



Číslo: 7172/37/2020-30776/2020

DODATOK K SPRÁVE O ENVIRONMENTÁLNEJ KONTROLE

č. 3/2020/Skr

Slovenská inšpekcia životného prostredia, Inšpektorát životného prostredia Bratislava, Odbor integrovaného povoľovania a kontroly (ďalej len „SIŽP“), ako príslušný odborný kontrolný orgán – orgán štátneho dozoru podľa § 9 ods. 1 písm. a) a § 10 zákona č. 525/2003 Z. z. o štátnej správe starostlivosti o životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa § 32 ods. 1 písm. d) zákona č. 39/2013 Z. z. o integrovanej prevencii a kontrole znečisťovania životného prostredia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o IPKZ“) vykonala environmentálnu kontrolu (ďalej len „kontrola“) podľa § 34 ods. 1 zákona o IPKZ. Počas kontroly a pri vypracovaní správy o kontrole sa postupovalo podľa zákona o IPKZ.

A. Kontrola

Výsledok správa:

**§ 35 ods. 2 písm. a) zákona - Opatrenia na nápravu
§ 35 ods. 2 písm. b) zákona - Pokuta**

Výsledok dodatok:

**§ 35 ods. 2 písm. a) zákona - Opatrenia na nápravu
§ 35 ods. 2 písm. b) zákona - Pokuta**

B. Časová os

| | |
|--------------------------|-------------------------|
| Posledná kontrola: | 21.8.2019 – 5.9.2019 |
| Kontrolované obdobie: | 1.1.2018 – 23.6.2020 |
| Začatie kontroly: | 23.6.2020 |
| Prvé miestne zisťovanie: | 23.6.2020 |
| Vypracovanie správy: | 20.8.2020 |
| Doručenie správy: | 31.8.2020 |
| Vypracovanie dodatku: | 17.9.2020 |
| Doručenie dodatku: | Deň prerokovania správy |

C. Použité podklady

1. Integrované povolenie 6060/OIPK-1375/05-Ve/370250104 zo dňa 18.11.2005
v platnom znení

2. Dokument „ Tvorba účelovej finančnej rezervy pre SO Budmerice „, vypracovaný Istrochem Reality a.s. podpísaný riaditeľom spoločnosti Ing. Pavlom Zelenayom zo dňa 22.7.2020
3. Výpisy z účtu od r. 2008 (Slovenská sporiteľňa 1 ks a Tatrabanka 13 ks)
4. Interné záznamy o tvorbe ÚFR za roky 2002-2007

D. Kontrolné zistenia

1. Podmienka: Všeobecná podmienka prevádzkovania II.1.7 platného integrovaného povolenia „Ak integrované povolenie neobsahuje konkrétne spôsoby a metódy zisťovania podmienky a povinností postupuje sa podľa príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov“. **Prevádzkovateľ porušil zákon o odpadoch č. 79/2015 §.135 e) ods. (1) tým, že neodviedol ÚFR na účet ministerstva v plnej výške do 31.3.2019**

Pôvodné znenie uvedené v správe:

Zistený stav Nedodržaná v časti

Opis Áno

Prevádzkovateľ SIŽP predložil bankové výpisy z tvorby ÚFR od roku 2008 do súčasnosti a interné záznamy o tvorbe ÚFR za roky 2002-2007 a dokument Tvorba účelovej finančnej rezervy pre SO Budmerice.

Z predložených dokladov vyplýva nasledovné:

V čase nadobudnutia účinnosti § 22 zákona č. 223/2001 Z.z. bola v prevádzke len kazeta K3. Kazety K1, K2 a K4 už boli zaplnené, kazeta K5 ešte nebola vybudovaná. ÚFR sa začala tvoriť len pre kazetu K3. Keďže táto kazeta mala životnosť kratšiu ako 10 rokov od nadobudnutia účinnosti § 22 zákona č. 223/2001 Z.z., prevádzkovateľ pristúpil k tomu, že sa ÚFR tvorila podľa § 22 ods. 4 vyššie uvedeného zákona nasledovne:

Podľa schválenej PoD „Uzavretie, rekultivácia a monitorovanie SO Budmerice – kazeta K3“ z decembra 2001 predstavovali investičné náklady na uzavretie a rekultiváciu kazety K3 (ďalej len „PoD pre K3“) tvorili sumu 24 513 050 Sk (813 684,20 €).

V súlade s podmienkou 1.2.24 integrovaného povolenia č. 6060/OIPK-1375/05-Ve/370250104 zo dňa 18.11.2005 inšpekcia povolila zneškodňovať odpady na kazete K3 v termíne do 31.12.2008.

V tabuľke č. 2 je uvedený stav prostriedkov odvedených počas zneškodňovania odpadu v kazete K3 k termínu 31.12.2008 (odvedené prostriedky za roky 2002-2008) na účet ÚFR a ich porovnanie s predpokladanými celkovými nákladmi na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3.

