Úrad pre reguláciu sieťových odvetví
Bajkalská 27, P.O. Box 12, 820 07 Bratislava 27

Protokol č. 310/2012
o výsledku vykonanej kontroly

Na základe poverenia č. 310/2012 riaditeľky odboru kontroly na vykonanie kontroly zo dňa 19. 09. 2012 a Dodatku č. 1 k Povereniu č. 310/2012 zo dňa 24. 10. 2012 vykonali v dňoch od 04. 10. 2012 do termínu prerokovania protokolu zamestnanci Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „úrad")

Ing. Jiří Brož
Ing. Michal Chmúrny

podľa § 9 ods. (1) písm. b) bod 5 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach kontrolu overovania dodržiavania vybraných zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov a vydaných rozhodnutí, správnosti a pravdivosti dokladov predkladaných úradu v oblasti regulácie tepelnej energetiky za roky 2009, 2010, 2011 a 2012

v regulovanom subjekte :

BYVATERM, s.r.o., Cyrila a Metoda 29, 038 61 Vrútky

IČO : 31 642 195.

1. Úvodná a všeobecná časť

BYVATERM, s.r.o., Cyrila a Metoda 29, 038 61 Vrútky (ďalej len „regulovaný subjekt") je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka č. 3056/L podľa výpisu zo dňa 23. 07. 2012. Kópia výpisu z obchodného registra zo dňa 23. 07. 2012 je v **prílohe č. 1** protokolu. Predmetom podnikania regulovaného subjektu je okrem iných činností :
- výroba tepla, rozvod tepla,
- správa nehnuteľností na základe honoráru alebo kontaktu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb.

Regulovaný subjekt je platiteľom dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH").

Úrad udelil regulovanému subjektu rozhodnutím povolenie č. 2006T 0132 - 3. zmena, 4. zmena, 5. zmena - na predmet podnikania výroba tepla, rozvod tepla. Kópie povolení sú **v prílohe č. 2** protokolu.

Výkaz ziskov a strát, súvaha ku dňu 31. 12. 2009, 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011 sú v prílohe **prílohe č. 3** protokolu.

1.1 Prehľad o energetickom hospodárstve

Regulovaný subjekt podľa platného povolenia na vykonávanie regulovanej činnosti v kontrolovanom období prevádzkoval ku dňu zmeny vo vydanom povolení nasledovné tepelné zariadenia:

- Povolenie č. 2006T 0132 - 3. zmena (zo dňa 04. 03. 2009)
  - 1 centrálny zdroj tepla (ďalej len „CZT") – Centrum I, palivo zemný plyn , s tepelným rozvodom - primárny rozvod (ďalej len „PR"), 3 odovzdávajúce stanice tepla (ďalej len „OST"), 1 OST s tepelným rozvodom - sekundárny rozvod (ďalej len „SR"),
  - 1 (CZT) – Centrum II, palivo zemný plyn, s tepelným rozvodom - SR,
  - 1 bloková kotolňa (ďalej len „BK") s tepelným rozvodom (palivo zemný plyn),
- Povolenie č. 2006T 0132 - 4. zmena (zo dňa 16. 11. 2011)
  - 1 BK (palivo zemný plyn) s tepelným rozvodom.

1.2 Nájomné zmluvy na prenajaté TZ od mesta Vrútky

Vyššie uvedené tepelné zariadenia mal regulovaný subjekt prenajaté od mesta Vrútky na základe nájomnej zmluvy č. 017/09-2 zo dňa 19. 02. 2009, ktorá nadobudla účinnosť od 01. 01. 2009, na dobu neurčitú (zmluvne dohodnuté nájomné Eur/rok).

Na základe nájomnej zmluvy č. 121/11-2 zo dňa 22. 09. 2011 z tepelných zariadení uvedených v povolení č. 2006T 0132 - 3. zmena, zostalo regulovanému subjektu v prenájme od mesta Vrútky - len tepelné zariadenie - BK (PK ZŠ Hany Zelinovej - stavba a rozvody, technológia) Čachovský rad 34. Nájomná zmluva nadobudla účinnosť od 01. 10. 2011, so zmluvne dohodnutým nájomným Eur/rok), zároveň stratila platnosť Nájomná zmluva č. 017/09-2 zo dňa 19. 02. 2009.

Kópie nájomných zmlúv vrátane dodatkov sú **v prílohe č. 4** protokolu.

1.3 Uzatvorené zmluvy so spoločnosťou Martinská teplárenská

Regulovaný subjekt okrem vlastnej výroby a dodávky tepla v prenajatých tepelných zariadení v zmysle vyššie uvádzaných nájomných zmlúv, nakupoval v roku 2011 teplo od dodávateľa Martinská teplárenská, a. s., Martin (ďalej len „Martinská teplárenská, a. s.") a to na základe :

1/ Zmluva o budúcej zmluve o dodávke a odbere tepla č. 241/UORS/2010 zo dňa 25. 11. 2010, v ktorej je okrem iného, v bode 3. Uzatvorenie Zmluvy o dodávke a odbere tepla uvedené : „... 3.2 Výzvu na uzatvorenie Zmluvy o dodávke a odbere tepla je oprávnený zaslať druhej zmluvnej strane Budúci Dodávateľ alebo budúci Odberateľ do 7 dní po splnení všetkých nasledovných podmienok :
   - budú zrealizované prípojky horúcovodu
   - budú zrealizované a uvedené do prevádzky OST ..." .

2/ Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 450 339, uzatvorená v zmysle Zákona č. 657/2004 Z. z., Obchodného zákonníka a Občianskeho zákonníka zo dňa 20. 07. 2011, kde sú uvedené zmluvné strany - dodávateľ: Martinská teplárenská, a. s., Robotnícka 17, 036 01 Martin a odberateľ: Byvaterm, s.r.o., Sv. Cyrila a Metoda 29, Vrútky, v ktorej je okrem iného v článku I. PREDMET ZMLUVY uvedené: „Predmetom zmluvy je dodávka tepla z tepelných sietí spoločnosti Martinská teplárenská, a. s.".

Kópie uvedených zmlúv sú **v prílohe č. 5** protokolu.

1.4 Uzatvorené zmluvy s odberateľmi tepla (konečnými spotrebiteľmi)

Regulovaný subjekt v období :

1/ od augusta do novembra 2011 nakúpené teplo fakturoval odberateľom (konečným spotrebiteľom) na základe skôr uzatvorených platných zmlúv o dodávke a odbere tepla s použitím cien v úradom vydaných cenových rozhodnutiach,

2/ december 2011, nakúpené teplo fakturoval na základe „zmlúv o sprostredkovaní dodávok tepla na ÚK a TÚV".

