

Útvar dohľadu nad finančným trhom
Ul. Imricha Karvaša 1, 813 25 Bratislava 1

Bratislava 02. januára 2017
č.sp.:NBS1-000-014-603
č.z.:100-000-077-723

ROZHODNUTIE

Národná banka Slovenska, orgán dohľadu príslušný podľa ustanovenia § 58 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o burze“), útvar dohľadu nad finančným trhom príslušný na konanie a rozhodovanie v prvom stupni podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

ukladá

podľa ustanovenia § 60 ods. 1 písm. e) zákona o burze spoločnosti **VODOMONT-VODOHOSPODÁRSKE STAVBY, a.s. so sídlom Murgašova 27, 927 01 Šaľa, IČO: 31 412 157, pokutu 300 eur** (slovom: tristo eur) za porušenie ustanovenia § 34 ods. 2 písm. b) v spojení s ustanoveniami § 34 ods. 4 až 6 zákona o burze tým, že ročná finančná správa za rok 2016 predložená dňa 21. júla 2017 Centrálnej evidencii regulovaných informácií a zverejnená na webovom sídle spoločnosti VODOMONT-VODOHOSPODÁRSKE STAVBY, a.s. nebola zverejnená spolu so správou audítora.

Spoločnosť VODOMONT-VODOHOSPODÁRSKE STAVBY, a.s. je povinná zaplatiť pokutu do 30 dní odo dňa právoplatnosti tohto rozhodnutia na účet Úradu vládneho auditu vedený v Štátnej pokladnici, číslo účtu: SK25 8180 0000 0070 0055 0741, variabilný symbol: 31412157, konštantný symbol: 0558.

O d ô v o d n e n i e

Spoločnosť VODOMONT-VODOHOSPODÁRSKE STAVBY, a.s. so sídlom Murgašova 27, 927 01 Šaľa, IČO: 31 412 157 (ďalej „spoločnosť VODOMONT-VS“ alebo aj „účastník konania“) je emitentom cenných papierov emisie ISIN CS0005052356, prijatých na obchodovanie na regulovanom voľnom trhu Burzy cenných papierov v Bratislave, a.s. (ďalej len „BCPB“).

Podľa ustanovenia § 34 ods. 2 písm. b) zákona o burze *ročná finančná správa obsahuje účtovnú závierku overenú audítorm, ak táto účtovná závierka nie je súčasťou výročnej správy.*

Podľa ustanovenia § 34 ods. 4 zákona o burze *ak emitent nie je povinný vypracovať konsolidovanú účtovnú závierku, obsahuje ročná finančná správa účtovnú závierku zostavenú v súlade s právnymi predpismi členského štátu, v ktorom bola spoločnosť založená.*

Podľa ustanovenia § 34 ods. 5 zákona o burze *účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka musia byť overené audítorom.*

Podľa ustanovenia § 34 ods. 6 zákona o burze *správa audítora podpísaná osobou alebo osobami zodpovednými za audit účtovných závierok podľa odseku 5 sa v úplnom znení zverejní spolu s ročnou finančnou správou.*

Národná banka Slovenska v rámci výkonu dohľadu na diaľku zistila, že spoločnosť VODOMONT-VS svoju ročnú finančnú správu za rok 2016 (ďalej len „ročná správa“) nepredložila Centrálnej evidencii regulovaných informácií (CERI) ani ju neuložila do registra účtovných závierok (RUZ) a nezverejnila na svojom webovom sídle.

Národná banka Slovenska listom č. sp.:NBS1-000-010-864, č. z.:100-000-038-748 zo dňa 11. mája 2017 „Ročná finančná správa za rok 2016 - vyžiadanie predloženia“, doručeným dňa 15. mája 2017, informovala spoločnosť VODOMONT-VS, že bola povinná ročnú správu zverejniť na svojom webovom sídle a zabezpečiť, aby bola predmetná ročná správa verejne prístupná najmenej počas desiatich rokov a zároveň ročnú správu predložiť CERI alebo ju uložiť do RUZ. Národná banka Slovenska predmetným listom vyzvala spoločnosť VODOMONT-VS na zverejnenie ročnej správy na svojom webovom sídle a zároveň o jej predloženie CERI alebo o uloženie do RUZ v lehote 10 kalendárnych dní od doručenia listu. Spoločnosť VODOMONT-VS na predmetný list nereagovala.

