odberateľov (99,40 %) z výmenníkovej stanice v Jadrovej elektrárni Jaslovské Bohunice a doplnkovým zdrojom je výhrevňa TAT (0,60 %). Tepelná energia je rozvodmi horúcovodnej sústavy centralizovaného zásobovania teplom (ďalej len „CZT“) distribuovaná do jednotlivých odberných miest odberateľov výrobnéj i nevýrobnéj sféry. Na sústavu centrálného zásobovania tepla bolo napojených 88 odberateľov. Tento počet odberateľov vytvoril spolu 189 odberných miest, z ktorých 48 mala TAT vo svojej správe.

Orgány spoločnosti TAT

V zmysle Stanov rozhodujúci vplyv na činnosť a úroveň riadenia vo všetkých orgánoch spoločnosti (valné zhromaždenie, predstavenstvo, dozorná rada) mal FNM SR ako jej jediný akcionár, ktorý zároveň vykonával aj pôsobnosť valného zhromaždenia (ďalej len „VZ“). Kreovanie, vymedzenie pôsobnosti a činnosť orgánov TAT zodpovedalo Stanovám a zákonu č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“). V súlade so Stanovami vedúcim výkonným zamestnancom TAT bol generálny riaditeľ, ktorého funkcia patrila do priamej riadiacej pôsobnosti predstavenstva spoločnosti (ďalej len „PS“). V kontrolovanom období funkciu generálneho riaditeľa vykonávali celkom dvaja vtedajší predsedovia PS.

1.1. Plnenie povinností vyplývajúcich pre PS a DR zo štatútu a Stanov a všeobecne záväzných právnych predpisov

V kontrolovanom období boli v súlade s Obchodným zákonníkom a Stanovami zvolané 2 riadne VZ na ktorých boli schválené základné dokumenty spoločnosti za rok 2005 a 2006.

V súlade so Stanovami bolo uskutočnených celkom:

- 28 zasadnutí PS (16 zasadnutí v roku 2006, z toho 12 riadnych a štyri mimoriadne a 12 riadnych zasadnutí v roku 2007),
- 13 zasadnutí dozornej rady spoločnosti (ďalej len „DR“) - (deväť zasadnutí v roku 2006, z toho päť riadnych a štyri mimoriadne a štyri riadne zasadnutia v roku 2007).

Na zasadnutiach PS sa nepravidelne zúčastňoval člen DR a na zasadnutiach DR sa podľa potreby ako prizvaný zúčastňoval člen PS.

2. Nakladanie s finančnými a hmotnými prostriedkami vrátane mzdových prostriedkov z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia; správnosť použitých metód a postupov verejného obstarávania pri uzavieraní zmlúv na obstaranie prác, tovarov a služieb podľa zákona o verejnom obstarávaní

2.1. Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými a hmotnými prostriedkami v rámci podnikateľskej činnosti

2.1.1. Ekonomika a financovanie TAT v rokoch 2006 a 2007

Vývoj nákladov a výnosov TAT v rokoch 2005 až 2007:

	(v tis. Sk)		
	k 31.12.2005	k 31.12.2006	k 31.12.2007
Náklady celkom	411 055	495 112	328 987
Výnosy celkom	418 843	565 042	348 713

z toho: tržby za teplo	373 450	361 436	332 786
Hosp. výsledok – zisk pred zdanením	7 788	69 930	19 726
Hosp. výsledok – zisk na rozdelenie	3 812	55 466	12 521

Hospodársky výsledok TAT za rok 2006 podstatným spôsobom ovplyvnil predaj emisných kvót skleníkových plynov kysličníka uhličitého (ďalej len „CO₂“) pridelených podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES. Na základe Národného alokačného plánu (ďalej len „NAP“) bola TAT pridelená na roky 2005 – 2007 po 10 % znížení celková kvóta v objeme 220,93 tis. ton CO₂.

V roku 2005 boli bezodplatne TAT pripísané emisné kvóty v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/26670/2005-74, ocenené v reprodukčnej obstarávacej cene 750,- Sk / tona (v cene jediného známeho obchodu s emisiami v roku 2005). Podľa postupov účtovania v roku 2005 nebol ovplyvnený výsledok hospodárenia TAT účtovaním pridelených, odovzdaných a predaných emisných kvót. V roku 2006 bol celkový kladný vplyv z emisných kvót na výsledok hospodárenia TAT 69 031 tis. Sk (v účtovníctve vykázaný zisk pred zdanením celkom bol 69 930 tis. Sk) a v roku 2007 zúčtovaním odovzdaných bezodplatne pridelených emisných kvót bol celkový kladný vplyv na výsledok hospodárenia TAT 1 661 tis. Sk.