Tab. č. 2 Informácia o stave prostriedkov na účte ÚFR pre kazetu K3 k 31.12.2008 a ich porovnanie s predpokladanými celkovými nákladmi na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3

| Účtovná položka | Suma (€) |
|----------------------------|------------|
| Stav k 31.12.2008 s úrokmi | 528 894,73 |

| | |
|--|--------------|
| Potrebné celkové náklady na uzavretie a rekultiváciu kazety K3 podľa PoD | 813 684,20 |
| Chýbajúci rozdiel | - 284 789,47 |

Z porovnania vyplýva, že na účet ÚFR nebola k termínu 01.01.2009 odvedená celková suma nákladov na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 v súlade so schváleným rozpočtom PoD pre K3, čo bránilo podaniu žiadosti na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3. Rozdiel predstavoval sumu 284 789,47 €, ktorú prevádzkovateľ splatil z vlastných prostriedkov v 4 splátkach tak, aby bol dodržaný § 22 ods. 6 zákona o odpadoch v znení jeho novely ustanovenej zákonom č. 386/2009 Z.z. po ukončení skládkovania. K termínu 31.12.2012 bola na účet ÚFR odvedená za kazetu K3 suma v celkovej výške zhodnej s investičnými nákladmi na uzavretie a rekultiváciu kazety K3 uvedenými v PoD pre K3. Sumu 284 789,47 €, ktorá chýbala k 31.12.2008 bola prevádzkovateľom zložená v čase, kedy sa na K3 neskládkovalo z vlastných prostriedkov.

V roku 2016 na základe podmienok v IP prevádzkovateľ vykonal uzavretie a rekultiváciu kazety K3. Investičné náklady na jej uzatvorenie a rekultiváciu sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tab. č. 3 Investičné náklady na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3

| Dôvod čerpania | Suma (€) |
|------------------------------------|------------|
| stavebný dozor - uzavretie kaz.č.3 | 13 022 |
| uzatvor.,rekult,monitor.kaz.3 | 346 399,85 |
| uzatvor.,rekult,monitor.kaz.3 | 38 488,87 |
| Spolu investičné náklady | 397 910,72 |

Na uvoľnenie prostriedkov z účtu ÚFR vydala inšpekcia potvrdenie č. 541-5447/37/2017/Zál zo dňa 16.02.2017 a 5139-17396/37/2017/Zál zo dňa 29.05.2017 v celkovej sume 397 910,72 €.

Po uvoľnení sumy na investičné náklady na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 zostali na účte ÚFR prostriedky pre kazetu K3 vo výške 413 598,48 € tak, ako to uvádza tabuľka č. 4:

Tab. č. 4 Informácia o stave prostriedkov na účte ÚFR pre kazetu K3 k 29.05.2017

| Účtovná položka | Suma (€) |
|---|--------------|
| Vytvorené prostriedky pre kazetu K3 na účte ÚFR | 813 684,20 |
| Investičné náklady na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 | - 397 910,72 |
| Zostatok prostriedkov pre kazetu K3 po jej uzatvorení a rekultivácii na účte ÚFR k 29.05.2017 | 415 773,48 |

V roku 2017 sa na monitoring pre kazetu K3 použila z účtu ÚFR suma 2 630 €. V roku 2018 sa na monitoring pre kazetu K3 použila z účtu ÚFR suma 2 555 €. K termínu 31.12.2018 zostal na účte ÚFR pre kazetu K3 zostatok vo výške 410 588,48 € tak, ako to uvádza tabuľka č. 5:

Tab. č. 5 Informácia o stave prostriedkov na účte ÚFR pre kazetu K3 k 31.12.2018

| Účtovná položka | Suma (€) |
|---|--------------|
| Zostatok prostriedkov pre kazetu K3 po jej uzatvorení a rekultivácii na účte ÚFR k 29.05.2017 | 415 773,48 € |
| Použité prostriedky z účtu ÚFR na monitoring kazety K3 za rok 2017 | - 2 630 € |
| Použité prostriedky z účtu ÚFR na monitoring kazety K3 za rok 2018 | - 2 555 € |
| Zostatok prostriedkov pre kazetu K3 na účte ÚFR k 31.12.2018 | 410 588,48 € |

Pôvodný rozpočet na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 nemal v položkách zaúčtované výdavky na monitoring a havarijnú rezervu, čo bolo potvrdené Správou o environmentálnej kontrole č. 10/2018/Sob/P zo dňa 22.06.2018. V súlade so závermi tejto správy sa vypracoval aktualizovaný rozpočet pre kazetu K3 a tento bol v rozhodnutí č. 8283-7264/37/2019/Sob/370250104/Z8 zo dňa 11.03.2019 uvedený ako bod 1.28 medzi podmienkami integrovaného povolenia v nasledovnom znení: pre kazetu K3 sa vytvárala ÚFR podľa aktualizácie časti schválenej projektovej dokumentácie „Rozpočet“ z 08/2018 pre stavbu „Časť skládky odpadov Budmerice - Kazeta K3“, Objekty „Uzavretie a rekultivácie skládky odpadov, následné monitorovanie a starostlivosť o uzavretú časť skládky odpadov“ vypracovanej spoločnosťou ENEX consulting, s.r.o. a Pro-ateliér RK, s.r.o. a overenej autorizovanou osobou v oblasti stavebníctva Ing. Róbert Kováčik, autorizovaný stavebný inžinier, č. reg. 0330*11.