Národná banka Slovenska listom č. z.:100-000-050-438 zo dňa 14. júla 2017 „Ročná finančná správa za rok 2016 - vyžiadanie predloženia - urgencia“, doručeným dňa 20. júla 2017, upozornila spoločnosť VODOMONT-VS, že ročná správa nebola predložená v súlade s ustanoveniami zákona o burze a zároveň uviedla, že s účinnosťou od 01. júna 2017 bolo pozastavené obchodovanie na regulovanom voľnom trhu BCPB s cennými papiermi spoločnosti VODOMONT-VS. Národná banka Slovenska spoločnosť VODOMONT-VS opakovane vyzvala na predloženie ročnej správy v súlade s ustanoveniami zákona o burze a zároveň ju upozornila, že v prípade nesplnenia zákonom o burze ustanovených povinností jej môže byť uložená sankcia v zmysle ustanovenia § 60 zákona o burze.

Spoločnosť VODOMONT-VS dňa 21. júla 2017 ročnú správu predložila CERI, ročná správa však nebola overená audítorom.

Národná banka Slovenska na základe uvedeného konštatovala, že spoločnosť VODOMONT-VS porušila § 34 ods. 2 písm. b) v spojení s § 34 ods. 4 až 6 zákona o burze.

Podľa ustanovenia § 60 ods. 1 zákona o burze *ak Národná banka Slovenska zistí nedostatky v činnosti emitenta cenných papierov, ktorého cenné papiere boli prijaté na obchodovanie na trhu burzy spočívajúce v nedodržiavaní ustanovení zákona o burze, iných všeobecne záväzných právnych predpisov, ustanovení burzových pravidiel v rozsahu, v ktorom burzové pravidlá podliehajú dohľadu, môže Národná banka Slovenska podľa povahy, závažnosti, miery zavinenia, spôsobu, doby trvania protiprávneho konania a jeho následkov, uložiť sankcie podľa ustanovenia § 60 ods. 1 písm. a), a e) zákona o burze.*

Podľa § 60 ods. 7 zákona o burze *Národná banka Slovenska zohľadňuje pri určovaní druhu a výšky sankcií všetky okolnosti, a to najmä: závažnosť a trvanie porušenia, mieru zodpovednosti osoby, finančnú silu zodpovednej osoby podľa celkového ročného obratu zodpovednej právnickej osoby alebo ročného príjmu zodpovednej fyzickej osoby, výšku ziskov, ktoré zodpovedná osoba dosiahla, alebo strát, ktorým zabránila, ak je možné ich určiť, straty tretích strán spôsobené porušením, ak je možné ich určiť, úroveň spolupráce zodpovednej*

osoby s Národnou bankou Slovenska, predchádzajúce porušenia, ktorých sa dopustila zodpovedná osoba.

Národná banka Slovenska, útvar dohľadu nad finančným trhom (ďalej „Národná banka Slovenska“ alebo „útvar dohľadu nad finančným trhom“) listom č. sp.:NBS1-000-014-603, č. z.:100-000-056-223 zo dňa 21. augusta 2017 oznámila spoločnosti VODOMONT-VS začatie konania z vlastného podnetu podľa ustanovenia § 16 ods. 1 a 2 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dohľade nad finančným trhom“) o uložení sankcie podľa ustanovenia § 60 ods. 1 zákona o burze za porušenie ustanovenia 34 ods. 2 písm. b) v spojení s ustanoveniami § 34 ods. 4 až 6 zákona o burze. Útvar dohľadu nad finančným trhom zároveň v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o dohľade nad finančným trhom účastníka konania vyzval na vyjadrenie sa k dôvodom začatého konania v lehote 10 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy. Oznámenie o začatí konania bolo účastníkovi konania doručené dňa 24. augusta 2017. Účastník konania sa k dôvodom začatého konania nevyjadril.

Útvar dohľadu nad finančným trhom listom č. z.:100-000-060-078 zo dňa 18. septembra 2017, doručeným dňa 21. septembra 2017, vyzval účastníka konania v súlade s ustanovením § 26 zákona o dohľade nad finančným trhom na oboznámenie sa so spisovým podkladom ku konaniu vedenom pod č. sp.:NBS1-000-014-603 (ďalej len „spisový podklad“) a následné vyjadrenie sa k spisovému podkladu v lehote 5 pracovných dní odo dňa oboznámenia sa so spisovým podkladom.

