

# MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa **23. septembra 2021**

## **Informácia o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou mestského kontrolóra v spoločnosti BIONERGY, a. s.**

---

### **Predkladateľ:**

Mgr. Ctibor Košťál, v. r.  
riaditeľ magistrátu

### **Materiál obsahuje:**

1. Dôvodová správa
2. Správa z kontroly MKHM č. 16/2020
3. Správa o plnení prijatých opatrení  
BIONERGY, a. s.

### **Zodpovedný:**

Branislav Tedla, v. r.  
predseda predstavenstva BIONERGY, a. s.

### **Spracovateľ:**

Branislav Tedla, v. r.  
predseda predstavenstva BIONERGY, a. s.

**september 2021**

## **Dôvodová správa**

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru Mestského kontrolóra HMBA, schválenej mestským zastupiteľstvom uznesením č. 531/2020, bola v čase od 07.07.2020 do 10.03.2021 vykonaná kontrola dodržiavania hospodárnosti všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola pod č. 16/2020.

Správa z uvedenej kontroly č. 16/2020 zo dňa 10.03.2021 uvádza nasledovné odporúčania:

- 1) Dbať na dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, zákona č. 222/2004 o DPH a interných predpisov.
- 2) Uviesť do súladu s platnou legislatívou pracovnoprávne vzťahy so zamestnancami.

BIONERGY, a. s. pripravila tento materiál v súlade s uznesením MsZ č. 691/2005 zo dňa 26.05.2005, ktoré ukladá riaditeľom organizácií informovať Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy o opatreniach, prijatých na odstránenie nedostatkov, zistených kontrolou.



# HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA

mestský kontrolór

Primaciálne nám. 1, P. O. Box 192, 814 99 Bratislava 1

**BIONERGY, a.s.**

Prešovská 48

826 09 Bratislava

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje/linka	Bratislava
	MAG UMK 100084/2021	Mgr. Halža/59 356 827	10.3.2021

## **Vec: Predloženie správy z kontroly**

Podľa ust. § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov Vám v prílohe predkladáme Správu z vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola pod č. 16/2020. Správa bola predložená na prerokovanie do mestského zastupiteľstva konaného dňa 18.02.2021 a zobraaná na vedomie uznesením č. 741/2021. Správu o plnení prijatých opatrení predložíte mestskému kontrolórovi v termíne do 31.05.2021.

S pozdravom

Ing. Mária Miškanin, PhD.  
mestský kontrolór

**Príloha:** - podľa textu

Biela ul.6, II. poschodie,

TELEFÓN  
02/59 356 821

BANKOVÉ SPOJENIE  
ČSOB: 25829413/7500

IČO  
603 481

INTERNET  
[www.bratislava.sk](http://www.bratislava.sk)

E-MAIL  
[kontrolor@bratislava.sk](mailto:kontrolor@bratislava.sk)

**Mestský kontrolór hlavného mesta SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava**

**Správa z kontroly č. 16/2020**

Na základe poverenia na vykonanie kontroly č. 16/2020 zo dňa 07.07.2020 vykonali zamestnanci oprávnenej osoby hlavného mesta SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 00 603 481,

Ing. Eva Vlčková – vedúca kontrolnej skupiny .....

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny .....

Mgr. Stanislav Halža – člen kontrolnej skupiny .....

u povinnej osoby, BIONERGY, a.s., IČO: 45 322 317, sídlo: Prešovská 48, Bratislava 826 09 (ďalej tiež ako „BNG“ alebo „kontrolovaný subjekt“) kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

**[A] Predmet a obsah kontrolnej akcie**

Vybrané segmenty kontroly: personalistka, fungovanie orgánov BNG, hospodárenie, využívanie externých poskytovateľov služieb, autodoprava a verejné obstarávanie v intencii dodržiavania interných noriem a zákonných predpisov.

**[B] Spolupráca kontrolovaného subjektu a priebeh kontroly**

Kontrolovaný subjekt komunikoval v priebehu výkonu kontroly aktívne, poskytol prehľadnú dokumentáciu a počas výkonu kontroly postupoval v súčinnosti s kontrolnou skupinou, tak pri preverovaní a zdokumentovaní zistení a nedostatkov, ako aj pri formulovaní kontrolných záverov.

**1. ORGÁNY SPOLOČNOSTI A ICH FUNGOVANIE**

Stanovy BNG zo dňa 30.09.2016 boli zmenené stanovami zo dňa 14.01.2020. Zmena stanov sa dotkla procesov rozhodovania predstavenstva a dozornej rady BNG (ďalej tiež ako „Predstavenstvo“ „DR“ a v texte nižšie tiež Valné zhromaždenie ako „VZ“), formou per rollam v situáciách, kedy je potrebné neodkladne rozhodnúť, najmä elektronickou formou. Znížil sa aj počet obligatórnych zasadnutí DR zo 6 na 4 ročne.

**Valné zhromaždenie** - Podľa čl. VIII a IX stanov VZ je najvyšším orgánom BNG. VZ sa koná najmenej raz za rok, a to v lehote do 30. 6. kalendárneho roka. VZ zvoláva predstavenstvo.

**Predstavenstvo** - Podľa čl. X stanov Predstavenstvo je štatutárnym orgánom BNG, ktorý riadi činnosť BNG a koná v jej mene. Predstavenstvo rozhoduje o všetkých záležitostiach BNG, pokiaľ nie sú právnymi predpismi alebo stanovami vyhradené do pôsobnosti VZ alebo DR. Členovia predstavenstva, ktorí konajú v mene spoločnosti, a spôsob ktorým tak robia, sa zapisuje do obchodného registra. Predstavenstvo spoločnosti má 6 členov. Členov predstavenstva volí a odvoláva VZ. Predstavenstvo zasadá najmenej raz za mesiac.

**Dozorná rada** – Podľa čl. XII stanov DR je kontrolným orgánom spoločnosti. Dozorná rada má 3 členov. Funkčné obdobie členov DR je štyri roky. Členov DR volí a odvoláva VZ. DR zvoláva odo dňa 14.01.2020 jej predseda najmenej štyrikrát ročne. DR rozhoduje na základe súhlasu nadpolovičnej väčšiny prítomných členov.

Tabuľka č. 1: Prehľad zasadnutí orgánov BNG

Zasadnutie orgánov BNG	2017	2018	2019	do 30.6.2020
Predstavenstvo	14	16	14	10
Dozorná rada	2	4	2	2
VZ	2	4	6	2

### [Čiastkové kontrolné zistenia]:

- Porušenie čl. XII bod 7 stanov BNG platných a účinných odo dňa 30.09.2016 - DR v rokoch 2017,2018, 2019 nezasadala v zmysle platných stanov BNG. (vid tabuľka č.1).
- BNG síce preukázala zvolanie riadneho VZ v roku 2020 v zmysle čl. XIII bodu 2 platných a účinných stanov odo dňa 14.01.2020 a ust. § 184 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka s odvolaním sa na skutočnosť, že VZ malo zasadať v súlade so stanovami, a to dňa 14.1.2020 (schválená zmena stanov spoločnosti) a dňa 25.2.2020 (schválené zmluvy o výkone funkcie členov predstavenstva), avšak zápisy rozhodnutí BVS ako jediného akcionára (pôsobiaceho ako VZ) neboli kontrolnej skupine poskytnuté z dôvodu, že BVS ich nedoručila BNG, napriek písomnému dožiadaniu BNG smerom k BVS o ich predloženie.
- Porušenie povinnosti BVS voči BNG i.) v zmysle čl. XIII bodu 6 stanov: „Rozhodnutie jediného akcionára pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho akcionár podpísať. Notárska zápisnica sa vyžaduje v prípadoch stanovených v § 187 ods. 2 Obchodného zákonníka. Jediný akcionár je oprávnený požadovať, aby sa rozhodovania tohto valného zhromaždenia zúčastnilo predstavenstvo a dozorná rada. Písomné rozhodnutie jediného akcionára vydaného v súvislosti s výkonom pôsobnosti valného zhromaždenia sa musí doručiť predstavenstvu a dozornej rade.“ ii.) v zmysle čl. XI bod 10 stanov: „Ak má spoločnosť len jedného akcionára, rozhodnutie jediného akcionára urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho akcionár podpísať. Písomné rozhodnutie jediného akcionára urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia sa musí doručiť predstavenstvu a dozornej rade.
- Porušenie čl. X bodu 7 Stanov BNG platných a účinných odo dňa 30.09.2016. Predstavenstvo nezasadalo v zmysle vtedy platných stanov v roku 2017 a 2019 najmenej raz za mesiac, no k porušeniu Obchodného zákonníka nedošlo.