2.1.2. Kontrola zákonnosti, najmä pri realizácii investícií vo vzťahu k prioritám v investičných zámeroch TAT, vyjadrených v investično-finančnom rozpočte

Základný rámec prípravy a realizácie investičnej výstavby v rokoch 2006 a 2007 vychádzal zo strategických zámerov TAT. Jedným zo zámerov TAT bolo financovanie investičných akcií z vlastných zdrojov, najmä v roku 2006 získaných, vzhľadom na štruktúru distribúcie tepelnej energie, z prostriedkov z predaja pridelených emisných kvót na trhu s emisiami.

Finančné krytie celého rozsahu investícií v schválenom IFP pre rok 2006 v celkovom objeme 149 100 tis. Sk bolo zabezpečené z vlastných finančných zdrojov TAT. Pre rok 2007 bol IFP schválený v celkovom objeme 128 296 tis. Sk zabezpečený vlastnými finančnými zdrojmi TAT a komerčným úverom vo výške 40 000 tis. Sk.

Kontrolou dokladov vzťahujúcich sa na vybrané investičné akcie nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Overením spôsobu dodržania predmetu zmluvy, dohôd o cene diela, dohôd o riešení zmien v predmete diela, dohôd o termínoch plnenia lehoty výstavby, dohôd o spôsobe splatnosti ceny diela, fakturovania, merania a preberania uskutočnených prác a pod. boli v niektorých prípadoch zistené nasledovné formálne nezrovnalosti:

- Dohody o zmenách ceny diela, resp. termínov plnenia boli uzatvárané s nedostatočným predstihom, resp. neboli zosúladené termíny plnenia uvedené v Zmluve o dielo (ďalej len „ZoD“) s uzavretými Dodatkami k ZoD,
- Členenie príslušných ustanovení (článkov) dohodnutých v Dodatkoch k ZoD nebolo zosúladené s členením uvedeným v základnej ZoD,
- Nesprávne boli uvedené aj termíny dokončenia prác podľa ZoD, resp. Dodatkov k ZoD v „Zápisoch o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby“ a nezosúladenie vyhotovenia „Zoznamu drobných väd a nedorobkov zistených pri preberaní stavby“ so skutočným odstránením väd a nedorobkov.

Vzhľadom na vyššie uvedené formálne nedostatky **NKÚ SR odporučil TAT uzatvárať** akékoľvek dohody o zmenách v predmete zmluvy, termínoch plnenia, ceny diela a pod. s primeraným časovým predstihom a v súlade s členením uvedeným v základnej ZoD.

2.2. Hospodárnosť a preukázateľnosť poskytnutých finančných prostriedkov na požitky zamestnancom a členom orgánov TAT; dodržiavanie pravidiel pre odmeňovanie členov orgánov TAT

2.2.1. Zamestnanosť a odmeňovanie

K 01.01.2006 bolo v TAT zamestnaných 160 zamestnancov, k 31.12.2006 bol znížený stav zamestnancov na 140 a k 31.12.2007 bolo v TAT zamestnaných 112 zamestnancov.

Zamestnanci TAT boli odmeňovaní v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“). TAT mala vypracovaný „Pracovný poriadok TAT, a.s.“ (ďalej len „PP“), zároveň mala TAT prijatú Kolektívnu zmluvu (ďalej len „KZ“) pre príslušný rok, v ktorých boli upravené pracovnoprávne, sociálne, mzdové a iné nároky zamestnancov.

Z hľadiska dohodnutej mzdy cca polovica zamestnancov TAT bola odmeňovaná tarifnou mzdou dohodnutou podľa KZ a polovica zmluvnou mzdou dohodnutou individuálne. V roku 2006 bolo vyplatené na všetky druhy nákladových odmien 11,3 % zo mzdových nákladov a v roku 2007 to bolo 12,2 %.

Na základe náhodne vybranej štatistickej vzorky zamestnancov TAT boli kontrolou NKÚ SR overené pracovné zmluvy, mzdové listy a doklady vzťahujúce sa k vyplateným osobným príjmom. V 14 prípadoch z celej predloženej dokumentácie bol zistený formálny nesúlad v termínoch účinnosti a podpisu dohôd o zmene pracovnej zmluvy, alebo v dohodách o mzdovom zaradení. Tieto dohody boli podpísané v rámci toho istého mesiaca, avšak niekoľko dní po nadobudnutí ich účinnosti.