Podľa tejto aktualizovanej verzie rozpočtu z 08/2018 pripadá na monitoring kazety K3 po jej uzavretí a zrekultivovaní suma vo výške 54 530 € (monitoring a údržba 30 rokov po uzatvorení) a pre havarijnú rezervu sa počíta so sumou 2 770 €. Spolu na monitoring a havarijnú rezervu je teda určená suma 57 300 €. Táto suma sa odrátava od sumy 415 773,48 € uvedenej v tabuľke č. 4, pričom dostaneme sumu 358 473,48 €, z ktorej môžeme len 284 789,47 €, považovať za vyššiu tvorbu účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3, ktorá bola vytvorená v čase, kedy sa na tejto kazete neskládalo, ďalšou položkou, ktorú nemožno považovať za ÚFR je suma úrokov 8 078,84 €, ktoré prevádzkovateľ neodviedol na bežný účet a mohol nimi disponovať. Z uvedeného vyplýva, že prevádzkovateľ neodviedol na účet ÚFR sumu 358 473,48 €, ale odôvodnené neodvedenie týchto prostriedkov je len vo výške 284 789,47 + 8 078,84 t.j. 292 868,31 €, ktoré nemožno započítať do nevytvorenej ÚFR vytváranej do 31.12. 2008 a možno ju považovať za vyššiu tvorbu rezervy.

Prevádzkovateľ si z účtu ÚFR neprevádzal na bežný účet úroky, ktoré sú za obdobie 2002-2018 vo výške 8 078,84. Prevádzkovateľ napriek vedomosti, že investičné náklady na

uzavretie a rekultiváciu budú nižšie ako bol rozpočet schválenej projektovej dokumentácie (ďalej PD), nakoľko zabezpečil aktualizáciu PD odviedol rozdiel ÚFR za účelom aby mohol požiadať o udelenie súhlasu na uzatvorenie a rekultiváciu a splnil zákonnú povinnosť mať celú plánovanú výšku ÚFR pred udelením súhlasu.

SIŽP zaviazala prevádzkovateľa rozhodnutím o zmene IP č.2 z 28.8.2012, že je povinný do 6/2013 požiadať o uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3, z čoho prevádzkovateľovi vyplývala zákonná povinnosť mať na účte celú sumu ÚFR podľa pôvodnej PD. Z uvedeného vyplynula finančná disproporcia na účte ÚFR v prospech prevádzkovateľa.

Vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3 v sume 358 473,48 € bola viazaná na účte ÚFR v rozpore s § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov ako aj so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, a to z dôvodu, že účel jej viazanosti pominul zrealizovaním investičnej akcie, ktorou bola stavba „Uzatvorenie, rekultivácia a monitorovanie SO Budmerice – kazeta č. 3“, preto prevádzkovateľ SO Budmerice v súlade so zákonom o účtovníctve rozpustil vyššiu tvorbu účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3 a v súlade so zákonom o dani z príjmu z tejto hodnoty odviedol daň z príjmu.

Kazeta K5

Sekcie S1-S2 kazety K5 boli prevádzkované od roku 2004. Sekcie S3-S4 kazety K5 od roku 2015. V tabuľke č. 7 uvádzame prostriedky odvádzané na účet ÚFR za kazetu K5.

Tab. č. 7 Tvorba zákonnej rezervy pre kazetu K5 na účte ÚFR

| Za rok | S1-S2 (€) | S3-S4 (€) |
|----------------|-----------|-----------|
| 2005 | 13 481,32 | - |
| 2006 | 26 537,07 | - |
| I.-VI./2007 | 853,40 | - |
| VII.-XII./2007 | 12 137,64 | - |
| 2008 | 16 479,43 | - |
| 2009 | 16 080,39 | - |
| 2010 | 20 263,37 | - |
| 2011 | 58 067,14 | - |
| 2012 | 30 805,85 | - |
| 2013 | 33 645,13 | - |
| 2014 | 34 479,97 | - |
| 2015 | 33 212,15 | - |

| | | |
|-------|------------|-----------|
| 2016 | 21 497,91 | 21 174,47 |
| 2017 | 9 290,62 | 37 161,94 |
| 2018 | 34 011,65 | 13 873,53 |
| Spolu | 360 843,04 | 72 209,94 |

Odvedenie ÚFR z účtu ÚFR na účet Štátnej pokladnice k 31.03.2019

Tab. č. 8 Tvorba zákonnej rezervy pre kazety K3 a K5

| Kazeta | K3 | K5, S1-S2 | K5, S3-S4 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Stav k 31.12.2018 | 408 413,48 ¹ | 360 496,04 ² | 72 209,94 ³ |
| Spolu K5 | - | 432 705,98 | |
| Spolu K3+K5 | 841 119,46 € | | |

¹ vid' tabuľka č. 5 (zostatok prostriedkov pre kazetu K3 na účte ÚFR k 31.12.2018)

² rozdiel sumy uvedenej v tabuľke č. 7 (360 843,04 €) a sumy na zameranie kazety K5 (347 €)

³ vid' tabuľka č. 7

K 28.02.2019 boli na účte ÚFR prostriedky vo výške 849 198,30 €, t.j. o 8 078,84 € viac ako zákonná rezerva uvedená v tabuľke č. 8 účtovne vytvorená v zmysle schválených aktualizovaných výpočtov pre kazety K3 a K5. Rozdiel podľa účtovných údajov od roku 2003 je nasledovný:

Úroky 37 114,89 €

Daň z úrokov..... 9 636,05 €

Úroky bez dane... 27 478,84 €

Prevod € na BU.... 19 400,00 €

Rozdiel 8 078,84 €

Tab. č. 9 Prostriedky ÚFR odvedené na účet Štátnej pokladnice

| Kazeta | K3 | K5, S1-S2 | K5, S3-S4 |
|-------------------|--------------|------------|-----------|
| Stav k 31.12.2018 | 52 115,01 | 360 496,04 | 72 209,94 |
| Spolu K5 | - | 432 705,98 | |
| Spolu K3+K5 | 484 820,99 € | | |