## 2. RIADENIE ĽUDSKÝCH ZDROJOV

### 2.1 Personálno- zamestnanecká základňa a mzdové náklady

BNG je personálne stabilizovaná spoločnosť, ktorá v kontrolovanom období zamestnávala v priemere 47 zamestnancov. Na konci kontrolovaného obdobia, t.j. ku dňu 30.06.2020 BNG zamestnávala 45 zamestnancov na hlavný pracovný pomer a 3 zamestnancov na základe dohôd o prácach vykonaných mimo hlavného pracovného pomeru.

Tabuľka č. 2: Vývoj mzdových nákladov v BNG v eur

<b>Odmeny orgánom BNG</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>30.6.2020</b>
Odmeny dozorná rada	7 200	7 200	7 220	3 600
Odmeny predstavenstvo	24 600	24 600	45 017	51 120
<b>Odmeny orgánom spolu</b>	<b>31 800</b>	<b>31 800</b>	<b>52 237</b>	<b>54 720</b>
Cena práce spolu (odmeny + odvody)	42 660	42 660	70 076	73 407
<b>Mzdové náklady BNG</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>30.6.2020</b>
Mzdové náklady bez poradcov	1 031 199	855 400	1 055 641	361 957
Mzdové náklady poradcovia	4 980	4 980	4 980	9 254
<b>Mzdové náklady spolu</b>	<b>1 036 179</b>	<b>860 380</b>	<b>1 060 621</b>	<b>371 211</b>
Cena práce spolu (mzdové náklady + odvody)	1 400 914	1 163 234	1 433 960	501 877

\*(Zdroj: Hlavné knihy a mzdová agenda)

**Vývoj nákladov na činnosť - vrcholové orgány (\*zdroj vysvetlenie BNG):**

Náklady na činnosť členov DR boli v kontrolovanom období konštantné, nemenili sa a boli účtované do odmien orgánov. Mzdy členov predstavenstva sa účtovali do odmien orgánov. V kontrolovanom období mali 3 členovia predstavenstva uzatvorené pracovné zmluvy na riaditeľské pozície a tieto sa účtovali do „klasických miezd“ zamestnancov. Predstavenstvo dohodou ukončilo PP s riaditeľom divízie investícií a správy majetku 09.05.2019. Predstavenstvo ukončilo dohodou pracovné zmluvy

s členmi predstavenstva 02.12.2019, ale nové mandátne zmluvy s členmi predstavenstva boli podpísané v mesiaci marec 2020 a so spätnou platnosťou. VZ členom predstavenstva schválilo zmluvy o výkone funkcie člena predstavenstva dňa 25.02.2020 a podpísané členmi predstavenstva boli dňa 04.03.2020. Uvedenými zmluvami VZ zvolilo predsedu predstavenstva za generálneho riaditeľa (CEO) a podpredsedu predstavenstva za finančného riaditeľa (CFO). Vzhľadom k tomu, že výkon funkcie člena predstavenstva, ako aj riaditeľskej pozície je v jednej zmluve o výkone funkcie člena predstavenstva, tieto náklady sú účtované do odmien orgánov. Žiada sa uviesť, že v prípade jedného člena predstavenstva/zamestnanca pri skončení pracovnej zmluvy dohodou (12/2019) došlo zo strany zamestnanca k vzdaniu sa dojednanej mimoriadnej odmeny vo výške 5 násobku priemernej mzdy tohto zamestnanca (radovo nad 10 000 eur/brutto)."

Vývoj celkových nákladov na cenu práce v roku 2020 poklesne z dôvodu, že členovia predstavenstva BNG už nemajú súbežne uzatvorené aj pracovné zmluvy.

### **Vývoj nákladov na činnosť – zamestnanci (\*zdroj vysvetlenie BNG)**

V roku 2017 bola vytvorená rezerva na odmeny členov predstavenstva a manažmentu za výborné plnenie výsledkov za rok 2017. Uvedená odmena nebola schválená (rezerva zvýšila mzdové náklady v roku 2017 a po odúčtovaní znížila mzdové náklady v roku 2018). Odo dňa 01.08.2018 BVS vykonala úpravu mzdových podmienok pre pracovnú pozíciu „Strojník vodohospodárskych zariadení“, a to navýšením základnej hodinovej mzdy o plus 16% a súbežne znížila % príplatok za plnenie výkonnostných ukazovateľov (tzv. LVU) zo 7% na 4%. Na základe vykonaného prepočtu „porovnateľnosti“ mzdových podmienok v rámci skupiny BVS, BNG upravila od 01.08.2019 mzdové podmienky pre pracovnú pozíciu Strojník vodohospodárskych zariadení zvýšením základnej hodinovej mzdy na úroveň 4,12 eur a súbežne individuálne prehodnotila výšku osobného ohodnotenia u jednotlivých pracovníkov. V roku 2019 vstúpila do platnosti zmena Zákonníka práce, ktorá významným spôsobom zvýšila príplatky (za prácu cez víkend, vo sviatok a nočnú prácu od 01.05.2019 v zmysle novely ust. § 122 až § 123 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov - poznámka kontrolnej skupiny). Uvedené prijaté zvýšenie miezd a platnosť Zákonníka práce malo za následok zvýšenie mzdových nákladov o 200 000 eur.

## **2.2 Interné predpisy, pracovná dokumentácia a vnútorné kontrolné mechanizmy**

BNG mala internými normami nastavené procesy odmeňovania zamestnancov, pracovný poriadok, dochádzku, organizačný poriadok, stravovanie a ďalšie. Kontrolou boli preverené organizačné štruktúry BNG platné a účinné v kontrolovanom období, pracovné náplne zamestnancov, evidencia práce a dochádzka zamestnancov pracujúcich na základe dohôd vykonávaných mimo hlavný pracovný pomer.

BNG zamestnáva štyroch poradcov, z toho dvaja poradcovia pracujú v BNG na základe inominátnej zmluvy [1] a 2) v texte nižšie\*], jeden poradca pracuje na základe dohody vykonávanej mimo pracovného pomeru [3] v texte nižšie\*], jeden poradca na hlavný pracovný pomer [4] v texte nižšie\*].

1) Poradca - výkon funkcie zodpovedného zamestnanca a poskytovanie poradenstva, držiteľ osvedčenia odbornej spôsobilosti na podnikanie v tepelnej v energetike. Oprávnenie na vykonávanie činnosti BNG v zmysle ust. § 11 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

2) Poradca - výkon funkcie zodpovedného zamestnanca a poskytovanie poradenstva, držiteľ osvedčenia odbornej spôsobilosti na podnikanie v energetike. Oprávnenie na vykonávanie činnosti BNG v zmysle ust. § 11 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

3) Poradca - dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 01.04.2020, 10 hodín týždenne, výkon činnosti poradcu predstavenstva pre oblasť výrobných techník, príprava analýz, rozborov, zadaných v zmluve ako „pravidelné pracovisko“ – trvalé bydlisko (miesto výkonu práce). Priemerný mesačný plat v kontrolovanom období za 08 – 10/2020 nepresiahol čiastku 900 eur/brutto, 18 ročné skúsenosti na pozícii GR v českej vodárenskej spoločnosti.