Kópia vybranej Zmluvy o dodávke a odbere tepla č. 1106 zo dňa 21. 12. 2005

a Dodatku č. 1 k nej zo dňa 29. 12. 2006 (bez príloh) sú v **prílohe č. 30** protokolu (prílohy k zmluve sú súčasťou ostatnej dokumentácie úradu).

Kópia vybranej Zmluvy o sprostredkovaní dodávok tepla na ÚK a TÚV zo dňa 16. 12.2011 (s účinnosťou od 01. 12. 2011) podpísaná za SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10 p. Okuliarom je **v prílohe č. 6** protokolu.

2. Preukázané kontrolné zistenia

Kontrola bola vykonaná podľa zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 276/2001 Z. z.") a všeobecne záväzných právnych predpisov a rozhodnutí úradu platných pre roky 2009, 2010, 2011 a 2012 v oblasti regulácie tepelnej energetiky.

Kontrolou bol preverený aj podnet p. Okuliara, predsedu SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, 038 61 Vrútky, prešetrenie platnosti povolenia č. 2006T 0132 – 3. zmena, vydaného úradom regulovanému subjektu.

2.1 Kontrola dodržiavania určeného spôsobu cenovej regulácie a uskutočňovania dodávok tepla v súlade so schválenými cenami v rokoch 2009, 2010 a 2011

Podľa § 13 ods. 2 písm. b) zákona č. 276/2001 Z. z. je regulovaný subjekt povinný dodržiavať určený spôsob cenovej regulácie a uskutočňovať dodávky tovaru a služieb v súlade so schválenými alebo určenými cenami.

Pri určovaní ceny tepla sa v jednotlivých rokoch 2009, 2010 a 2011 postupovalo podľa výnosu č. 6/2008, ktorým sa ustanovuje regulácia cien tepla v znení výnosov č. 7/2008, č. 6/2009, č. 6/2010 (ďalej len „výnos č. 6/2008").

Podľa § 4 ods. 3 výnosu č. 6/2008 variabilná zložka maximálnej ceny tepla sa fakturuje za namerané množstvo tepla na odbernom mieste a fixná zložka maximálnej ceny tepla sa fakturuje za regulačný príkon na odbernom mieste.

Podľa § 6 ods. 1 výnosu č. 6/2008, po skončení regulačného roka 2011 sa do 31. marca nasledujúceho kalendárneho roka dobropisom zúčtujú plánované náklady podľa tohto výnosu zahrnuté v určených variabilných a fixných zložkách maximálnych cien tepla určených na roky 2009 až 2011 a nepreukázané účtovnými dokladmi, okrem nákladov podľa § 2 ods. 9 písm. a) určených v návrhu maximálnej ceny tepla na príslušný regulačný rok, ak variabilné náklady na palivo a teplo sú prepočítané podľa skutočnej ceny za palivo a množstvo tepla podľa ukazovateľov energetickej účinnosti určených pri overovaní hospodárnosti sústavy tepelných zariadení a použitých pri prvom návrhu na určenie ceny tepla na príslušný regulačný rok a nákladov podľa § 2 ods. 9 písm. b).

Rozsah, štruktúru a výšku oprávnených nákladov úrad ustanovil v § 2 výnosu č. 6/2008, spôsob určenia výšky primeraného zisku je v § 3 a podmienky uplatňovania ceny sú v § 4 výnosu č. 6/2008.

Overenie oprávnených nákladov a primeraného zisku kontrola vykonala na základe predložených účtovných dokladov, analytickej účtovnej evidencie príslušných nákladových stredísk, faktúr a interných účtovných dokladov v nákladových položkách variabilnej a fixnej zložky maximálnej ceny tepla za výrobu, distribúciu a dodávku tepla pre jednotlivé odberné miesta v meste Vrútky.

Overenie oprávnených nákladov variabilnej zložky maximálnej ceny tepla kontrola vykonala v zmysle výnosu č. 6/2008 nasledovným spôsobom :

- náklady na spotrebu zemného plynu určila na základe normatívnych účinností, výhrevnosti zemného plynu, skutočnej priemernej ročnej ceny dodaného zemného plynu so spotrebnou daňou a skutočne dodaného množstva tepla,

- ostatné variabilné náklady (elektrina, voda, technologické hmoty) zahrnula vo výške overených na základe účtovnej evidencie.

Overenie oprávnených nákladov fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom kontrola vykonala v zmysle výnosu č. 6/2008 nasledovným spôsobom :

- do jednotlivých položiek neregulovanej zložky fixných nákladov zahrnula oprávnené náklady v zmysle výnosu č. 6/2008 overené na základe dodávateľských faktúr a účtovnej evidencie,

- regulovanú zložku fixných nákladov zahrnula vo výške schválenej v návrhu maximálnej ceny tepla na jednotlivé roky,

- výšku primeraného zisku zahrnula v súlade s limitom určeným výnosom č. 6/2008.

2.1.1 Rok 2009

Úrad určil na obdobie od 01. 01. 2009 do 31. 12. 2009 rozhodnutím č. 0144/2009/T zo dňa 22. 12. 2008 (**príloha č. 7** protokolu) ceny tepla pre regulovaný subjekt nasledovne:

- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre domácností 0,04916 €/kWh
- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre odberateľov a konečných spotrebiteľov okrem domácností 0,05915 €/kWh
- fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom 91,61230 €/kW.

Uvedené ceny sú bez DPH.

Skutočné náklady na výrobu a dodávku tepla a skutočné náklady regulovanej zložky fixných nákladov v roku 2009 predložené regulovaným subjektom sú v **prílohe č. 8** protokolu.

Regulovaný subjekt po skončení roku 2009 zúčtoval dobropisom plánované náklady do 31. 03 2010 na ním overené skutočne vynaložené náklady zahrnuté vo:
- variabilnej zložke maximálnej ceny tepla – domácnosti vo výške €,
- variabilnej zložke maximálnej ceny tepla – ostatní odberatelia okrem domácností vo výške €,
- fixnej zložke maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom vo výške €.

2.1.1.1 Variabilná zložka maximálnej ceny - domácnosti

Celková výška variabilnej zložky maximálnej ceny tepla v úradom určenej maximálnej cene 0,04916 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 8 443 621 kWh bola €.