Z vyššie uvedených údajov vyplýva:

1. Na účte ÚFR bola k 31.03.2019 suma 849 198,30 €, ktorú môžeme rozdeliť nasledovne:

| | |
|-----------|--------------|
| K3 | 408 413,48 € |
| K5, S1-S2 | 360 496,04 € |
| K5, S3-S4 | 72 209,94 € |
| Úroky | 8 078,84 € |

Pre kazetu K3 bola vytvorená vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy v sume **358 473,48 €**, ale len 284 789,47 €, možno považovať za vyššiu tvorbu účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3, ktorá bola vytvorená v čase, kedy sa na tejto kazete neskládkovalo, ďalšou položkou, ktorú nemožno považovať za ÚFR je suma úrokov 8 078,84 €, ktoré prevádzkovateľ neodviedol na bežný účet a mohol nimi disponovať. Z uvedeného vyplýva, že prevádzkovateľ neodviedol na účet ÚFR sumu 356 298,48 €, ale odôvodnené neodvedenie týchto prostriedkov je len vo výške 284 789,47 + 8 078,84 t.j. 292 868,31 €, ktoré nemožno započítať do nevytvorenej ÚFR vytváranej do 31.12. 2008 a možno ju považovať za vyššiu tvorbu rezervy.

2. Táto vyššia tvorba bola vytvorená v rozpore s § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov ako aj so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre K3 bola odrátaná od sumy , 410588,48 €, t.j. od zostatku prostriedkov pre kazetu K3 na účte ÚFR k 31.12.2018, a to z dôvodu, že účel jej viazanosti pominul zrealizovaním investičnej akcie, ktorou bola stavba „Uzatvorenie, rekultivácia a monitorovanie SO Budmerice – kazeta č. 3“. Výsledná suma odvedená predstavuje hodnotu 52 115,01 €, ale mala by byť o 65 605,17 €. Vyššia. Vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3 bola rozpustená v súlade so zákonom o dani z príjmu a z tejto hodnoty bola odvedená daň z príjmu.
4. Na účet Štátnej pokladnice bola odvedená suma v celkovej výške 484 820,99 €, ktorú podľa jednotlivých kaziet môžeme rozdeliť nasledovne:
 - kazeta K3 odvedené prostriedky na monitoring a havarijnú rezervu v sume 52 115,01 € v súlade so schváleným aktualizovaným rozpočtom z 08/2018,
 - kazeta K5, sekcie S1-S2 odvedené prostriedky v sume 360 496,04 €,
 - kazeta K5, sekcie S3-S4 odvedené prostriedky v sume 72 209,94 €.

Chýbajú prostriedky, ktoré mali byť odvedené pre K 3 v zmysle tvorby ÚFR platnej do 31.12.2008 vo výške 65 605,17 €.

Nové znenie:

| | |
|--------------|--------------------|
| Zistený stav | Nedodržaná v časti |
| Opis | Áno |

Prevádzkovateľ SIŽP predložil bankové výpisy z tvorby ÚFR od roku 2008 do súčasnosti a interné záznamy o tvorbe ÚFR za roky 2002-2007 a dokument Tvorba účelovej finančnej rezervy pre SO Budmerice.

Z predložených dokladov vyplýva nasledovné:

V čase nadobudnutia účinnosti § 22 zákona č. 223/2001 Z.z. bola v prevádzke len kazeta K3. Kazety K1, K2 a K4 už boli zaplnené, kazeta K5 ešte nebola vybudovaná. ÚFR sa začala tvoriť len pre kazetu K3. Keďže táto kazeta mala životnosť kratšiu ako 10 rokov od nadobudnutia účinnosti § 22 zákona č. 223/2001 Z.z., prevádzkovateľ pristúpil k tomu, že sa ÚFR tvorila podľa § 22 ods. 4 vyššie uvedeného zákona nasledovne:

Podľa schválenej PoD „Uzavretie, rekultivácia a monitorovanie SO Budmerice – kazeta K3“ z decembra 2001 predstavovali investičné náklady na uzavretie a rekultiváciu kazety K3 (ďalej len „PoD pre K3“) tvorili sumu 24 513 050 Sk (813 684,20 €).

V súlade s podmienkou 1.2.24 integrovaného povolenia č. 6060/OIPK-1375/05-Ve/370250104 zo dňa 18.11.2005 inšpekcia povolila zneškodňovať odpady na kazete K3 v termíne do 31.12.2008.

V tabuľke č. 2 je uvedený stav prostriedkov odvedených počas zneškodňovania odpadu v kazete K3 k termínu 31.12.2008 (odvedené prostriedky za roky 2002-2008) na účet ÚFR a ich porovnanie s predpokladanými celkovými nákladmi na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3.