4) Poradca - pracovná zmluva zo dňa 15.06.2020, Poradca GR a FR pre rozvoj a komunikáciu, Funkcia je organizačne začlenená do úseku GR. Operatívne úlohy od nadriadených. Zadaných široký a odborný rozsah pracovnej náplne. Radí a spolupracuje na príprave významných zmlúv, spolupracuje na príprave analýz, na optimalizácii finančných a technických zdrojov a nákladov, na optimálnom využívaní kapacít a zdrojov, príprave plánov, rozborov a štúdií a ďalšie, mzda nepresahuje mesačne sumu 1500 eur/brutto. Práca z domu vyplýva podľa formálne vedenej dochádzky

po schválení GR v zmysle Smernice dochádzka bod 3.6 (2). Poradca má patriť pod úsek alebo útvar GR a má pridelené osobné číslo a je vedený na príslušnom stredisku.

**[Čiastkové kontrolné zistenia]:**

- V prípade poradcov 1/ a 2/ boli zmluvné vzťahy s BNG nastavené podľa Obchodného zákonníka. Podľa ustanovenia § 11 ods. 1 Živnostenského zákona: „Zodpovedný zástupca je fyzická osoba ustanovená podnikateľom, ktorej prostredníctvom zabezpečuje odborné vykonávanie činnosti počas prevádzkovania živnosti. Zodpovedný zástupca musí byť pri prevádzkovaní živnosti v pracovnom pomere k podnikateľovi.“ Ani jeden z poradcov nemá uzatvorený po formálnej stránke platný pracovnoprávny vzťah v zmysle Zákonníka práce, no nejedná sa o nelegálnu prácu. BNG už v čase vykonania kontroly vykonávala postupy na odstránenie tohto nedostatku.
- Funkcia poradcu nevyplýva z platnej smernice Organizačného poriadku zo dňa 01.01.2019, ani zo samotnej schémy organizačného poriadku zo dňa 01.01.2019, predtým zo dňa 01.04.2010.

**3. HOSPODÁRENIE - MAJETOK, POHĽADÁVKY, ZÁVÄZKY**

Kontrola v tejto časti bola vykonaná výberovým spôsobom a zameraná na zaúčtovanie aktív a pasív, či sú aktíva majetkom účtovnej jednotky, či sú správne ocenené a zverejnené. Bola posudzovaná správnosť a zákonnosť účtovných záznamov, úplnosť a realnosť účtovných operácií ako aj pravdivosť a objektívnosť účtovných výkazov.

**3.1 Finančný plán**

BNG v kontrolovanom období mala vypracovaný Návrh obchodného, výrobného, finančného plánu a plánu investícií, ktorý predkladala predstavenstvu a na schválenie DR. Porovnanie skutočných výnosov s finančným plánom je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č.3: Porovnávanie skutočných výnosov s finančným plánom v eur

Výnosy	P/2017	S/2017	P/2018	S/2018	P/2019	S/2019
spracovanie kalu	5 228 801	5 227 865	5 249 100	5 222 178	4 999 900	5 089 844
predaj el. energie	429 155	707 541	770 180	858 461	966 400	894 832
predaj tepla	167 777	167 883	170 051	165 441	159 800	168 659
energetické poradenstvo	104 400	106 800	106 800	106 800	106 800	106 800
predaj vlastných služieb	5 930 133	6 210 089	6 296 131	6 352 879	6 232 900	6 260 135
doplatky	586 516	791 110	713 738	769 080	662 800	618 681
predaj el. energie	1 560 413	1 409 734	1 732 930	1 516 992	1 853 000	1 755 650
ostatné tržby a výnosy	0	15 778	0	170 423	0	274
<b>spolu</b>	<b>8 077 062</b>	<b>8 426 711</b>	<b>8 742 799</b>	<b>8 809 374</b>	<b>8 748 700</b>	<b>8 634 740</b>
<b>Náklady</b>	<b>7 967 062</b>	<b>8 012 717</b>	<b>8 622 799</b>	<b>8 484 319</b>	<b>8 618 700</b>	<b>8 602 958</b>
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>110 000</b>	<b>413 994</b>	<b>120 000</b>	<b>325 055</b>	<b>130 000</b>	<b>31 782</b>

(Zdroj: Účtovné závierky a finančný plán)

Výnosy za roky 2017- 2018 boli v skutočnosti vyššie ako plánované okrem roku 2019, kedy došlo k zníženiu výnosov a k zníženiu výsledku hospodárenia. Dôvodom poklesu zisku v roku 2019 bolo zvýšenie nákladov bez daní o cca 600 000 eur.

Systém nastavenia zmluvných cien za služby rešpektuje vzájomnú bilanciáciu nákladov a výnosov tak, aby činnosť BNG negatívne neovplyvnila výsledok hospodárenia, resp. mala mierne pozitívny vplyv pre BVS.

**3.2 Výrobné náklady**

Tabuľka č. 4: Významné náklady na hospodársku činnosť v eur

Číslo konta	Text účtu	2017	2018	2019
50210003	Energia	2 117 275	2 375 453	2 650 482
50210003	Teplota	167 883	165 441	168 659

<b>502</b>	<b>Spolu</b>	<b>2 285 158</b>	<b>2 540 894</b>	<b>2 819 141</b>
51870003	Ostatné služby	114 488	114 844	106 800
51871003	Likvidácia kalu	5 227 865	5 222 178	5 089 844
	<b>Spolu</b>	<b>5 342 353</b>	<b>5 337 022</b>	<b>5 196 644</b>
<b>Spolu</b>	<b>Náklady</b>	<b>7 627 511</b>	<b>7 877 915</b>	<b>8 015 785</b>

(Zdroj: Poznámky k účtovnej závierke)

Výška nákladov za likvidáciu kalu stúpla od roku 2011 z 2 268 680,48 eur na 5 089 844 eur do roku 2019. Štandardne výška nákladov závisela od množstva odobratého kalu. Vyrobená energia je určená výlučne pre potreby spoločnosti BNG a BVS, predaj tretím osobám sa v minimálnom množstve realizuje len spoločnostiam, ktoré zabezpečujú dodávky prác v objektoch BVS a BNG. Potreba elektriny a tepla, ktorú nedokáže BNG pokryť vlastnou výrobou je zabezpečená dodávkou od tretej strany (dodávateľ elektriny). Vyrobené teplo sa využíva na udržiavane anaeróbnej fermentácie pri spracovaní kalu, avšak jeho vyrobené množstvo nezodpovedá celkovej potrebe, preto sa dodatočné teplo vyrába v plynových kotloch spaľovaním zemného plynu, najmä v zimnom období.