Kontrolou overená variabilná zložka maximálnej ceny tepla za rok 2009 bola vo výške 0,04949 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 8 443 621 kWh v celkovej čiastke €. Overenie zahrnutia oprávnených nákladov započítaných do variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 9** protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2009 vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla skutočne dodané množstvo tepla 8 443 621 kWh v cene 0,0489 €/kWh v celkovej čiastke €. Prehľad fakturácie variabilnej zložky maximálnej ceny tepla s vyúčtovaním za rok 2009 je v **prílohe č. 10** protokolu.

V **prílohe č. 11** protokolu je faktúra č. 09440676 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2009 a faktúra - dobropis č. 10440077 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2009 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.1.2 Variabilná zložka maximálnej ceny – ostatní odberatelia okrem domácností

Celková výška variabilnej zložky maximálnej ceny tepla v úradom určenej maximálnej cene 0,05915 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 1 762 994 kWh bola €.

Kontrolou overená variabilná zložka maximálnej ceny tepla za rok 2009 bola vo výške 0,05173 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 1 762 994 kWh v celkovej čiastke €. Overenie zahrnutia oprávnených nákladov započítaných do variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 9** protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2009 vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla 1 762 994 kWh tepla v cene 0,05120 €/kWh v celkovej čiastke €. Prehľad fakturácie variabilnej zložky maximálnej ceny tepla s vyúčtovaním za rok 2009 je v **prílohe č. 10** protokolu.

V **prílohe č. 12** protokolu je faktúra č. 09440668 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2009 a faktúra - dobropis č. 10440086 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2009 pre odberateľa Krajské policajné riaditeľstvo PZ Žilina, Kuzmányho 26, Žilina.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.1.3 Fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom

Celkový dohodnutý regulačný príkon odberných miest za rok 2009 bol 2 484,50 kW, fakturovaný regulačný príkon bol 2 442,40 kW.

Celková výška fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom v úradom určenej maximálnej cene 91,6123 €/kW na celkový dohodnutý regulačný príkon 2 484,50 kW bola €.

Kontrolou overené oprávnené náklady za rok 2009 vo fixnej zložke maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom v súlade s limitom určeným výnosom č. 6/2008, pri dohodnutom regulačnom príkone 2 484,50 kW boli v objeme . Overenie objemu oprávnených nákladov započítaných do fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom je v **prílohe č. 9** protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2009 odberateľom regulačný príkon 2 442,40 kW a objem fixných nákladov s primeraným ziskom vo výške €. Prehľad fakturácie fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom s vyúčtovaním za rok 2009 je v **prílohe č. 10** protokolu.

V **prílohe č. 11** protokolu je faktúra č. 09440676 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2009 a faktúra - dobropis č. 10440094 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2009 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.

V **prílohe č. 12** protokolu je faktúra č. 09440668 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2009 a faktúra - dobropis č. 10440086 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2009 pre odberateľa Krajské policajné riaditeľstvo PZ Žilina, Kuzmányho 26, Žilina.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.2 Rok 2010

Úrad určil pre regulovaný subjekt rozhodnutím č. 0149/2010/T zo dňa 21. 12. 2009 (**príloha č. 13** protokolu) na obdobie od 01. 01. 2010 do 31. 12. 2010 nasledovné maximálne ceny tepla s primeraným ziskom:

- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre domácnosti 0,0466 €/kWh
- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre odberateľov a konečných spotrebiteľov okrem domácností 0,0540 €/kWh
- fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom 91,4378 €/kW.

Uvedené ceny sú bez DPH.

Skutočné náklady na výrobu a dodávku tepla a skutočné náklady regulovanej zložky fixných nákladov v roku 2010 predložené regulovaným subjektom sú v **prílohe č. 14** protokolu.

Regulovaný subjekt po skončení roku 2010 zúčtoval dobropisom plánované náklady do 31. 03 2011 na ním overené skutočne vynaložené náklady zahrnuté vo:
- variabilnej zložke maximálnej ceny tepla – domácnosti vo výške €,
- variabilnej zložke maximálnej ceny tepla – ostatní odberatelia okrem domácností vo výške €,
- fixnej zložke maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom vo výške €.

2.1.2.1 Variabilná zložka maximálnej ceny - domácnosti

Celková výška variabilnej zložky maximálnej ceny tepla v úradom určenej maximálnej cene 0,0466 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 8 723 767 kWh bola €.

Kontrolou overená variabilná zložka maximálnej ceny tepla za rok 2010 bola vo výške 0,0451 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 8 723 767 kWh v celkovej čiastke €. Overenie zahrnutia oprávnených nákladov započítaných do variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 15** protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2010 vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla skutočne dodané množstvo tepla 8 723 767 kWh v cene 0,0447 €/kWh v celkovej čiastke €. Prehľad fakturácie variabilnej zložky maximálnej ceny tepla s vyúčtovaním za rok 2010 je v **prílohe č. 16** protokolu.

V **prílohe č. 17** protokolu je faktúra č. 10440675 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2010 a faktúra - dobropis č. 11440085 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2010 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.2.2 Variabilná zložka maximálnej ceny – ostatní odberatelia okrem domácností

Celková výška variabilnej zložky maximálnej ceny tepla v úradom určenej maximálnej cene 0,0540 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 1 954 535 kWh bola €.

Kontrolou overená variabilná zložka maximálnej ceny tepla za rok 2010 bola vo výške 0,0491 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 1 954 535 kWh v celkovej čiastke €. Overenie zahrnutia oprávnených nákladov započítaných do variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 15** protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2010 vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla skutočne dodané množstvo tepla 1 954 535 kWh v cene 0,0487 €/kWh v celkovej čiastke €. Prehľad fakturácie variabilnej zložky maximálnej ceny tepla s vyúčtovaním za rok 2010 je v **prílohe č. 16** protokolu.

V **prílohe č. 18** protokolu je faktúra č. 10440667 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2010 a faktúra - dobropis č. 11440077 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2010 pre odberateľa Krajské policajné riaditeľstvo PZ Žilina, Kuzmányho 26, Žilina.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.2.3 Fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom

Celkový dohodnutý regulačný príkon odberných miest za rok 2010 bol 2 484,50 kW, fakturovaný regulačný príkon bol 2 443,13 kW.

Celková výška fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom v úradom určenej maximálnej cene 91,4378 €/kW na celkový dohodnutý regulačný príkon 2 484,50 kW bola €.