Tab. č. 2 Informácia o stave prostriedkov na účte ÚFR pre kazetu K3 k 31.12.2008 a ich porovnanie s predpokladanými celkovými nákladmi na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3

| Účtovná položka | Suma (€) |
|--|--------------|
| Stav k 31.12.2008 s úrokmi | 528 894,73 |
| Potrebné celkové náklady na uzavretie a rekultiváciu kazety K3 podľa PoD | 813 684,20 |
| Chýbajúci rozdiel | - 284 789,47 |

Z porovnania vyplýva, že na účet ÚFR nebola k termínu 01.01.2009 odvedená celková suma nákladov na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 v súlade so schváleným rozpočtom PoD pre K3, čo bránilo podaniu žiadosti na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3. Rozdiel predstavoval sumu 284 789,47 €, ktorú prevádzkovateľ splatil z vlastných prostriedkov v 4 splátkach tak, aby bol dodržaný § 22 ods. 6 zákona o odpadoch v znení jeho novely ustanovenej zákonom č. 386/2009 Z.z. po ukončení skládkovania. K termínu 31.12.2012 bola na účet ÚFR odvedená za kazetu K3 suma v celkovej výške zhodnej s investičnými nákladmi na uzavretie a rekultiváciu kazety K3 uvedenými v PoD pre K3. Sumu 284 789,47 €, ktorá chýbala k 31.12.2008 bola prevádzkovateľom zložená v čase, kedy sa na K3 neskládkovalo z vlastných prostriedkov.

V roku 2016 na základe podmienok v IP prevádzkovateľ vykonal uzavretie a rekultiváciu kazety K3. Investičné náklady na jej uzatvorenie a rekultiváciu sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tab. č. 3 Investičné náklady na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3

| Dôvod čerpania | Suma (€) |
|------------------------------------|----------|
| stavebný dozor - uzavretie kaz.č.3 | 13 022 |

| | |
|-------------------------------|------------|
| uzatvor.,rekult,monitor.kaz.3 | 346 399,85 |
| uzatvor.,rekult,monitor.kaz.3 | 38 488,87 |
| Spolu investičné náklady | 397 910,72 |

Na uvoľnenie prostriedkov z účtu ÚFR vydala inšpekcia potvrdenie č. 541-5447/37/2017/Zál zo dňa 16.02.2017 a 5139-17396/37/2017/Zál zo dňa 29.05.2017 v celkovej sume 397 910,72 €. Položky 1700 € vypracovanie projektu uzatvorenia a rekultivácie K3 a 475 € geodetické práce-zameranie telesa K3 neboli uznané ako oprávnené náklady na čerpanie z ÚFR.

Po uvoľnení sumy na investičné náklady na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 mali zostať na účte ÚFR prostriedky pre kazetu K3 vo výške 415 773,48 € tak, ako to uvádza tabuľka č. 4:

Tab. č. 4 Informácia o stave prostriedkov na účte ÚFR pre kazetu K3 k 29.05.2017

| Účtovná položka | Suma (€) |
|---|--------------|
| Vytvorené prostriedky pre kazetu K3 na účte ÚFR | 813 684,20 |
| Investičné náklady na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 | - 397 910,72 |
| Zostatok prostriedkov pre kazetu K3 po jej uzatvorení a rekultivácii na účte ÚFR k 29.05.2017 | 415 773,48 |

V roku 2017 sa na monitoring pre kazetu K3 použila z účtu ÚFR suma 2 630 €. V roku 2018 sa na monitoring pre kazetu K3 použila z účtu ÚFR suma 2 555 €. K termínu 31.12.2018 mal zostať na účte ÚFR pre kazetu K3 zostatok vo výške 410 588,48 € tak, ako to uvádza tabuľka č. 5:

Tab. č. 5 Informácia o stave prostriedkov na účte ÚFR pre kazetu K3 k 31.12.2018

| Účtovná položka | Suma (€) |
|---|--------------|
| Zostatok prostriedkov pre kazetu K3 po jej uzatvorení a rekultivácii na účte ÚFR k 29.05.2017 | 415 773,48 € |
| Použité prostriedky z účtu ÚFR na monitoring kazety K3 za rok 2017 | - 2 630 € |
| Použité prostriedky z účtu ÚFR na monitoring kazety K3 za rok 2018 | - 2 555 € |
| Zostatok prostriedkov pre kazetu K3 na účte ÚFR k 31.12.2018 | 410 588,48 € |

Pôvodný rozpočet na uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3 nemal v položkách zaúčtované výdavky na monitoring a havarijnú rezervu, čo bolo potvrdené Správou o environmentálnej kontrole č. 10/2018/Sob/P zo dňa 22.06.2018. V súlade so závermi tejto správy sa vypracoval aktualizovaný rozpočet pre kazetu K3 a tento bol v rozhodnutí č. 8283-7264/37/2019/Sob/370250104/Z8 zo dňa 11.03.2019 uvedený ako bod 1.28 medzi

podmienkami integrovaného povolenia v nasledovnom znení: pre kazetu K3 sa vytvárala ÚFR podľa aktualizácie časti schválenej projektovej dokumentácie „Rozpočet“ z 08/2018 pre stavbu „Časť skládky odpadov Budmerice - Kazeta K3“, Objekty „Uzavretie a rekultivácie skládky odpadov, následné monitorovanie a starostlivosť o uzavretú časť skládky odpadov“ vypracovanej spoločnosťou ENEX consulting, s.r.o. a Pro-ateliér RK, s.r.o. a overenej autorizovanou osobou v oblasti stavebníctva Ing. Róbert Kováčik, autorizovaný stavebný inžinier, č. reg. 0330*I1.