### 3.3 Výsledok hospodárenia

Tabuľka č. 5: Výnosy, náklady a výsledok hospodárenia v eur

Účet	V ý n o s y	2017	2018	2019
601	Tržby za vlastné výrobky (elektrina z OZE, teplo a ostatné výrobky)	875 424	1 023 903	1 063 491
602	Tržby z predaja služieb (KAL, poradenstvo a ostatné služby)	5 334 981	6 845 970	5 196 884
603	Tržby z predaja EE	1 409 734	1 952 994	1 755 650
641	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	220	1 110	
642	Tržby z predaja materiálu	215		33
648	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (distribučné doplatky...)	806 136	938 364	618 681
6	<b>VÝNOSY</b>	<b>8 426 711</b>	<b>8 809 347</b>	<b>8 634 740</b>
Účet	N á k l a d y	2017	2018	2019
501	Spotreba materiálu	184 438	234 774	225 739
502	Spotreba energie	696 863	747 054	707 399
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	1 409 734	1 516 992	1 755 650
511	Opravy a udržiavanie	1 116 555	718 388	788 288
512	Cestovné	4 159	2 844	2 068
513	Náklady na reprezentáciu	26 405	14 779	7 136
518	Ostatné služby	1 691 157	429 871	1 628 793
52	Osobné náklady	1 481 833	1 280 252	1 556 882
531	Daň z motorových vozidiel	821	906	1 003
532	Daň z nehnuteľnosti	17 487	17 485	17 485
538	Ostatné dane a poplatky	3 526	20 173	1 986
543	Dary	5 000	5 000	5 000
548	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	96 746	191 668	-3 054
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 463 866	1 752 554	1 952 994
553	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku	-186 420	24 010	-45 031
563	Kurzové straty		29	22
568	Ostatné finančné náklady	546	532	597
5	<b>NÁKLADY (bez daní)</b>	<b>8 012 716</b>	<b>8 101 655</b>	<b>8 602 958</b>
591	Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	118 775	217 589	68 509
592	Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti	-34 856	-112 877	-102 825



59x	Dane	83 919	104 712	-34 317
	<b>Účtovné výsledky</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	Náklady spolu (bez daní)	8 012 716	8 101 655	8 602 958
	Výnosy spolu	8 426 711	8 809 347	8 634 740
EBIT DA	EBITDA -Výsledok hospodárenia bez odpisov, úrokov a daní	1 877 860	2 460 246	1 984 736
EBT	EBT- Výsledok hospodárenia pred zdanením	413 994	325 055	31 782
EAT	EAT – Výsledok hospodárenia po zdanení	330 076	220 343	66 098

(Zdroj: Účtovné závierky)

Dôvodom nižšieho zisku v roku 2019 bolo zvýšenie nákladov bez daní cca. o 600 000 eur. Z uvedeného rast nákladov bol najmä v položke dodávka neskladovateľných zásob, to znamená elektrina nakúpená pre BVS a technického zhodnotenia - zaradenie nových investícií alebo vyradenie majetku, ktoré zvýšilo náklady o cca 450 000 eur. Podľa ukazovateľa EBITDA - Výsledok hospodárenia bez odpisov, daní a úrokov vykazuje BNG veľmi dobrú ziskovú maržu a štandardne rovnakú v každom roku v rámci kontrolovaného obdobia. BNG v roku 2019 dosiahla o 70% nižší zisk v porovnaní s rokom 2018 a tržby sa znížili o 2 %. Zisk podľa vyjadrenia BNG za rok 2019 mal byť použitý hlavne ako finančná rezerva pre zabezpečenie bezporuchovosti, inovácií spracovania odpadov, z dôvodu zmeny legislatívy hlavne príjmu a spracovania kalu. Začiatkom roku 2019 spoločnosť BNG plánovala rekonštrukciu čerpacej stanice Vrakuňa v celkovej hodnote 750 000 eur, ktorú rozdelila z dôvodu nedostatku vlastných zdrojov financovania na viacero etáp.

Dôvod zníženia výsledku hospodárenia po zdanení v roku 2019 oproti roku 2018 o 154 245 eur bol spôsobený poklesom tržieb v objeme 174 607 eur a nárastom nákladov bez daní o 501 303 eur. Ak porovnáme EBITDA z roku 2018 v objeme 2 460 246 eur voči roku 2019 na úroveň 1 984 736 eur, vidíme pokles o 475 510 eur. Pokles bol spôsobený nárastom nákladov a sumou splatnej dane o 149 080 eur.

### 3.4 Vyplatené dividendy

Tabuľka č. 6: Výsledok hospodárenia v eur

<b>Výsledok hospodárenia BIONERGY</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Súčet výnosov	8 426 710	8 809 347	8 634 740
Súčet nákladov	8 012 170	8 483 789	8 602 339
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>413 994</b>	<b>325 055</b>	<b>31 782</b>
Dividendy	100 000	317 000	190 000

(Zdroj: Účtovné závierky BNG)

V kontrolovanom období BNG vyplatila dividendy v sume 607 000 eur. Nastavenie vyplácania dividend má BNG upravené v štatúte a stanovách. Spoločnosť BNG vykázala dividendy od začiatku svojej činnosti, t.j. rok 2009 - 2019 v celkovej výške 1 491 439 eur. Finančné prostriedky boli použité na vyplatenie dividend akcionárovi.

### 3.5 Pohľadávky a záväzky

Pohľadávky BNG voči BVS v lehote splatnosti ku koncu roka 2019 predstavovali čiastku v sume 1 330 863,14 eur. Pohľadávky po lehote splatnosti faktúr boli v sume 7 753 eur a pohľadávky do jedného roka boli v sume 1 822 923 eur.

Krátkodobé záväzky BNG voči tretím osobám po lehote splatnosti za rok 2019 boli v sume 4 570 eur, do jedného roka v sume 722 285 eur.

## 4. ZMLUVY – ZÁVÄZKOVÉ VZŤAHY

### 4.1 Zmluvné vzťahy

- Zmluva o nájme nehnuteľnosti pozemkov v katastrálnom území Vrakúňa uzatvorená medzi BNG a BVS dňa 02.02.2018. V zmysle zmluvy BVS prenajala BNG pozemky pod úpravou kalov v cene 12,45 eur ročne. Zmluva bolo skončená dňa 24.01.2019. Uvedená zmluva bola uzatvorená za účelom preukázania vzťahu k pozemku vo vlastníctve BVS pri povolení rekonštrukcie teplovodov.
- Zmluva o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja uzatvorená medzi BNG a BVS zo dňa 13.02.2017.
- Zmluva o dodávke elektriny uzatvorená medzi BNG a BVS zo dňa 23.08.2020 v znení dodatkov.
- Zmluva o dodávke tepla uzatvorená medzi BNG a BVS zo dňa 12.08.2020 v znení dodatkov.
- BNG uzatvorilo s BVS Zmluvu o poskytnutí poradenstva zo dňa 31.08.2012 a Dodatok č.1 zo dňa 18.5.2015, kde sa zaviazala poskytovať predmetné poradenstvo.

## 4.2 Odvoz kalu

Prvoradým poslaním BNG je kontinuálne spracovanie čistiarenských kalov. Hospodárenie BNG závisí od množstva surového zmesného kalu, ktorý na spracovanie odovzdá BVS. BVS pre BNG poskytuje finančné plnenie, ktoré podľa Zmluvy každoročne narastá o inflačný koeficient. BNG tento „materiál“ spracúva a predáva ako ďalšie produkty, ktorými sú v prvom rade kalový plyn a následne elektrina a teplo vyrobené pre BVS a hlavné mesto.

Medzi BVS a BNG bola uzatvorená Zmluva o odvádzaní a odbere surového kalu zo dňa 31.08.2012 v znení dodatku č. 1 zo dňa 24.01.2014, v znení dodatku č. 2 zo dňa 05.03.2015, v znení dodatku č. 3 zo dňa 01.06.2015, v znení dodatku č. 4 zo dňa 25.03.2019, (ďalej tiež ako „Zmluva“) predmetom, ktorej je úprava práv a povinností zmluvných strán v súvislosti s odvádzaním surového kalu produkovaného BVS pri jej podnikateľskej činnosti v rámci prevádzky čistiarni odpadových vôd a s odberom tohto surového kalu BNG na miestach odberu zadaných podľa tejto Zmluvy.