Kontrolou overené oprávnené náklady za rok 2010 vo fixnej zložke maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom v súlade s limitom určeným výnosom č. 6/2008, pri dohodnutom regulačnom príkone 2 484,50 kW boli v objeme). Overenie objemu oprávnených nákladov započítaných do fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom je v **prílohe č. 9** protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2010 odberateľom regulačný príkon 2 443,13 kWh a objem fixných nákladov s primeraným ziskom vo výške €. Prehľad fakturácie fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom s vyúčtovaním za rok 2010 je v **prílohe č. 16** protokolu.

V **prílohe č. 17** protokolu je faktúra č. 10440675 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2010 a faktúra - dobropis č. 11440085 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2010 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.

V **prílohe č. 18** protokolu je faktúra č. 10440667 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2010 a faktúra - dobropis č. 11440077 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2010 pre odberateľa Krajské policajné riaditeľstvo PZ Žilina, Kuzmányho 26, Žilina.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.3 Rok 2011

Úrad určil na obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011 rozhodnutím č. 0013/2011/T zo dňa 21. 12. 2010, doručeným regulovanému subjektu 30. 12. 2010 (**príloha č. 19** protokolu) ceny tepla pre regulovaný subjekt nasledovne:

- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre domácností 0,0507 €/kWh
- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre odberateľov a konečných spotrebiteľov okrem domácností 0,0551 €/kWh
- fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom 91,3818 €/kW.

Úrad určil rozhodnutím č. 0347/2011/T zo dňa 26. 07. 2011 na obdobie odo dňa doručenia rozhodnutia regulovanému subjektu (01. 08. 2011) do 31. 12. 2011 (**príloha č. 19** protokolu) ceny tepla pre regulovaný subjekt nasledovne :

- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre domácností 0,0350 €/kWh
- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre odberateľov a konečných spotrebiteľov okrem domácností 0,0354 €/kWh
- fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom 140,0671 €/kW.

Úrad určil rozhodnutím č. 0377/2011/T zo dňa 22. 08. 2011 na obdobie odo dňa doručenia rozhodnutia regulovanému subjektu (05. 09. 2011) do 31. 12. 2011 (**príloha č. 19** protokolu) ceny tepla pre regulovaný subjekt nasledovne :

- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre domácností 0,0394 €/kWh
- variabilná zložka maximálnej ceny tepla pre odberateľov a konečných spotrebiteľov okrem domácností 0,0397 €/kWh
- fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom 142,2398 €/kW.

Uvedené ceny sú bez DPH.

Kalkulácie návrhov maximálnych cien tepla pre rok 2011 od regulovaného subjektu (návrh zo dňa 29. 10. 2010, 24. 06. 2011, 01. 08. 2011) sú v **príloha č. 20** protokolu.

Skutočné náklady na výrobu a dodávku tepla a skutočné náklady regulovanej zložky fixných nákladov v roku 2011 predložené regulovaným subjektom sú v **prílohe č. 21** protokolu.

Regulovaný subjekt v období (mesiac august až september 2011) postupne odpojil podstatnú časť vlastných tepelných zariadení (CZT – Centrum I a II vrátane tepelných

rozvodov) okrem BK (ZŠ H. Zelinovej, Čachovský rad) a teplo nakupoval od spoločnosti Martinská teplárenská, a. s., nasledovne:

variabilná zložka	*teplo v kWh*	*nákup v €*	*€/kWh*
08/2011			
odberatelia - domácnosti	80 025,00	2 504,82	0,0313
ostatní	5 438,89	170,24	0,0313
variabilná zložka	*teplo v kWh*	*nákup v €*	*€/kWh*
09 - 11/2011			
odberatelia - domácnosti	1 874 975,00	67 499,10	0,0360
ostatní	511 950,01	18 430,20	0,0360
12/2011			
odberatelia - domácnosti	1 075 500,00	38 718,00	0,0360
ostatní	333 875,03	12 019,50	0,0360
Spolu 08 – 12/2011			
odberatelia - domácnosti	**3 030 500,00**	**108 721,92**	**0,0359**
ostatní	**851 263,93**	**30 619,94**	**0,0359**
odberatelia celkom	**3 881 763,93**	**139 341,86**	**0,0359**

fixná zložka	*príkon v kW*	*nákup v €*	*€/kW*
08/2011			
odberatelia spolu	16,12	1 796,82	111,4652
09 - 11/2011			
odberatelia spolu	450,34	51 231,50	113,7618
12/2011			
odberatelia spolu	265,40	30 190,36	113,7542
Spolu 08 – 12/2011			
odberatelia spolu	**731,86**	**83 218,68**	**113,7085**

Nakupované teplo od spoločnosti Martinská teplárenská, a. s. v období 08 – 12/2011 bolo dodávané konečným spotrebiteľom cez tepelné zariadenia (tepelné rozvody a KOST), ktoré na území mesta Vrútky vybudovala Martinská teplárenská, a. s.

Martinská teplárenská, a. s. na základe Zmluvy o budúcej zmluve č. zo dňa 25. 10. 2010 a následne na základe Zmluvy o dodávke a odbere tepla č. zo dňa 20. 07. 2011 dodávala teplo pre regulovaný subjekt až na odberné miesta konečným spotrebiteľom, kde ako dodávateľ pre konečných spotrebiteľov na základe predtým s nimi uzatvorených zmlúv vystupoval regulovaný subjekt.

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 657/2004 Z. z.“) dodávateľom tepla je

- fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je držiteľom povolenia na rozvod tepla alebo
- sa na ňu vzťahuje oznamovacia povinnosť podľa § 11. alebo
- množstvo dodaného tepla rozpočítava konečnému spotrebiteľovi.

Prvá časť definície sa na regulovaný subjekt nevzťahuje, nakoľko podľa § 2 písm. k) zákona č. 657/2004 Z. z. rozvodom tepla sa rozumie distribúcia tepla a dodávka tepla odberateľovi, pričom subjekt musí vykonávať obidve činnosti, a to distribúciu a dodávku tepla. Kontrolovaný subjekt nevykonával rozvod tepla, pretože nemal k zariadeniam na distribúciu tepla žiadny vzťah. Tieto boli vo vlastníctve Martinskej teplárenskej, a. s. Druhá časť definície sa na regulovaný subjekt taktiež nevzťahuje. Na regulovaný subjekt sa vzťahuje tretia časť definície, podľa ktorej mal množstvo dodaného tepla v období 08 – 12/2011 rozpočítať konečnému spotrebiteľovi.