2.2.1.2. Funkčné požitky

V pracovných zmluvách niektorých zamestnancov TAT bolo dohodnuté aj poskytnutie funkčných požitkov zodpovedajúcich štandardnej úrovni:

- poistenie zodpovednosti za škodu spoločnosti spôsobenú členmi PS a členmi DR, kde alikvotnú čiastku poistného za každého člena PS a člena DR hradila TAT (v roku 2006 v sume 193 348 Sk celkom pre 18 členov orgánov spoločnosti a v roku 2007 v sume 154 802 Sk celkom pre desať členov orgánov spoločnosti),
- zabezpečenie a uhradenie časti nákladov spojených s jazykovou prípravou v anglickom jazyku (v roku 2006 v sume 109 821 Sk celkom pre 29 zamestnancov TAT a v roku 2007 v sume 30 367 Sk celkom pre sedem zamestnancov TAT),
- poskytnutie služobného motorového vozidla aj na súkromné účely pre ôsmich vedúcich zamestnancov v roku 2006 (nefinančný príjem celkom 649 193 Sk) a v roku 2007 pre siedmich vedúcich zamestnancov (nefinančný príjem celkom 658 668 Sk).

Zamestnancom TAT boli poskytované aj nepeňažné plnenia zo sociálneho fondu, kde TAT postupovala v zmysle § 5, ods. 11 písm. f) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

TAT používala mobilnú sieť ORANGE, pričom používanie mobilných telefónov zamestnancami považovala ako pracovný nástroj a nie ako funkčný požitok. Pri úhradách súkromných hovorov u zamestnancov TAT postupovala podľa interného predpisu. Kontrolu používania telefónov na služobné a súkromné účely vykonávali priami nadriadení.

2.2.2. Predstavenstvo a Dozorná rada

Členom orgánov TAT boli v roku 2006 a 2007 okrem zmluvne určených odmien a cestovných náhrad vyplatené aj tantiémy - na základe rozhodnutí VZ o rozdelení čistého zisku za

rok 2006 zo dňa 25.06.2007 a za rok 2007 zo dňa 11.06.2008 (v roku 2006 boli tantiémy vyplatené siedmim členom PS a deviatim členom DR a v roku 2007 to bolo piatim členom PS a piatim členom DR).

Prehľad vyplatených odmien a tantiém v Sk členom orgánov TAT za roky 2006 a 2007:

	Rok 2006			Rok 2007		
	Odmeny	Tantiémy	Spolu	Odmeny	Tantiémy	Spolu
Predstavenstvo	1 090 033	1 470 000	2 560 033	1 284 000	240 000	1 524 000
Dozorná rada	1 117 124	530 000	1 647 124	938 000	90 000	1 028 000
Spolu	2 207 157	2 000 000	4 207 157	2 222 000	330 000	2 552 000

2.3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní cestovných náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách

Kontrolou neboli zistené nedostatky súvisiace s účtovaním pracovných ciest a následným vyplatením sumy za používanie vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu.

2.4. Hospodárnosť na úseku autodopravy, dodržiavanie používania motorových vozidiel TAT

K 01.01.2006 mala TAT vo svojom majetku zaradených 17 osobných motorových vozidiel, 12 nákladných vozidiel a štyri špeciálne motorové vozidlá (celkom 33 motorových vozidiel). K 31.12.2007 bolo v majetku TAT vykázaných 15 osobných motorových vozidiel, 11 nákladných motorových vozidiel a tri špeciálne motorové vozidlá. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky v súvislosti s odpredajom motorových vozidiel.

Používanie motorových vozidiel mala TAT upravené internými smernicami, ktoré určovali o. i. aj podmienky a zodpovednosti pri odovzdávaní a preberaní vozidiel, systémom odberu pohonných látok (ďalej len „PHL“) prostredníctvom platobnej karty na čerpacích staniách, systém požadovania, schvaľovania, vykazovanie jász, ale neriešili prípady nadmerného čerpania pohonných látok -nadspotreba (nadspotreba predstavovala v roku 2006 4,6 % a v roku 2007 3,7 % z celkovej spotreby PHL, čo vo finančnom vyjadrení predstavovalo v roku 2006 sumu 50 609 Sk a v roku 2007 sumu 36 270 Sk) a nezaoberali sa riešením tejto nadspotreby, čo kontrola NKÚ SR považovala za neštandardné. Z tohto dôvodu **NKÚ SR odporučil TAT** vypracovať vnútorné pravidlá pre rozlišovanie nadspotreby.