Odobraté množstvo kalu sa zaznamenáva v podkladoch k fakturácii na vážnych lístkoch. Dňa 18.5.2015 bol podpísaný Dodatok č.3 k Zmluve, kde sa zmluvné strany dohodli na ukončení zmluvného vzťahu do 31.12.2020 a zmluvný vzťah medzi BVS a BNG bol predĺžený o jeden rok. Dodatkom č. 4 zo dňa 14.02.2019 bola upravená cena na 8,37 eur/ m<sup>3</sup>. Dodatkom č.5 k Zmluve zo dňa 09.07.2020 sa predĺžila platnosť Zmluvy do 31.12.2021 a vypustilo sa znenie ods. 6 článku IV. Zmluvy (Cena), čím sa na čas zastabilizovala odplata za odvádzanie a odber surového kalu.

V procese stabilizácie surového kalu odoberaného z BVS je kontinuálne produkovaný mechanicky odvodnený kal, odpad kategória č. 190805 (ďalej aj „MOK“), ktorý je potrebné zhodnotiť. Za týmto účelom má BNG uzatvorené zmluvy s dodávateľmi, ktorí uvedenú službu zabezpečujú. Ako ekonomicky najvýhodnejší model sa za posledných 10 rokov prevádzkovania kalových hospodárstiev osvedčila spolupráca s viacerými poskytovateľmi služieb pre každú prevádzku samostatne. Kal odoberajú rôzni odberatelia a to hlavne z dôvodu kapacitných možností týchto spoločností, ako aj prepravných vzdialeností od miesta ich produkcie do miesta ich zhodnocovania, aby náklady na službu boli čo najnižšie. V súlade s príslušnou platnou legislatívou, sa výrazne znížilo riziko negatívneho dopadu na kontinuálny odber a spracovanie surového kalu z BVS. Okamihom naloženia kalu na prepravné vozidlá, BNG stráca kontrolu nad kalom a zodpovednosť preberá spoločnosť, ktorá kal ďalej distribuuje a nakladá s ním v zmysle platných právnych predpisov. BNG z opatrnosti prijala v rámci eliminovania rizika z porušovania zákona výkon kontroly ďalšieho nakladania s kalom tretími osobami.

BNG mala za kontrolované obdobie uzatvorené nasledovné zmluvné vzťahy s dodávateľmi na odber kalu z čerpacích staníc:

a) Rámcová dohoda č.Z51150028 zo dňa 25.8.2015 s odberateľom kalu EBA s.r.o. predmetom, ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Vysúťažená cena odobratého kalu bola 22,90 eur/m<sup>3</sup> do vyčerpania finančného limitu 1 656 000 eur. Spoločnosť EBA, s.r.o. uskutočňovala odvoz kalu z prevádzky vo Vrakuni, v období rokov 2017 – 2018, pričom zo strany spoločnosti EBA s.r.o. pre hrozbu prekročenia kapacity kalových polí bol ukončený zmluvný vzťah v zmysle Dohody o ukončení rámcovej dohody č. Z51150028 ku dňu 31.05.2018.

b) Rámcová dohoda č. 14-06-SS1-03-A-00 zo dňa 25.6.2014 s odberateľom kalu ELEE spol. s r.o., predmetom ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Cena odobratého kalu bola 19,55 eur/m<sup>3</sup>. So spoločnosťou ELEE spol. s r.o. na základe rozhodnutia

predstavenstva spoločnosti, bola neskôr dňa 5.10.2017 uzatvorená Rámcová dohoda č. 17-08-SS1-01-A-00 dňa 5.10.2017 na odber kalu aj s prepravou za cenu 28 eur/m<sup>3</sup>.

Vzhľadom na zistenú disproporciu medzi množstvom vyrobeného a odvezeného kalu bola so spoločnosťou ELEE spol. s r.o. uzatvorená Dohoda o pokračovaní plnenia zmluvného vzťahu, zo dňa 27.09.2018, na základe ktorej došlo k vysporiadaniu záväzkov spoločnosťou ELEE Consult, s.r.o. a spolupráca bola ukončená. Cena služby bola stanovená v sume 22,90 eur na tonu kalu bez DPH a výška limitu stanovená do 99 000 eur. Časť dodávky bola zabezpečená subdodávateľsky spoločnosťou EUROFINS BEL/NOWAMANN s.r.o., Nové Zámky, ktorý bol zapísaný v Registri partnerov verejného sektora.

c) Zmluva o poskytovaní služieb č. 18-11-SS1-01-AL-00 zo dňa 30.11.2018 s odberateľom kalu GBS Group spol. s r.o., predmetom ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Vysúťažená cena odobratého kalu bola 24,80 eur/m<sup>3</sup>. Časť dodávky bola zabezpečená subdodávateľom JV INTERSAD spol. s r.o.. Uvedený subdodávateľ bol zapísaný v Registri partnerov verejného sektora (pri presiahnutí dodávky nad 100 000 eur). So spoločnosťou GBS Group, s.r.o. bola dňa 20.03.2019 uzatvorená ďalšia Zmluva o poskytovaní služieb č. 20-03-2019-GBS do vyčerpania limitu 2 544 000 eur bez DPH (jednotková cena 26,50 eur bez DPH na tonu kalu).

d) Zmluva o poskytovaní služieb č. 18-09-SS1-03-AL-00 zo dňa 06.09.2018 s odberateľom kalu HAMOS s.r.o., predmetom ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Vysúťažená cena odobratého kalu bola 25,20 eur za m<sup>3</sup>. So spoločnosťou HAMOS s.r.o. bola dňa 27.01.2018 uzatvorená ďalšia Zmluva o poskytovaní služieb rozšírená aj na prepravu do vyčerpania limitu 410 000 eur bez DPH (jednotková cena 18 eur bez DPH na tonu kalu).

e) Zmluva o poskytovaní služieb zo dňa 06.09.2018 č. 18-08-SS1-01-A-00 zo dňa uzatvorená s poskytovateľom služieb spoločnosťou BTT s.r.o. na cenu služby 29,80 eur na tonu kalu bez DPH.

Tabuľka č. 7: Odber surového zmesného kalu prijatého od BVS

Odber kalu	Plán m <sup>3</sup>	Skutočnosť m <sup>3</sup>	Tržby za m <sup>3</sup>
2017	640 000	664 528	5 227 865 eur
2018	642 500	625 738	5 222 178 eur
2019	611 955	591 034	5 089 844 eur

Vývoj cien definuje zmluva ako aj jej dodatky. Cena odobratého surového zmesného kalu sa pohybovala v rokoch 2010 – 2019 od 6,90 eur/m<sup>3</sup> do 8,37 eur/m<sup>3</sup>. Cena za surovinu mala byť valorizovaná mierou inflácie. Dohodnuté zvýšenie cien za minulý rok 2019 BVS neakceptovala. Bolo dohodnuté, že v prípade nedodania dohodnutého objemu suroviny by BVS mala doplatiť rozdiel v cene, resp. v prípade prekročenia objemu BNG poskytne zľavu. Dodatok č. 2 k zmluve nastavil pravidlá tak, že BNG bez ohľadu na objem spracovaného kalu má so spracovaním určité fixné náklady. Na základe rozhodnutia BVS bol Dodatok č. 2 v roku 2020 zrušený.

Kontrolná skupina konštatuje, že reálne môže byť prekročený dohodnutý objem suroviny, resp. dodaný menší objem. Zľava z ceny alebo zvýšenie ceny je iba finančné vysporiadanie medzi dvoma spoločnosťami. V zmysle zákona o DPH, a to ust. § 19 ods. 1, daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru. Spoločnosť BNG je povinná vyhotoviť faktúru pre BVS za reálne odobraté množstvo suroviny v dohodnutej cene a pri nedodaní dohodnutého objemu nemá poskytnúť zľavu, ale prijať faktúry za reálne dodané množstvá suroviny.