Regulovaný subjekt pri fakturácii nakúpeného tepla za obdobie 08 - 11/2011 použil úradom určenú cenu napriek tomu, že v platnom povolení na podnikanie nemal uvedené

tepelné zariadenia, prostredníctvom ktorých mohol nakúpené teplo dodávať konečným spotrebiteľom.

Regulovaný subjekt po skončení roku 2011 zúčtoval ťarchopismi plánované náklady do 31. 03 2011 na ním overené skutočne vynaložené náklady zahrnuté vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla – domácnosti vo výške € a dobropismi zúčtoval vo:
- variabilnej zložke maximálnej ceny tepla – ostatní odberatelia okrem domácností vo výške €,
- fixnej zložke maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom vo výške €.

2.1.3.1 Variabilná zložka maximálnej ceny – domácnosti

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2011 vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla skutočne dodané množstvo tepla 7 816 158,87 kWh (vrátane nakupovaného tepla 3 030 500 kWh) celkom). Prehľad fakturácie variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 23** protokolu. Regulovaný subjekt bez nakupovaného tepla od Martinskej teplárenskej, a. s. vyfakturoval vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla konečným odberateľom 4 785 658,87 kWh v celkovej čiastke €.

Kontrolou overená variabilná zložka maximálnej ceny tepla za rok 2011 bola vo výške 0,0530 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 4 785 658,87 kWh (bez nakupovaného tepla za obdobie 08 - 12/2011 vo výške 3 030 500,00 kWh) v celkovej čiastke €. Overenie zahrnutia oprávnených nákladov započítaných do variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 22** protokolu.

V **prílohe č. 24** protokolu je faktúra č. 11440509 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440566 za október 2011, faktúra č. 1140623 za november 2011 a faktúra č. 12440042 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.

V **prílohe č. 25** protokolu je faktúra č. 11440516 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440573 za október 2011, faktúra č. 11440630 za november 2011 a faktúra č. 12440049 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa SVB M. R. Štefánika 10, 12 (Mgr. Fegyes Robert), Vrútky.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.3.2 Variabilná zložka maximálnej ceny – ostatní odberatelia okrem domácností

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2011 vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla skutočne dodané množstvo tepla 2 176 212,85 kWh (vrátane nakupovaného tepla 851 263,93 kWh) celkom € (0,0460 €/kWh). Prehľad fakturácie variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 23** protokolu. Regulovaný subjekt bez nakupovaného tepla od Martinskej teplárenskej, a. s. vyfakturoval vo variabilnej zložke maximálnej ceny tepla konečným odberateľom 1 324 948,92 kWh v celkovej čiastke €.

Kontrolou overená variabilná zložka maximálnej ceny tepla za rok 2011 bola vo výške 0,0597 €/kWh na skutočne dodané množstvo tepla 1 324 948,92 kWh (bez nakupovaného tepla za obdobie 08 - 12/2011 vo výške 851 263,93 kWh) v celkovej čiastke €. Overenie zahrnutia oprávnených nákladov započítaných do variabilnej zložky maximálnej ceny tepla je v **prílohe č. 22** protokolu.

V **prílohe č. 26** protokolu je faktúra č. 11440494 za dodávku tepla TÚV za obdobie august do 04. 09. 2011, za dodávku tepla pre ÚK a TÚV faktúra č. 11440521 za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440578 za október 2011, faktúra č. 11440635 za november 2011 a faktúra č. 12440054 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa ZŠ s MŠ M. R. Štefánika, M. R. Štefánika 1, Vrútky.

V **prílohe č. 27** protokolu je faktúra č. 11440580 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za október 2011, faktúra č. 11440637 za november 2011 a faktúra č. 12440056 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa ZUŠ Frica Kafendu, Cyrila a Metoda 20, Vrútky.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 276/2001 Z. z.

2.1.3.3 Fixná zložka maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt vyfakturoval za rok 2011 odberateľom regulačný príkon 2 655,4394 kW (vrátane nakúpeného tepla – regulačného príkonu 731,86 kW) a objem fixných nákladov s primeraným ziskom vo výške €. Prehľad fakturácie fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom je v **prílohe č. 23** protokolu. Regulovaný subjekt bez nakupovaného tepla od Martinskej teplárenskej, a. s. vyfakturoval vo fixnej zložke maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom konečným odberateľom 1 923,5794 kW v celkovej čiastke €.

Celkový dohodnutý regulačný príkon odberných miest za rok 2011 (uvádzaný v návrhoch cien) bol 2 484,50 kW.

Kontrolou boli do overených oprávnených nákladov fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom za rok 2011 započítané oprávnené náklady v položkách: poistenie majetku, nájomné, revízie, zákonné prehliadky, náklady na audit účtovnej závierky, odpisy HIM a NIM, opravy a udržiavanie.

Kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt do oprávnených nákladov fixnej zložky ceny tepla – položka opravy a udržiavanie započítal aj mzdové náklady zamestnanca p. Vandlíka – energetika dispečera vo výške €. Tento zamestnanec podľa pracovnej zmluvy a jej dodatku vykonával funkciu energetika a dispečera. Jeho pracovná náplň bola doplnená o výkon údržby a opráv energetických zariadení a výkon odborného dozoru pri realizácii prepojenia sústav CZT Martin – Vrútky.

Mzda energetika dispečera podľa výnosu č. 6/2008 patrí do položky 3.3 – Regulovaná zložka fixných nákladov.

Kontrola po predložení kópií podkladov - pracovná zmluva, pracovná náplň, dodatok č. 1 k pracovnej zmluve (**príloha č. 28** protokolu) znížila položku 3.1.9 opravy a udržiavanie o 5 400,43 €. A to z dôvodu, že mzdové náklady vyššie uvedeného zamestnanca vo výške 10 800,86 € rozdelila v pomere 50 % na mzdové náklady patriace do položky 3.3 a 50 % do položky 3.1.9. Tento prepočet bol zvolený z dôvodu, že regulovaný subjekt nepreukázal presný podiel pracovnej náplne zamestnanca ako energetika dispečera a podiel jeho práce pri opravách a údržbe.

Ďalej kontrola upravila výšku položky 3.3 a primeraného zisku, a to z dôvodu, že regulovaný subjekt nemohol fakturovať regulačný príkon pripadajúci na dodávku nakúpeného tepla od Martinskej teplárenskej, a. s. Výška položky 3.3 a primeraného zisku bola stanovená podľa skutočnej dodávky vyrobeného tepla regulovaným subjektom nasledovne:

1/ za 1-7/2011 2 484,50/12 x 7 mesiacov = 1 449,2917 kW,

2/ za 8/2011 2 484,50/12 = 207,0417 kW, z toho odpočet dodávky tepla z Martinskej teplárenskej, a. s. (16,12 kW), t. j. (207,0417 - 16,12 = 190,9217 kW),

3/ za 9 - 12/2011 ako 4/12 z regulačného príkonu na BK (141,5005/12) x 4 = 47,1668 kW).