Účastník konania sa dňa 17. októbra 2017 dostavil do Národnej banky Slovenska za účelom oboznámenia sa so spisovým podkladom. Účastník konania nenavrhol doplnenie spisového podkladu. O priebehu oboznámenia so spisovým podkladom bola vyhotovená zápisnica, ktorú zúčastnené strany na znak súhlasu s jej obsahom podpísali a ktorá je súčasťou spisového podkladu. Účastník konania doručil dňa 10. novembra 2017 Národnej banke Slovenska list zo dňa 25. októbra 2017 „Spisové podklady - vyjadrenie“, v ktorom uviedol, že v roku 2013 sa spoločnosť VODOMONT-VS dostala do finančných problémov, nebola schopná plynule splácať svoje záväzky a pre nedostatok finančných prostriedkov nezaplatila v roku 2017 audítorom za audit roka 2015. Účastník konania vo vyjadrení ďalej uviedol, že audit za rok 2016 bol dokončený až ku koncu augusta 2017; správa nezávislého audítora bola účastníkovi konania odovzdaná až dňa 02. septembra 2017 a účastník konania ju ihneď po doručení odovzdal „na príslušné miesta“. Účastník konania zároveň konštatoval, že „ostatné podklady ročnej závierky pre rok 2016 sme mali uverejnené v zákonnej lehote, BCPB nás dňom 02. septembra 2017 vylúčila z verejného obchodovania na regulovanom akciovom trhu“.

Útvar dohľadu nad finančným trhom konštatuje, že účastník konania – emitent cenných prijatých na obchodovanie na regulovanom voľnom trhu na BCPB je povinný plniť povinnosti ustanovené zákonom o burze riadne a včas. Účastník konania predložil CERI ročnú správu overenú audítorom a zverejnil na svojom webovom sídle dňa 04. septembra 2017.

Účastník konania tým, že jeho ročná správa nebola zverejnená v súlade s ustanoveniami zákona o burze riadne a včas, porušil ustanovenia zákona o burze tak, ako je uvedené vyššie.

Cieľom dohľadu nad finančným trhom v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona o dohľade nad finančným trhom je prispievať k stabilite finančného trhu ako celku, ako aj k bezpečnému a zdravému fungovaniu finančného trhu v záujme udržiavania jeho dôveryhodnosti ako aj v záujme ochrany investorov. Plnenie cieľov dohľadu nad finančným trhom sa okrem iného zabezpečuje predovšetkým tým, že dohliadané subjekty musia

dodržiavať všetky ustanovené pravidlá a požiadavky na dohliadané subjekty a celú ich činnosť, pričom musia podliehať efektívnemu dohľadu. Orgán dohľadu musí mať všetky vhodné a účinné právomoci, prostriedky a nástroje na efektívne vykonávanie dohľadu.

Útvar dohľadu nad finančným trhom pri výkone dohľadu nad finančným trhom zabezpečuje a prispieva k ochrane oprávnených záujmov účastníkov finančného trhu a prihliada aj na následky porušenia právnych predpisov na kapitálový trh.

Podľa ustanovenia § 24 ods. 11 zákona o dohľade nad finančným trhom *Národná banka Slovenska pri rozhodovaní hodnotí dôkazy podľa voľnej úvahy, a to každý dôkaz jednotlivo a všetky dôkazy v ich vzájomnej súvislosti; pritom starostlivo prihliada na všetko, čo vyšlo v konaní najavo. Národná banka Slovenska dbá o to, aby v rozhodovaní o skutkovo a právne zhodných prípadoch nevznikali neodôvodnené rozdiely. Pre rozhodnutie je rozhodujúci skutkový a právny stav v čase jeho vydania, ak tento zákon neustanovuje inak.*

Podľa ustanovenia § 24 ods. 4 zákona o dohľade nad finančným trhom *skutočnosti všeobecne známe alebo známe Národnej banke Slovenska z jej činnosti netreba dokazovať.*

Útvar dohľadu nad finančným trhom konštatuje, že po vyhodnotení zisteného skutkového stavu, dôkazov ako aj právneho stavu v rámci tohto konania nedostatky v činnosti účastníka konania, ktorými boli porušené ustanovenia § 34 ods. 2 písm. b) v spojení s § 34 ods. 4 až 6 zákona o burze, na základe ktorých sa ukladá účastníkovi konania sankcia, sú preukázané a konkretizoval ich tak, ako je uvedené vo výroku a odôvodnení tohto rozhodnutia.