Tabuľka č.8: Porovnanie cien a cenové navýšenie - Nárast objemu o 21%, nárast ceny a zľava/doplatok

Text	m.j.	2013	2019
Surový kal	m <sup>3</sup>	488 519	591 034
Jednotková cena	eur/m <sup>3</sup>	8,06	8,37
<b>Spolu</b>	eur	<b>3 937 463</b>	<b>4 946 955</b>
Zľava (-) / Doplatok (+)	eur	-439 664	153 037
<b>Celkom</b>	eur	<b>3 497 799</b>	<b>5 099 992</b>

### Čiastkové kontrolné zistenia:

Hospodárenie BNG je plne závislé od množstva odobratého kalu od BVS a ceny za m<sup>3</sup> odobratého kalu, ale túto cenu defacto určuje BVS. BNG pri finančnom vysporiadaní je povinná postupovať v zmysle ust. § 19 ods.1 zákona o DPH.

## 5. EXTERNÍ POSKYTOVATELIA SLUŽIEB

### 5.1 Právne služby

BNG nezamestnávala v kontrolovanom období zamestnancov na výkon právnych činností, ale využívala služby externých dodávateľov.

Tabuľka č. 9: Náklady na právne služby v eur bez DPH

Dodávateľia	2017	2018	2019	30.6.2020
JUDr. T. T., notárske poplatky	0	0	0	255
Advokátska kancelária Roštár - Slovák, s. r. o.	31 565	42 096	30 692	15 140
Malata, Pružinský, Hegedúš & Partners s. r. o.	0	0	0	1 880
JUDr. I. K. - notárske poplatky	35	51	57	18
Capitol Legal Group, advokátska kancelária s. r. o.	1 440	0	1 000	0
<b>Spolu</b>	<b>33 040</b>	<b>42 147</b>	<b>31 749</b>	<b>17 293</b>

BNG bola v kontrolovanom období považovaná za obstarávateľa. V roku 2017 boli Advokátske kancelárie vysúťažené postupmi v zmysle vtedy platného a účinného zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (absencia internej normy). Od roku 2018 postupovala BNG pri výbere zákaziek na právne služby BNG aj v zmysle internej normy pre obstarávanie - Smernice k nákupu tovarov, služieb a prác, prijatej s účinnosťou od 01.01.2018. BNG určila prieskumom trhu predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle čl. III tejto smernice. Na základe oslovenia troch záujemcov, vyhodnotila komisia z hľadiska ceny za službu hod/eur najvýhodnejšiu ponuku. V prípade Capitol Legal Group, advokátska kancelária s.r.o., BNG využila postup priamym zadaním bez predloženia cenovej ponuky ako „mikro zákazku“ v zmysle čl. IV (tabuľky č. 2) Smernice. Advokátske kancelárie fakturovali právne služby v hodinovej odmene v kontrolovanom období od 80 eur/ hod. bez DPH do 120 eur/hod. bez DPH.

Kontrolná skupina preverila došlé faktúry od advokátskych kancelárií, a nenašla nedostatky. Je nutné konštatovať, že AK Roštár - Slovák, s. r. o. a AK Malata, Pružinský, Hegedúš & Partners s. r. o. sú aj právnymi zástupcami materskej spoločnosti BVS.

### 5.2 Verejné obstarávanie

Kontrolná skupina zistila, že BNG využíva predovšetkým interné personálne kapacity, len v prípade nadlimitných zákaziek alebo vysoko špecializovaných VO využívala externé spoločnosti.

Tabuľka č.10 - Náklady na externé VO služby v eur bez DPH

Dodávateľia	2017	2018	2019	2020
H.P.	7 956	8 847	3 468	0
C.O.	9 480	1 080	14 440	0
<b>Spolu</b>	<b>17 436</b>	<b>9 927</b>	<b>17 908</b>	<b>0</b>

BNG mala v kontrolovanom období dvoch externých dodávateľov. BNG tieto služby využívala podľa svojich potrieb v nevyhnutnom rozsahu, čomu zodpovedajú výdavky na externé služby VO. Jednalo sa o nadlimitné zákazky a jednotlivé zmluvy s externým dodávateľom C.O. (na obstarávanie plynu a elektriny) mali stanovenú pevnú sumu odplaty za realizáciu zákazky. Zmluvy s dodávateľom H.P. boli dojednané za odplatu 30 eur/hod. bez DPH, pričom dokumentácia obsahovala prehľadné výkazy prác. Zmluvy s H.P., a to Zmluva zo dňa 09.05.2018 bola ukončená dohodou dňa 18.12.2018 a ďalšia Zmluva zo dňa 18.12.2018 bola ukončená dohodou dňa 14.05.2019.

BVS od 08/2020 obstaráva centrálné tovary a služby pre BNG s limitom nad 3 000 eur.

### 5.3 Daňové poradenstvo

Valné zhromaždenie BNG schválilo dňa 24.8.2017 využívanie služieb od audítorskej spoločnosti, ALDESA AUDIT, s.r.o. za odplatu v sume 9 000 eur bez DPH, ktorej služby daňového poradenstva BNG využívala v rokoch 2017 – 2019. V roku 2020 BVS dala BNG pokyn na využívanie služieb daňového poradenstva od spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., Bratislava.

### 6. DOPRAVA

BNG má spracovanú internú smernicu DOPRAVA. BNG je vlastníkom štyroch motorových vozidiel, z toho dvoch obstaraných v roku 2013. V kontrolovanom období BNG využívala aj formu prenájmu - 2 motorové vozidlá od BVS, ktorý bol ukončený v roku 2019.

### 7. ZHRNUTIE

i.) *Organizácia a chod orgánov BNG:* DR a predstavenstvo si v kontrolovanom období neplnili svoje povinnosti v zmysle stanov ohľadne organizácie zasadnutí. Predstavenstvo, aj keď nezasadalo v zmysle Stanov každý kalendárny mesiac, schádzalo sa podľa potreby, teda vždy viac ako 12x v kalendárnom roku.

ii) *Personalistika:* V prípade nastavených zmluvných vzťahov išlo o formálne nedostatky v prípade zamestnávania zamestnancov, ktorí plnia funkciu v zmysle ust. §11 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní. Upozorňujeme, však na nehospodárne dojednania v pracovnej zmluve (2016 - 2019) jedného z riaditeľov BNG: 1) Pracovná zmluva uzatvorená bez skúšobnej doby, 2) na dobu neurčitú – odmena základná 2500 eur a 2500 eur výkonnostná zložka, 3) v prípade výpovede alebo skončenia pracovného pomeru dohodou mimoriadna odmena vo výške 5 (päť) násobku jeho priemernej mesačnej mzdy za posledných 12 kalendárnych mesiacov + odstupné v zmysle Zákonníka práce, prípadne Kolektívnej zmluvy. 4) každoročná garantovaná valorizácia mzdy 5) vzdelávanie - 10 pracovných dní v roku platené pracovné voľno 6) poistenie – zamestnávateľ sa zaväzuje uzatvoriť s renomovanou poisťovňou poistenie zamestnanca za škodu spôsobenú zamestnávateľovi z nedbanlivosti zamestnancom z titulu výkonu funkcie 7) Služobné vozidlo – používanie aj súkromne účely, v prípade používania vlastného motorového vozidla na služobné účely mesačný príplatok 500 eur ku mzde.

### 8. ODPORÚČANIA

- 1) Dbať na dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, zákona č. 222/2004 o DPH a interných predpisov
- 2) Uviesť do súladu s platnou legislatívou pracovnoprávne vzťahy so zamestnancami.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 22.12.2020 e - mailom z dôvodu dodržiavania protipandemických opatrení. Kontrolovaný subjekt doručil dňa 15.01.2021 námietky a predložil ďalšiu dokumentáciu (pracovné zmluvy) a vysvetlenia. V dôsledku najmä tejto absencie zmluvnej dokumentácie, bolo v pôvodnom návrhu správy konštatované nedoručenie materiálov a konštatované kontrolné závery o porušení právnych predpisov. Kontrolovaný subjekt podal vysvetlenie o nedoručení chýbajúcich dokumentov a predložil písomný zoznam prijatých opatrení.