Výška regulačného príkonu stanovená podľa dodávky vyrobeného tepla regulovaným subjektom bola 1 687,3802 kW.

Na takto stanovený objem regulačného príkonu bola kontrolu vypočítaná výška položky 3.3 regulovaná zložka fixných nákladov a primeraného zisku :

- 3.3 - 1 687,3802 x 41,49 = €,
- primeraný zisk- 1 687,3802 x 15,60 = €.

Kontrolou overený objem oprávnených nákladov fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom za rok 2011 (bez nakúpeného tepla) na základe vyššie uvedených skutočností je nasledovný:

3.1.1	Poistenie majetku	€
3.1.4	Nájomné	€
3.1.5	Revízie, zák. prehliadky, poplatky	€
3.1.6	Poplatky za znečistenie	) €
3.1.7	Náklady na over. účtov. závierky	) €
3.1.8	Odpisy HIM a NIM	€
3.1.9	Opravy a udržiavanie spolu	€
€) 3.3	Regulovaná zložka fixných. nákladov	€
	Primeraný zisk	€
	Fixné náklady spolu vr. primeraného zisku	**€.**

Overenie skutočných oprávnených nákladov započítaných do fixnej zložky maximálnej ceny tepla s primeraným ziskom je v **prílohe č. 22** protokolu.

V **prílohe č. 24** protokolu je faktúra č. 11440509 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440566 za október 2011, faktúra č. 1140623 za november 2011 a faktúra č. 12440042 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.

V **prílohe č. 25** protokolu je faktúra č. 11440516 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440573 za október 2011, faktúra č. 11440630 za november 2011 a faktúra č. 12440049 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa SVB M. R. Štefánika 10, 12 (Mgr. Fegyes Robert), Vrútky.

V **prílohe č. 26** protokolu je faktúra č. 11440494 za dodávku tepla TÚV za obdobie august do 04. 09. 2011 , za dodávku tepla pre ÚK a TÚV faktúra č. 11440521 za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440578 za október 2011, faktúra č. 11440635 za november 2011 a faktúra č. 12440054 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa ZŠ s MŠ M. R. Štefánika, M. R. Štefánika 1, Vrútky.

V **prílohe č. 27** protokolu je faktúra č. 11440580 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za október 2011, faktúra č. 11440637 za november 2011 a faktúra č. 12440056 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa ZUŠ Frica Kafendu, Cyrila a Metoda 20, Vrútky.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrola konštatuje, že regulovaný subjekt po skončení regulačného roka 2011 do 31. marca nasledujúceho kalendárneho roka dobropisom nezúčtoval neoprávnené náklady spolu vo výške podľa § 6 ods. (1) výnosu č. 6/2008 a porušil § 13 ods. 2 písm. b) zákona č. 276/2001 Z. z.

Ku kontrolnému zisteniu sa vyjadril konateľ regulovaného subjektu (**príloha č. 29** protokolu), v ktorom okrem iného uviedol, že regulovaný subjekt sa nestotožnil s predbežnými závermi vykonávanej kontroly, nakoľko náklady zamestnanca (p. Vandlíka) boli oprávnene započítané do fixných nákladov por. č. 3.1.9 Opravy a udržiavanie podľa skutočných nákladov na výrobu a dodávku tepla pre rok 2011 spolu a to z dôvodu, že zamestnanec vykonával opravu a údržbu tepelných zariadení, vychádzajúc pritom z pracovnej zmluvy zo dňa 01. 01. 1996 a prílohy č. 9 pracovná náplň zo dňa 02. 02. 2009 v znení jej dodatku č. 1 zo dňa 20. 12. 2010. Zamestnanec bol preradený na vykonávanie opravy a údržby energetických zariadení a výkon odborného dozoru pri realizácii prepojenia sústav CZT Martin – Vrútky pre rok 2011 z dôvodov hospodárnych a bezpečnostných dôvodov.

Ďalej regulovaný subjekt vo vyjadrení namieta prepočet regulačného príkonu podľa dodávky vyrobeného tepla regulovaným subjektom vykonaný kontrolou a následný prepočet objemu regulovanej zložky fixných nákladov (položky 3.3) a primeraného zisku a tvrdí, že primeraný zisk a regulovaná fixná zložka sa vypočíta podľa celkového regulačného príkonu uvedeného v návrhu ceny tepla, teda nie v prepočte kontroly podľa použitých 1 687,3802 kW ale podľa pôvodných 2 484,50 kW.

Záverom regulovaný subjekt vo vyjadrení uviedol: „Preto sa znovu pýtame, či skutočne vôbec mohlo dôjsť k neoprávnenému účtovaniu zo strany spoločnosti BYVATERM, s.r.o., keď táto neúčtovala nezaplatenú fixnú zložku ceny tepla do konca roku 2011 podľa uzatvorených zmlúv s odberateľmi a keď táto neúčtovala ekonomicky oprávnené náklady vyvolané odpojením podľa Vyhlášky 283/2010 Z. z. Úradu pre reguláciu sieťových odvetví".

Stanovisko úradu :

Tvrdenie regulovaného subjektu, že zamestnanec p. Vandlík bol preradený na vykonávanie opravy a údržby energetických zariadení a výkon odborného dozoru pri realizácii prepojenia sústav CZT Martin, nie je podľa regulovaným subjektom predloženej pracovnej zmluvy s prílohou č. 9, v ktorej bola uvedená pracovná náplň - výkon práce energetika dispečera, pravdou, pretože táto jeho vykonávaná činnosť bola podľa dodatku č. 1 len doplnená o činnosti: výkon údržby a opráv energetických zariadení a výkon odborného dozoru pri realizácii prepojenia sústav CZT Martin – Vrútky. Z uvedeného vyplýva, že tento zamestnanec nevykonával len výkon údržby a opráv energetických zariadení, ale vykonával aj výkon práce energetika dispečera a regulovaný subjekt nepreukázal úradu, ktoré konkrétne opravy a udržiavanie tento zamestnanec vykonával.