2.5. Verejné obstarávanie v podmienkach TAT v rokoch 2006 a 2007

FNM SR, ako jediný akcionár, vykonal kontrolu zameranú aj na oblasť VO v roku 2005, pričom nezistil porušenie platných právnych predpisov a interných noriem TAT upravujúcich oblasť VO.

Z prehľadu VO predloženého TAT okrem iného vyplynulo, že cena bez DPH u všetkých zákaziek uvedených v tabuľke bola nižšia ako finančný limit uvedený v § 4 ods. 2 písm. f) a g) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len

„zákon č. 25/2006 Z. z.“) a na ich obstarávanie sa podľa ustanovenia § 1 ods. 2 písm. t) nevzťahoval zákon č. 25/2006 Z. z..

Základné podmienky a povinnosti TAT pri uplatnených formách obstarávania vo vybranej vzorke, zvolenej neštatistickou metódou, boli dodržané a v overovaných ZoD bola dodržaná cena obstarania, ďalšie určené podmienky a pri obstarávaní týchto zákaziek postupovala TAT podľa vnútroorganizačných predpisov. Kontrolou príslušnej dokumentácie nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. a povinností v ňom uvedených pre obstarávateľa.

3. Rozdelenie hospodárskeho výsledku, tvorba a použitie fondov TAT

Výsledkom hospodárenia v rokoch 2006 a 2007 bol zisk na rozdelenie, v roku 2006 v objeme 55 457 tis. Sk a v roku 2007 v objeme 12 521 tis. Sk a bol použitý podľa rozhodnutia VZ za príslušný rok. Prídelenie do rezervného fondu bol uskutočnený v oboch rokoch vo výške 10 % zo zisku na rozdelenie.

Časť zisku určená na výplatu dividend dosiahla v roku 2006 podiel 19,83 % disponibilného zisku a v roku 2007 to bolo 47,92 % disponibilného zisku. Tantiémy pre členov orgánov spoločnosti za rok 2006 boli vyplatené na úrovni 3,61 % disponibilného zisku a v roku 2007 to bolo na úrovni 2,64 % (pôvodne bol navrhovaný objem tantiém na úrovni 15,97 % disponibilného zisku - v sume 2 000 tis. Sk), keď na návrh jediného akcionára bol tento objem VZ znížený a schválený v objeme 330 tis. Sk. Ušetrené finančné prostriedky v objeme 1 670 tis. Sk boli presunuté do nerozdeleného zisku TAT.

Zostávajúca časť z čistého zisku za rok 2006 v objeme cca 36 919 tis. Sk, resp. za rok 2007 v objeme cca 3 269 tis. Sk bola prídelená do investičného fondu. K jeho čerpaniu v kontrolovanom období nedošlo.

Tvorba a použitie sociálneho fondu

Ročný povinný prídelenie do sociálneho fondu, spolu s prídelením dohodnutým v KZ, predstavoval spolu 1,5 % zo súhrnu hrubých miezd. Súhrn hrubých miezd za rok 2006 bol v účtovníctve TAT vykázaný v sume 43 210 tis. Sk a za rok 2007 v sume 38 017 tis. Sk.

4. Stav vedenia účtovníctva TAT

4.1 Stav a úroveň vedenia účtovníctva podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

TAT v kontrolovanom období viedla účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 (ďalej len „Opatrenie“), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Účtovný rozvrh pre rok 2006 a 2007 mala TAT spracovaný v zmysle Opatrenia. Činnosť v účtovníctve bola usmerňovaná internými smernicami.

Účtovné závierky boli vypracované v termíne, obsahovali všetky všeobecné náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 citovaného zákona: súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky ako aj prehľad peňažných tokov.

Riadne individuálne účtovné závierky boli overené audítorskou spoločnosťou v zmysle § 19 citovaného zákona a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

Účtovná jednotka inventarizovala majetok a záväzky v súlade s ustanoveniami §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve a NKÚ SR zistil len formálne nedostatky pri zabezpečovaní výkonu inventarizácie, nezistil nedostatky z hľadiska spôsobu ich uskutočnenia. Jednalo sa o spracovanie prírastkov a úbytkov majetku za mesiac november a december rokov 2006, resp. 2007 v prípadoch, kedy bola inventarizácia vykonaná k 31.10. príslušného roku.

5. Stav správy a ochrany majetku TAT

5.1 Stav zabezpečenia majetku TAT proti zneužitiu a odcudzeniu; dohody o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok

TAT formálne splnila zákonné predpoklady zabezpečenia majetku TAT, najmä proti