Kontrolná skupina uznala námietky a doplnenia kontrolovaného subjektu ako relevantné, pretože tie mali zásadný význam z hľadiska kontrolných záverov, a to všetko bolo zapracované do správy. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.05.2021.

**HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA**  
**mestský kontrolór**  
Primaciálne nám. 1  
P.O.Box 192  
814 99 Bratislava 1

Váš list číslo/zo dňa  
MAG UMK 100084/2021

Vybavuje  
Branislav Tedla

Bratislava  
21.5.2021

**Vec: Správa o plnení prijatých opatrení v zmysle správy z kontroly mestského kontrolóra  
HMBA č. 16/2020**

**Bod 1. ORGÁNY SPOLOČNOSTI**

- „Porušenie čl. XII bod 7 Stanov BNG platných a účinných odo dňa 30.09.2016 - DR v rokoch 2017, 2018, 2019 nezasadala v zmysle platných stanov BNG.“
- „Porušenie čl. X bodu 7 Stanov BNG platných a účinných odo dňa 30.09.2016. Predstavenstvo nezasadalo v zmysle vtedy platných stanov v roku 2017 a 2019 najmenej raz za mesiac, no k porušeniu Obchodného zákonníka nedošlo.“
- **Prijaté opatrenia:** Spoločnosť upozornila predsedov orgánov spoločnosti na dodržiavanie počtu zasadnutí v zmysle platných stanov spoločnosti. Od konca roku 2019 aktuálne predstavenstvo aj dozorná rada zasadá v zmysle platných stanov spoločnosti.

**Bod 2. RIADENIE ĽUDSKÝCH ZDROJOV**

- „V prípade poradcov 1/ a2/ boli Zmluvné vzťahy s BNG nastavené podľa Obchodného zákonníka. Podľa ustanovenia § 11 ods. 1 Živnostenského zákona: „Zodpovedný zástupca je fyzická osoba ustanovená podnikateľom, ktorej prostredníctvom zabezpečuje odborné vykonávanie činnosti počas prevádzkovania živnosti. Zodpovedný zástupca musí byť pri prevádzkovaní živnosti v pracovnom pomere k podnikateľovi.“ Ani jeden z poradcov nemá uzatvorený po formálnej stránke platný pracovnoprávny vzťah v zmysle Zákonníka práce, no nejedná sa o nelegálnu prácu. BNG už v čase vykonania kontroly vykonávala postupy na odstránenie tohto nedostatku.“
- **Prijaté opatrenia:** Spoločnosť predkladá právne stanovisko – memorandum vypracované špecialistom na problematiku, právnu kanceláriou Hamala Kluch Víglaský s.r.o. ako „Posúdenie podmienky pracovného pomeru zodpovedného zástupcu v energetike“ z 18.2.2021, ktoré potvrdilo zákonné konanie spoločnosti. Právne stanovisko je prílohou tejto správy.
- „Funkcia poradcu nevyplýva z platnej smernice Organizačného poriadku zo dňa 01.01.2019, ani zo samotnej schémy organizačného poriadku zo dňa 01.01.2019, predtým zo dňa 01.04.2010.“
- **Prijaté opatrenia:** Poradca - pracovná zmluva zo dňa 15.06.2020, Poradca GR a FR pre rozvoj a komunikáciu, funkcia je organizačne začlenená do úseku GR. Plní operatívne úlohy od nadriadených, ako aj zadané široký a odborný rozsah pracovnej náplne. Radí a spolupracuje na príprave významných zmlúv, spolupracuje na príprave analýz, na optimalizácii finančných a technických zdrojov a nákladov, na optimálnom využívaní kapacít a zdrojov, príprave plánov, rozborov a štúdií a ďalšie. Mzda nepresahuje mesačne sumu 1.500 eur/brutto. Práca z domu vyplýva podľa formálne vedenej dochádzky po schválení GR v zmysle Smernice dochádzka bod 3.6 (2). Poradca patrí pod úsek GR, má pridelené osobné číslo a je vedený na príslušnom stredisku. Poradca je prijatý na riešenie špeciálnych a špecifických úloh, stratégií a cieľov spoločnosti. Ako aj funkcie všetkých ostatných zamestnancov zaradených v príslušných úsekoch, divíziách alebo odboroch spoločnosti, nie je ani funkcia poradcu uvádzaná v smernici Organizačného poriadku, ako aj schémy organizačnej štruktúry.

**Bod 7. ZHRNUTIE**

- i) „Organizácia a chod orgánov BNG: DR a predstavenstvo si v kontrolovanom období neplnili svoje povinnosti v zmysle stanov ohľadne organizácie zasadnutí. Predstavenstvo, aj keď nezasadalo v zmysle Stanov každý kalendárny mesiac, schádzalo sa podľa potreby, teda vždy viac ako 12x v kalendárnom roku.
- **Prijaté opatrenia:** Vid. bod 1.
- ii) „Personalistika: V prípade nastavených zmluvných vzťahov išlo o formálne nedostatky v prípade zamestnávania zamestnancov, ktorí plnia funkciu v zmysle ust. §11 Zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.
- **Prijaté opatrenia:** Vid. bod 2.
  - *Upozorňujeme, však na nehospodárne dojednania v pracovnej zmluve (2016 - 2019) jedného z riaditeľov BNG: 1) Pracovná zmluva uzatvorená bez skúšobnej doby, 2) na dobu neurčitú — odmena základná 2.500 eur a 2.500 eur výkonnostná zložka, 3) v prípade výpovede alebo skončenia pracovného pomeru dohodou mimoriadna odmena vo výške 5 (päť) násobku jeho priemernej mesačnej mzdy za posledných 12 kalendárnych mesiacov + odstupné v zmysle Zákonníka práce, prípadne Kolektívnej zmluvy. 4) každoročná garantovaná valorizácia mzdy 5) vzdelávanie – 10 pracovných dní v roku platené pracovné voľno 6) poistenie — zamestnávateľ sa zaväzuje uzatvoriť s renomovanou poisťovňou poistenie zamestnanca za škodu spôsobenú zamestnávateľovi z nedbanlivosti zamestnancom z titulu Výkonu funkcie 7) Služobné vozidlo - používanie aj súkromne účely, v prípade používania vlastného motorového vozidla na služobné účely mesačný príplatok 500 eur ku mzde.*
  - **Prijaté opatrenia:** S riaditeľom bola ukončená pracovná zmluva, žiadna iná rovnaká nehospodárna zmluva s riaditeľom alebo riaditeľmi už nie je uzatvorená. Je potrebné spomenúť, že uvedená zmluva bola podpísaná na základe rozhodnutia jediného akcionára a nie na základe nehospodárneho konania spoločnosti.

**Bod 8. ODPORÚČANIA**

- 1) *Dbieť na dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, zákona č. 222/2004 o DPH a interných predpisov.*
  - 2) *Uviesť do súladu s platnou legislatívou pracovnoprávne vzťahy so zamestnancami.*
- **Prijaté opatrenia:** Všetky odporúčania spoločnosť berie na vedomie a bude v budúcnosti podľa uvedených odporúčaní konať. K uvedenému odseku 2) spoločnosť dala vypracovať právne stanovisko – memorandum „Posúdenie podmienky pracovného pomeru zodpovedného zástupcu v energetike“ z 18.2.2021, ktoré potvrdzuje zákonné konanie spoločnosti a je prílohou tejto správy

S úctou,



BIONERGY, a.s.