Podľa tejto aktualizovanej verzie rozpočtu z 08/2018 pripadá na monitoring kazety K3 po jej uzavretí a zrekultivovaní suma vo výške 54 530 € (monitoring a údržba 30 rokov po uzatvorení) a pre havarijnú rezervu sa počíta so sumou 2 770 €. Spolu na monitoring a havarijnú rezervu je teda určená suma 57 300 €. Táto suma sa odrátava od sumy 415 773,48 € uvedenej v tabuľke č. 4, pričom dostaneme sumu 358 473,48 €, z ktorej môžeme len 284 789,47 €, považovať za skutočnú vyššiu tvorbu účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3, ktorá bola vytvorená v čase, kedy sa na tejto kazete neskládalo. Ďalšou položkou, ktorú nemožno považovať za ÚFR je suma úrokov 8 078,84 €, ktoré prevádzkovateľ neodviedol na bežný účet a mohol nimi disponovať. Z uvedeného vyplýva, že prevádzkovateľ neodviedol na účet ÚFR sumu 358 473,48 €, ale odôvodnené neodvedenie týchto prostriedkov je len vo výške 284 789,47 + 8078,84 48 t.j. 292 868,31 €, ktoré nemožno započítať do nevytvorenej ÚFR vytváranej do 31.12. 2008 a možno ju považovať za vyššiu tvorbu rezervy.

Prevádzkovateľ si z účtu ÚFR neprevádzkal na bežný účet úroky, ktoré sú za obdobie 2002-2018 vo výške 8 078,84 €. Prevádzkovateľ napriek vedomosti, že investičné náklady na uzavretie a rekultiváciu budú nižšie ako bol rozpočet schválenej projektovej dokumentácie (ďalej PD), nakoľko zabezpečil aktualizáciu PD odviedol rozdiel ÚFR za účelom aby mohol požiadať o udelenie súhlasu na uzatvorenie a rekultiváciu a splnil zákonnú povinnosť mať celú plánovanú výšku ÚFR pred udelením súhlasu.

SIŽP zaviazala prevádzkovateľa rozhodnutím o zmene IP č.2 z 28.8.2012, že je povinný do 6/2013 požiadať o uzatvorenie a rekultiváciu kazety K3, z čoho prevádzkovateľovi vyplývala zákonná povinnosť mať na účte celú sumu ÚFR podľa pôvodnej PD. Z uvedeného vyplynula finančná disproporcía na účte ÚFR v prospech prevádzkovateľa.

Kazeta K5

Sekcie S1-S2 kazety K5 boli prevádzkované od roku 2004. Sekcie S3-S4 kazety K5 od roku 2015. V tabuľke č. 7 uvádzame prostriedky odvádzané na účet ÚFR za kazetu K5.

Tab. č. 7 Tvorba zákonnej rezervy pre kazetu K5 na účte ÚFR

| Za rok | S1-S2 (€) | S3-S4 (€) |
|-------------|-----------|-----------|
| 2005 | 13 481,32 | - |
| 2006 | 26 537,07 | - |
| I.-VI./2007 | 853,40 | - |

| | | |
|----------------|------------|-----------|
| VII.-XII./2007 | 12 137,64 | |
| 2008 | 16 479,43 | - |
| 2009 | 16 080,39 | - |
| 2010 | 20 263,37 | - |
| 2011 | 58 067,14 | - |
| 2012 | 30 805,85 | - |
| 2013 | 33 645,13 | - |
| 2014 | 34 479,97 | - |
| 2015 | 33 212,15 | - |
| 2016 | 21 497,91 | 21 174,47 |
| 2017 | 9 290,62 | 37 161,94 |
| 2018 | 34 011,65 | 13 873,53 |
| Spolu | 360 843,04 | 72 209,94 |

Odvedenie ÚFR z účtu ÚFR na účet Štátnej pokladnice k 31.03.2019

Tab. č. 8 Tvorba zákonnej rezervy pre kazety K3 a K5

| Kazeta | K3 | K5, S1-S2 | K5, S3-S4 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Stav k 31.12.2018 | 410 588,48 ¹ | 360 496,04 ² | 72 209,94 ³ |
| Spolu K5 | - | 432 705,98 | |
| Spolu K3+K5 | 843 294,46 € | | |

¹ vid' tabuľka č. 5 (prostriedky pre kazetu K3, ktoré mali byť na účte ÚFR k 31.12.2018)

² rozdiel sumy uvedenej v tabuľke č. 7 (360 843,04 €) a sumy na zameranie kazety K5 (347 €)

³ vid' tabuľka č. 7

K 28.02.2019 mali byť na účte ÚFR prostriedky vo výške 851 373,30 €, t.j. o 8 078,84 € viac ako zákonná rezerva uvedená v tabuľke č. 8 účtovne vytvorená v zmysle schválených aktualizovaných výpočtov pre kazety K3 a K5. Rozdiel podľa účtovných údajov od roku 2003 je nasledovný:

Úroky 37 114,89 €

Daň z úrokov..... 9 636,05 €

Úroky bez dane... 27 478,84 €

Prevod € na BU.... 19 400,00 €

Rozdiel 8 078,84 €

Tab. č. 9 Prostriedky ÚFR odvedené na účet Štátnej pokladnice

| Kazeta | K3 | K5, S1-S2 | K5, S3-S4 |
|-------------------|--------------|------------|-----------|
| Stav k 31.12.2018 | 52 115,01 | 360 496,04 | 72 209,94 |
| Spolu K5 | - | 432 705,98 | |
| Spolu K3+K5 | 484 820,99 € | | |

Z vyššie uvedených údajov vyplýva:

1. Na účte ÚFR mala byť k 31.03.2019 suma 851 373,30 €, ktorú môžeme rozdeliť nasledovne:

K3 410 588,48 €

K5, S1-S2 360 496,04 €

K5, S3-S4 72 209,94 €

Úroky 8 078,84 €

Pre kazetu K3 bola vytvorená vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy v sume **358 473,48 €**, ale len **284 789,47 €**, možno považovať za skutočnú vyššiu tvorbu účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3, ktorá bola vytvorená v čase, kedy sa na tejto kazete neskládalo. Ďalšou položkou, ktorú nemožno považovať za ÚFR je suma úrokov **8078,84 €**, ktoré prevádzkovateľ neodviedol na bežný účet a mohol nimi disponovať. Z uvedeného vyplýva, že prevádzkovateľ neodviedol na účet ÚFR sumu 358 473,48 €, ale odôvodnené neodvedenie týchto prostriedkov je len vo výške **284 789,47 + 8078,84 t.j. 292 868,31 €** ktoré nemožno započítať do ÚFR vytváranej do 31.12. 2008 a možno ju považovať za vyššiu tvorbu rezervy.

2. Táto rezerva tvorba bola vytvorená v rozpore s § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov ako aj so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Vyššia tvorba rezervy pre K3 bola odrátaná od sumy 410 588,48 €, t.j. od zostatku prostriedkov pre kazetu K3, ktoré mali zostať na účte ÚFR k 31.12.2018, a to z dôvodu, že účel jej viazanosti pominul zrealizovaním investičnej akcie, ktorou bola stavba „Uzatvorenie, rekultivácia a monitorovanie SO Budmerice – kazeta č. 3“. Výsledná **odvedená** suma predstavuje hodnotu 52 115,01 €, ale **mala byť odvedená vyššia** o 65 605,16 € t.j. 117 720,17 €. Vyššia tvorba účtovnej rezervy pre kazetu K3 bola rozpustená v súlade so zákonom o dani z príjmu a z tejto hodnoty bola odvedená daň z príjmu.
4. Na účet Štátnej pokladnice bola odvedená suma v celkovej výške 484 820,99 €, ktorú podľa jednotlivých kaziet môžeme rozdeliť nasledovne:

- kazeta K3 odvedené prostriedky na monitoring a havarijnú rezervu v sume 52 115,01 € v súlade so schváleným aktualizovaným rozpočtom z 08/2018,
- kazeta K5, sekcie S1-S2 odvedené prostriedky v sume 360 496,04 €,
- kazeta K5, sekcie S3-S4 odvedené prostriedky v sume 72 209,94 €.

Chýbajú prostriedky, ktoré mali byť odvedené pre K 3 v zmysle tvorby ÚFR platnej do 31.12.2008 vo výške 65 605,16 € .

E. Prílohy správy

Dokument „ Tvorba účelovej finančnej rezervy pre SO Budmerice „, vypracovaný Istrochem Reality a.s. podpísaný riaditeľom spoločnosti Ing. Pavlom Zelenayom zo dňa 22.7.2020

Výpisy z účtu od r. 2008 (Slovenská sporiteľňa 1 ks a Tatrabanka 13 ks)

Interné záznamy o tvorbe ÚFR za roky 2002-2007

F. Prílohy dodatku Áno

Dokument „Vyjadrenie sa k správe o enviromentálnej kontrole č. 3/2020/P“ vypracovaný Istrochem Reality a.s. podpísaný riaditeľom spoločnosti Ing. Pavlom Zelenayom zo dňa 7.9.2020.

G. Zhodnotenie dodržania podmienok povolenia

Pôvodné znenie uvedené v správe:

Predmetom kontroly bola všeobecná podmienka II. 1.7 integrovaného povolenia- nedodržaná v časti

Nové znenie:

Predmetom kontroly bola všeobecná podmienka II. 1.7 integrovaného povolenia- nedodržaná v časti

H. Záver – celkové zhodnotenie

Pôvodné znenie uvedené v správe:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že prevádzkovateľ Istrochem Reality, a.s., Nobelova 34, 836 05 Bratislava IČO 35 797 525 porušil nakladanie s prostriedkami ÚFR.

Na základe vykonanej kontroly dňa 23.06.20120 inšpekcia konštatuje nasledovné:

1. Pre kazetu K3 bola vytvorená vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy v sume 356 298,48 €. Táto vyššia tvorba bola vytvorená v rozpore s § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov ako aj so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
2. Vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre K3 bola odrátaná od sumy 408 413,48 €, t.j. od zostatku prostriedkov pre kazetu K3 na účte ÚFR k 31.12.2018, a to z dôvodu, že účel jej viazanosti pominul zrealizovaním investičnej akcie, ktorou bola stavba „Uzatvorenie, rekultivácia a monitorovanie SO Budmerice – kazeta č. 3“. Výsledná suma predstavuje hodnotu 52 115,01 € odvedená na účet ministerstva
Vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3 bola nesprávne vypočítaná s rozdielom vo výške 65 605,17 € o ktorý mala byť nižšia nakoľko, táto výška ÚFR bola vytvorená do 31.12.2008 a nebola dodatočne zložená z prostriedkov prevádzkovateľa, takže nemala byť rozpustená v súlade so zákonom o dani z príjmu a mala byť na účet ministerstva odvedená vo výške 52 115,01 € + 65 605,17 € t.j. 117 720,18 €
3. Na účet Štátnej pokladnice bola odvedená suma v celkovej výške 484 820,99 €, ktorú podľa jednotlivých kaziet môžeme rozdeliť nasledovne:
4. kazeta K3 odvedené prostriedky na monitoring a havarijnú rezervu v sume 52 115,01 € v súlade so schváleným aktualizovaným rozpočtom z 08/2018,
5. kazeta K5, sekcie S1-S2 odvedené prostriedky v sume 360 496,04 €,
6. kazeta K5, sekcie S3-S4 odvedené prostriedky v sume 72 209,94 €.
7. Kazeta K3 chýbajúce neodvedené prostriedky v sume 65 605,17 €.
8. Prevádzkovateľ sa dopustil správneho deliktu tým že porušil § 37 zákona o IPKZ písm. m) vykonáva činnosť v prevádzke bez povolenia alebo neplní povinnosti podľa § 26 ods. (1) písm. a) a b) a nesplnil Všeobecnú podmienku prevádzkovania II.1.7 platného integrovaného povolenia „Ak integrované povolenie neobsahuje konkrétne spôsoby a metódy zisťovania podmienky a povinností postupuje sa podľa príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov“. Prevádzkovateľ porušil zákon o odpadoch č. 79/2015 §.135 e) ods. (1) tým, že neodviedol na účet ministerstva do 31.3.2019 čiastku 65 605,17 € za čo inšpekcia prevádzkovateľovi udelí pokutu v súlade s § 37 ods. (4) .