Útvar dohľadu nad finančným trhom pri rozhodovaní o uložení sankcie vychádza z kritérií ustanovených v § 60 ods. 1 zákona o burze, ktorými sú povaha, závažnosť, miera zavinenia, spôsob, doba trvania protiprávneho konania a jeho následky. Poskytovanie úplných zákonom určených informácií verejnosti je podmienkou k dosiahnutiu vyššej transparentnosti kapitálového trhu a napomáha jeho ochrane pred zneužívaním dôverných informácií. Útvar dohľadu nad finančným trhom konštatuje, že závažnosť a povaha konania účastníka konania spočíva v jeho konaní v rozpore so záujmami účastníkov kapitálového trhu. Miera zavinenia a spôsob spočíva v tom, že účastník konania vlastným konaním, resp. nekonaním nesplnil zákonom o burze ustanovenú povinnosť, keď nezverejnil ročnú správu riadne a včas. Z hľadiska doby trvania ide v rámci kalendárneho roka o jednorazové porušenie. Následkom tohto protiprávneho konania je sťaženie výkonu dohľadu na diaľku ako aj neposkytnutie úplných informácií účastníkom kapitálového trhu, resp. prípadným investorom.

Útvar dohľadu nad finančným trhom pri určovaní druhu a výšky sankcie, v súlade s ustanovením § 60 ods. 7 zákona o burze zohľadnil závažnosť, trvanie porušenia a mieru zodpovednosti účastníka konania tak, ako je už vyššie v tomto rozhodnutí uvedené, ako aj finančnú silu spoločnosti VODOMONT-VS a výšku dosiahnutej straty. Podľa informácií známych Národnej banke Slovenska z jej činnosti, k 31. decembru 2016 bol čistý obrat spoločnosti VODOMONT-VS 0 eur; výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení bol zisk vo výške 271 121 eur. Uložená pokuta je primeraná aj vo vzťahu k ekonomickým a hospodárskym pomerom účastníka konania.

Útvar dohľadu nad finančným trhom pri zohľadnení skutkových a právnych okolností zisteného a sankcionovaného porušenia, vzhľadom na zákonné kritériá, ako aj vzhľadom ku skutočnosti, že uložená sankcia nemá pôsobiť len represívne, ale mala by pôsobiť aj preventívne, aby v budúcnosti odradila od nezákonného postupu aj iné dohliadané subjekty finančného trhu, v rámci správneho uváženia uložil účastníkovi konania pokutu vo výške 300 eur. Útvar dohľadu nad finančným trhom považuje uloženú pokutu za dôvodnú a vychádzajúc z uvedených skutočností za primeranú zistenému porušeniu.

Útvar dohľadu nad finančným trhom po zvážení všetkých skutkových okolností, vychádzajúc zo zákonných kritérií pre uloženie sankcie rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie o rozklade

Podľa ustanovenia § 29 ods. 4 zákona o dohľade nad finančným trhom má účastník konania právo podať proti tomuto rozhodnutiu rozklad, ak sa po vydaní tohto rozhodnutia účastník konania rozkladu písomne alebo ústne do zápisnice nevzdá. Za vzdanie sa rozkladu sa považuje aj späťvzatie rozkladu.

Podľa ustanovenia § 29 ods. 5 zákona o dohľade nad finančným trhom rozklad proti tomuto rozhodnutiu je možné podať útvaru dohľadu nad finančným trhom, na adresu Národná banka Slovenska, Imricha Karvaša 1, 813 25 Bratislava, **do 15 kalendárnych dní odo dňa doručenia tohto rozhodnutia.**

Ing. Monika Imreczeová
generálna riaditeľka
odboru dohľadu nad trhom cenných papierov,
poisťovníctvom a dôchodkovým sporením

Doručuje sa:
VODOMONT-VODOHOSPODÁRSKE STAVBY, a.s.
Murgašova 27
927 01 Šaľa