Výška položky 3.3 a primeraného zisku bola kontrolou upravená z dôvodu, že regulovaný subjekt nemohol fakturovať regulačný príkon pripadajúci na dodávku nakúpeného tepla od Martinskej teplárenskej, a. s. Regulovaný subjekt z vlastného rozhodnutia zrušil svoje tepelné zariadenia, na ktoré bol stanovený pôvodný regulačný príkon a nové tepelné zariadenia nemal od Martinskej teplárenskej, a. s. prenajaté, t. j. nemohol na nich vykonávať rozvod tepla, a to vykonávať súčasne distribúciu a dodávku tepla v súlade so zákonom č. 657/2004 Z. z.

Názor regulovaného subjektu, či vôbec mohlo dôjsť k neoprávnenej fakturácii nákladov, keď neúčtoval ekonomicky oprávnené náklady vyvolané odpojením odberateľov a ešte aj vrátil časť priebežne fakturovaných nákladov nie je možné akceptovať, pretože odpojenie odberateľov tepla bolo vyvolané spoločným rozhodnutím mesta Vrútky, regulovaného subjektu a Martinskej teplárenskej, a. s. a k odpojeniu nedošlo z iniciatívy samotných odberateľov tepla.

Kontrola zotrváva na svojom zistení, že regulovaný subjekt po skončení regulačného roka 2011 do 31. marca nasledujúceho kalendárneho roka dobropisom nezúčtoval neoprávnené náklady spolu vo výške , podľa § 6 ods. (1) výnosu č. 6/2008 a porušil § 13 ods. 2 písm. b) zákona č. 276/2001 Z. z.

2.2 Kontrola dodržania termínu predloženia vyhodnotenia štandardov kvality dodávaného tepla a poskytovaných služieb pri dodávke tepla úradu za rok 2009, 2010, 2011

Podľa § 13 ods. 2 písm. g) zákona č. 276/2001 Z. z. je regulovaný subjekt povinný dodržiavať štandardy kvality dodávaného tovaru a poskytovanej služby ustanovené úradom a predkladať úradu vyhodnotené štandardy kvality dodávaného tovaru a poskytovanej služby v rozsahu podľa všeobecne záväzného právneho predpisu vydaného úradom podľa § 5 ods. 1 písm. ee) v termíne, ktorý určí úrad.

Za rok 2009 a 2010 sa štandardy vyhodnocujú sumárne za kalendárny rok v rozsahu príloh č. 1 a 2 najneskôr do 28. februára nasledujúceho kalendárneho roka podľa § 4 ods. 5

vyhlášky úradu č. 316/2008 Z. z., ktorou sa ustanovujú štandardy kvality dodávaného tepla a poskytovaných služieb pri dodávke tepla (ďalej len „vyhláška č. 316/2008 Z. z.").

Podľa § 4 ods. 6 vyhlášky úradu č. 316/2008 Z. z. sa vyhodnotené štandardy kvality predkladajú úradu podľa § 13 ods. 2 písm. g) zákona č. 276/2001 Z. z. najneskôr do 28. februára za predchádzajúci kalendárny rok.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt predložil úradu vyhodnotenie štandardov kvality v zmysle § 4 ods. 6 vyhlášky č. 316/2008 Z. z. za rok 2009 e-mailom dňa 23. 02. 2010 a za rok 2010 e-mailom dňa 14. 02. 2011.

Za rok 2011 sa vyhodnotenie štandardov kvality za rok t-1 podľa odseku 1 vrátane vyplnenej tabuľky sa predkladá úradu podľa osobitného predpisu do 28. februára roku t podľa § 5 ods. 7 vyhlášky č. 92/2011 Z. z., ktorou sa ustanovujú štandardy kvality dodávaného tepla a poskytovaných služieb pri dodávke tepla (ďalej len „vyhláška č. 92/2011 Z. z.").

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt predložil úradu vyhodnotenie štandardov kvality za rok 2011 v zmysle § 5 ods. 7 vyhlášky č. 92/2011 Z. z. dňa 28. 02. 2012.

3. Prešetrenie podania

V rámci vykonanej kontroly bolo prešetrené podanie p. Okuliara, predsedu SVB Cyrila Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky – „podnet na prešetrenie", doručený úradu e-mailom dňa 21. 09. 2011.

V uvedenom podnete p. Okuliar žiada o prešetrenie platnosti udeleného povolenia č. 2006T 0132 – 3. zmena z roku 2009 udeleného regulovanému subjektu.

P. Okuliar uvádza, že povolenie bolo vydané na základe skutočnosti, že regulovaný subjekt vlastní a prevádzkuje plynové kotolne Centrum 1 a 2 na výrobu tepla a súvisiacu distribučnú a rozvodnú sieť, ale už v období júl až august 2011 boli Vrútky napojené na novú sieť a nového výrobcu tepla – Martinská teplárenská, a. s., čím skutočnosti uvádzané v povolení pominuli.

Ďalej uvádza, že regulovaný subjekt sa chce stať akýmsi medzičlánkom medzi výrobcom a dodávateľom a odberateľmi (konečnými spotrebiteľmi), žiada prešetrenie platnosti povolenia a očakáva, že v prípade neplatnosti povolenia by odberatelia mohli vypovedať staré zmluvy a uzatvoriť zmluvy priamo s Martinskou teplárenskou.

Kontrolou bolo zistené, že nakupované teplo, ktoré regulovaný subjekt dodával a fakturoval svojim konečným spotrebiteľom, bolo Martinskou teplárenskou, a. s. dodávané cez tepelné zariadenia (tepelné rozvody a OST), ktoré na území mesta Vrútky vybudovala a vlastní Martinská teplárenská, a. s.

Regulovaný subjekt nemal tieto tepelné zariadenia (novovybudované tepelné zariadenia vo vlastníctve Martinskej teplárenskej, a. s.) zapísané v platných povoleniach na podnikanie vo výrobe a rozvode tepla (povolenie č. 2006 132 T – 3. zmena a povolenie č. 2006 132 T – 4. zmena).

Regulovaný subjekt nemal k týmto tepelným zariadeniam vlastnícky a ani iný obdobný právny vzťah - § 5 ods. (1) zákona č. 657/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a ako držiteľ povolenia v zmysle § 8 ods. (1) zákona č. 657/2004 Z. z., pri zmene údajov uvedených v povolení mal písomne požiadať úrad o vykonanie zmeny do 30 dní od vzniku zmeny.

Vzhľadom k týmto skutočnostiam, regulovaný subjekt na vyššie uvedených tepelných zariadeniach nemohol podnikať, t. j. pri dodávke nakupovaného tepla mohol konečným spotrebiteľom len rozpočítať (prefakturovať) náklady na nakúpené teplo od Martinskej teplárenskej, a. s.