Nové znenie:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že prevádzkovateľ Istrochem Reality, a.s., Nobelova 34, 836 05 Bratislava IČO 35 797 525 porušil nakladanie s prostriedkami ÚFR.

Na základe vykonanej kontroly dňa 23.06.20120 inšpekcia konštatuje nasledovné:

1. Pre kazetu K3 bola vytvorená vyššia tvorba účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy v sume 358 473,48 €, ale len 284 789,47 €, možno považovať za skutočnú vyššiu tvorbu účtovnej hodnoty vytvorenej rezervy pre kazetu K3, ktorá bola vytvorená v čase, kedy sa na tejto kazete neskládalo. Ďalšou položkou, ktorú nemožno považovať za ÚFR je suma úrokov 8078,84 €, ktoré prevádzkovateľ neodviedol na bežný účet a mohol nimi disponovať. Z uvedeného vyplýva, že prevádzkovateľ neodviedol na účet ÚFR sumu 358 473,48 €, ale odôvodnené neodvedenie týchto prostriedkov je len vo výške 284 789,47 + 8078,84 t.j. 292 868,31 €, ktoré nemožno započítať do ÚFR

vytváranej do 31.12. 2008 a možno ju považovať za vyššiu tvorbu rezervy.. Táto vyššia tvorba rezervy bola podľa prevádzkovateľa vytvorená v rozpore s § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov ako aj so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

2. Vyššia tvorba rezervy pre K3 bola odrátaná od sumy 410 588,48 €, t.j. od zostatku prostriedkov pre kazetu K3, ktoré mali zostať na účte ÚFR k 31.12.2018, a to z dôvodu, že účel jej viazanosti pominul zrealizovaním investičnej akcie, ktorou bola stavba „Uzatvorenie, rekultivácia a monitorovanie SO Budmerice – kazeta č. 3“. Výsledná suma predstavuje hodnotu 117 720,17 €, z toho suma 52 115,01 € bola odvedená na účet ministerstva k 31.03.2019.

Vyššia tvorba účtovnej rezervy pre kazetu K3 **bola prevádzkovateľom nesprávne vypočítaná**, s rozdielom vo výške 65 605,16 €, o ktorý mala byť nižšia. Suma 65 605,16 € bola na účte ÚFR vytvorená do 31.12.2008 a nebola dodatočne zložená z prostriedkov prevádzkovateľa, takže nemala byť rozpustená v súlade so zákonom o dani z príjmu a mala byť na účet ministerstva odvedená k termínu 31.03.2019 spolu so sumou **52 115,01 €**.

3. Na účet Štátnej pokladnice bola odvedená suma v celkovej výške 484 820,99 €, ktorú podľa jednotlivých kaziet môžeme rozdeliť nasledovne:
- kazeta K3 odvedené prostriedky na monitoring a havarijnú rezervu v sume 52 115,01 € v súlade so schváleným aktualizovaným rozpočtom z 08/2018,
 - kazeta K5, sekcie S1-S2 odvedené prostriedky v sume 360 496,04 €,
 - kazeta K5, sekcie S3-S4 odvedené prostriedky v sume 72 209,94 €.
4. **Kazeta K3 chýbajúce neodvedené prostriedky k termínu 31.03.2019 v sume 65 605,16 €.**
5. Prevádzkovateľ sa dopustil správneho deliktu tým že porušil § 37 zákona o IPKZ písm. m) vykonáva činnosť v prevádzke bez povolenia alebo neplní povinnosti podľa § 26 ods. (1) písm. a) a b) a nesplnil Všeobecnú podmienku prevádzkovania II.1.7 platného integrovaného povolenia „Ak integrované povolenie neobsahuje konkrétne spôsoby a metódy zisťovania podmienky a povinností postupuje sa podľa príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov“. **Prevádzkovateľ porušil zákon o odpadoch č. 79/2015 §.135 e) ods. (1) tým, že neodviedol na účet ministerstva do 31.3.2019 čiastku 65 605,16 € za čo inšpekcia prevádzkovateľovi udelí pokutu v súlade s § 37 ods. (4) .**

I. Podpisy

Za SIŽP:

Ing. Marta Škrabáková

.....
Ing. Ivana Záleská