Zistenie kontroly uvedené v časti protokolu bod 2.1.3.3 sa vzťahuje aj na podanie p. Okuliara, predsedu SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že regulovaný subjekt po skončení regulačného roka 2011 do 31. marca nasledujúceho kalendárneho roka dobropisom nezúčtoval neoprávnené náklady vo výške 50 050,35 € podľa § 6 ods. (1) výnosu č. 6/2008 a porušil § 13 ods. 2 písm. b) zákona č. 276/2001 Z. z. *(bod 2.1.3.3 protokolu)*.

Neoddeliteľnou súčasťou protokolu č. 310/2012 o výsledku vykonanej kontroly sú prílohy v tomto rozsahu :

Príloha č.	Názov	Počet strán
1	Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Žilina	4
2	Rozhodnutie úradu o vyd. povolenia č. 2006T 0132 - 3. zmena, 4. zmena, 5. zmena	9
3	Výkaz ziskov a strát, súvaha k 31. 12. 2009, k 31. 12. 2010 a k 31. 12. 2011	36
4	Nájomné zmluvy č. 017/09-2 zo dňa 19. 02. 2009 a č. 121/11-2 zo dňa 22. 09. 2011	16
5	Zmluva o budúcej zmluve o dodávke a odbere tepla č. 241/UORS/2010 zo dňa 25. 11. 2010 a Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 450 339 zo dňa 20. 07. 2011	8
6	Zmluva o sprostredkovaní dodávok tepla na ÚK a TÚV zo dňa 16. 12. 2011	2
7	Rozhodnutie úradu č. 0144/2009/T zo dňa 22. 12. 2008	3
8	Skutočné náklady na výrobu a dodávku tepla za r. 2009 zaslané úradu	2
9	Skutočné oprávnené variabilné náklady na výrobu a dodávku tepla za rok 2009	3
10	Prehľad fakturácie za dodávku tepla s vyúčtovaním za rok 2009	2
11	Vybraná faktúra č. 09440676 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2009 a faktúra - dobropis č. 10440094 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2009 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky	3
12	Vybraná faktúra č. 09440668 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2009 a faktúra - dobropis č. 10440086 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2009 pre odberateľa Krajské policajné riaditeľstvo PZ Žilina, Kuzmányho 26, Žilina.	3
13	Rozhodnutie úradu č. 0149/2010/T zo dňa 21. 12. 2009	3
14	Skutočné náklady na výrobu a dodávku tepla za r. 2010 zaslané úradu	2
15	Skutočné oprávnené variabilné náklady na výrobu a dodávku tepla za rok 2010	3
16	Prehľad fakturácie za dodávku tepla s vyúčtovaním za rok 2010	2

17	Vybraná faktúra č. 10440675 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2010 a faktúra-dobropis č. 11440085 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2010 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.	3
18	Vybraná faktúra č. 10440667 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za december 2010 a faktúra-dobropis č. 11440077 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2010 pre odberateľa Krajské policajné riaditeľstvo PZ Žilina, Kuzmányho 26, Žilina.	3
19	Rozhodnutie úradu č. 0013/2011/T zo dňa 21. 12. 2010, č. 0347/2011/T zo dňa 26. 07. 2011, č. 0377/2011/T zo dňa 22. 08. 2011.	9
20	Kalkulácie návrhov maximálnych cien tepla pre rok 2011 (návrh zo dňa 29. 10. 2010, 24. 06. 2011, 01. 08. 2011)	6
21	Skutočné náklady na výrobu a dodávku tepla za r. 2011 zaslané úradu	2
22	Skutočné oprávnené variabilné náklady na výrobu a dodávku tepla za rok 2011	3
23	Prehľad fakturácie za dodávku tepla s vyúčtovaním za rok 2011	1
24	Vybraná faktúra č. 11440509 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440566 za október 2011, faktúra č. 1140623 za november 2011 a faktúra č. 12440042 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa SVB Cyrila a Metoda 4, 6, 8, 10, Vrútky.	5
25	Vybraná faktúra č. 11440516 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440573 za október 2011, faktúra č. 11440630 za november 2011 a faktúra č. 12440049 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa SVB M. R. Štefánika 10, 12 (Mgr. Fegyes Robert), Vrútky.	5
26	Vybraná faktúra č. 11440494 za dodávku tepla TÚV za obdobie august do 04. 09. 2011 , za dodávku tepla pre ÚK a TÚV faktúra č. 11440521 za obdobie od 05. 09. 2011 do 30. 09. 2011, faktúra č. 11440578 za október 2011, faktúra č. 11440635 za november 2011 a faktúra č. 12440054 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa ZŠ s MŠ M. R. Štefánika, M. R. Štefánika 1, Vrútky.	10
27	Vybraná faktúra č. 11440580 za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za október 2011, faktúra č. 11440637 za november 2011 a faktúra č. 12440056 - vyúčtovanie za dodávku tepla pre ÚK a TÚV za rok 2011 pre odberateľa ZUŠ Frica Kafendu, Cyrila a Metoda 20, Vrútky.	4
28	Pracovná zmluva p. Vandlíka vrát. prílohy č. 9 a dodatku č. 1	5
29	Vyjadrenie konateľa regulovaného subjektu zo dňa 11. 03. 2013	26
30	Zmluva o dodávke a odbere tepla č. 1106 zo dňa 21. 12. 2005 a Dodatok č. 1 zo dňa 29. 12. 2006	10

Protokol o výsledku vykonanej kontroly č. 310/2012 vyhotovili zamestnanci úradu :

Ing. Jiří Brož .....

Ing. Michal Chmúrny .....

S obsahom protokolu č. 310/2012 o výsledku vykonanej kontroly bola dňa 04. 04. 2013 oboznámená, protokol v jednom vyhotovení prevzala a svojím podpisom zároveň potvrdzuje, že zamestnanci úradu vrátili všetky originály dokladov, s ktorými pracovali pri výkone kontroly :

Jitka Ličková
konateľka spoločnosti

BYVATERM s.r.o.
/1/ Sv. Cyrila a Metoda 29
038 61 VRÚTKY
IČO:31642195, IČ DPH:SK2020434636
OR ŽILINA - VLOŽKA č.3056/L .....

Zástupca regulovaného subjektu môže svoje vyjadrenie k zisteniam uvedeným v protokole č. 310/2012 o výsledku vykonanej kontroly doručiť úradu v termíne do dňa 11. 04. 2013.