Prešovská 48, 826 09, Bratislava - Ružinov  
IČO: 45 322 317, IČ DPH: SK 2022938863

.....  
PhDr. Patricius Palla  
podpredseda predstavenstva

.....  
Branislav Tedla  
predseda predstavenstva

Príloha: Právne stanovisko – memorandum „Posúdenie podmienky pracovného pomeru zodpovedného zástupcu v energetike“

## DATE

18. februára 2021

## FOR

**BIONERGY, a.s.**

## FROM

Hamala Kluch Víglaský s.r.o.

Prešovská 48

826 09 Bratislava

Slovenská republika

## Posúdenie podmienky pracovného pomeru zodpovedného zástupcu v energetike

**I. Úvod**

Toto memorandum (ďalej len **Memorandum**) bolo vypracované na žiadosť spoločnosti BIONERGY, a. s., so sídlom Prešovská 48, 826 09 Bratislava, Slovenská republika, IČO 45 322 317, zapísanej v Obchodnom registri vedenom Okresným súdom Bratislava, Oddiel Sa, Vložka číslo 4932/B (ďalej len **Klient**). Podľa vyjadrenia zástupcu Klienta, tento je držiteľom povolenia na podnikanie v energetike, konkrétne na výrobu a dodávku elektriny a na výrobu a rozvod tepla v zmysle príslušných právnych predpisov Slovenskej republiky.

Cieľom Memoranda je poskytnúť právne posúdenie, či :

- je zákonnou povinnosťou držiteľa povolenia na výrobu a dodávku elektriny a držiteľa povolenia na výrobu a rozvod tepla zabezpečiť, aby bola osoba zodpovedného zástupcu na tieto činnosti v pracovnom pomere podľa Zákonníka práce;
- spĺňa Mandátna zmluva medzi Klientom a Ing. Júliusom Jankovským z 1.1.2021 na vykonávanie funkcie zodpovedného zástupcu na účely výroby a dodávky elektriny (ďalej len **Mandátna zmluva**) podmienky zákona na výkon tejto funkcie.

Základom pre posúdenie sú informácie od Klienta o jeho zmluvnom vzťahu so zodpovednými zástupcami na príslušné činnosti, čiastkové zistenie hl. kontrolóra mesta Bratislava v rámci Jeho Správy o kontrole Klienta, Mandátna zmluva a právne normy regulujúce predmetné činnosti v platnom a účinnom znení.

**II. Závery**

- (I) **Výroba a dodávka elektriny podľa Zákona o energetike a ani výroba a rozvod tepla podľa Zákona o tepelnej energetike nie sú živnosťou. Živnostenský zákon tieto činnosti explicitne vylučuje z definície živnosti a preto sa na dané činnosti nevzťahujú ustanovenia Živnostenského zákona. Na tieto činnosti sa neaplikujú ani ustanovenia Živnostenského zákona o zodpovednom zástupcovi.**

**Výroba a dodávka elektriny**

- (II) **Na úpravu vzťahu medzi držiteľom povolenia na výrobu a dodávku elektriny (Klient) a zodpovedným zástupcom s odbornou spôsobilosťou na podnikanie v energetike pre túto činnosť nie je podľa Zákona o energetike stanovený žiadny konkrétny právny režim. Sme názoru, že osoba zodpovedného zástupcu môže túto funkciu vykonávať aj v pracovno-právnom vzťahu podľa Zákonníka práce, ale aj prostredníctvom iných právnych vzťahov podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka**



(mandátna zmluva, osobitná inominátna zmluva napr. o výkone funkcie zodpovedného zástupcu, o poskytovaní služieb a pod.). Avšak, zodpovedný zástupca pre výrobu a dodávku elektriny môže túto funkciu vykonávať len pre jedného držiteľa povolenia.

- (iii) Mandátna zmluva s Ing. Jankovským z 1.1.2021 podľa nášho názoru spĺňa požiadavky Zákona o energetike pokiaľ ide o právnu formu a rozsahu právneho vzťahu medzi Klientom ako držiteľom povolenia na výrobu a dodávku elektriny a Ing. Jankovským ako zodpovedným zástupcom pre oblasť výroby a dodávky elektriny.

#### Výroba a rozvod tepla

- (iv) Na úpravu vzťahu medzi držiteľom povolenia na výrobu a rozvod tepla (Klient) a zodpovedným zástupcom s odbornou spôsobilosťou na podnikanie v tepelnej energetike pre túto činnosť sú podľa Zákona o tepelnej energetike explicitne prípustné dva právne režimy:

a) pracovno-právny pomer, alebo

b) iný právny vzťah.

Sme názoru, že osoba zodpovedného zástupcu môže túto funkciu vykonávať aj v pracovno-právnom vzťahu podľa Zákonníka práce, ale aj prostredníctvom iných právnych vzťahov podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka (mandátna zmluva, osobitná inominátna zmluva napr. o výkone funkcie zodpovedného zástupcu, o poskytovaní služieb a pod.).

Avšak, zákon o tepelnej energetike vyžaduje, aby osoba zodpovedného zástupcu vykonávala túto funkciu len pre jedného držiteľa povolenia. Zároveň musí pracovno-právny pomer podľa Zákonníka práce alebo aj iný právny vzťah upravovať osobnú zodpovednosť zodpovedného zástupcu za odborné vykonávanie povolenej činnosti voči držiteľovi povolenia.

### III. Právne posúdenie

#### A. Aplikácia Živnostenského zákona

Zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (**Živnostenský zákon**) upravuje podmienky výkonu živnostenského podnikania a kontrolu nad ich dodržiavaním.

Podľa § 3 ods. 2 písm. d) a zp) Živnostenského zákona **živnosťou nie je:**

*„d) výroba, prenos, distribúcia, dodávka elektriny, výroba, preprava, distribúcia, dodávka a uskladňovanie plynu, prevádzkovanie potrubí na prepravu pohonných látok alebo ropy, prevádzkovanie zariadenia na plnenie tlakových nádob a prevádzkovanie zariadenia na rozvod skvapalneného plynného uhľovodíka,*

...

*zp) výroba tepla, výroba a rozvod tepla alebo rozvod tepla pre odberateľa alebo konečného spotrebiteľa“.*

Výroba a rozvod tepla a ani výroba a dodávka elektriny nie sú živnosťou a preto sa na ich výkon nevzťahujú podmienky na výkon živnosti podľa Živnostenského zákona. Sme názoru, že to platí v plnom rozsahu aj na podmienky stanovené na zodpovedného zástupcu podľa § 11 ods. 1 Živnostenského zákona.<sup>1</sup>

#### B. Podmienky na zodpovedného zástupcu pre výrobu a dodávku elektriny

Podmienky podnikania vo výrobe a dodávke elektriny stanovuje zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene

<sup>1</sup> Podľa § 11 ods. 1 Živnostenského zákona:

*„Zodpovedný zástupca je fyzická osoba ustanovená podnikateľom, ktorej prostredníctvom zabezpečuje odborné vykonávanie činnosti počas prevádzkovania živnosti. Zodpovedný zástupca musí byť pri prevádzkovaní živnosti v pracovnom pomere k podnikateľovi; to neplatí, ak je ním za podmienok upravených osobitným zákonom manžel (manželka) podnikateľa alebo podnikateľov príbuzný v priamom rade alebo súrodenec, alebo ak ide o právnickú osobu, jej spoločník alebo člen, a ak ide o obec, jej starosta.“*

a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (**Zákon o energetike**). Jednou zo základných podmienok na vydanie povolenia pre podnikanie v energetike je určenie zodpovedného zástupcu (§ 7 ods. 1 písm. g) a ods. 2 písm. d) Zákona o energetike).

Podmienky výkonu funkcie zodpovedného zástupcu stanovuje § 9 Zákona o energetike. Ide o ucelenú úpravu, ktorá definuje zodpovedného zástupcu, požiadavky na jeho odbornú spôsobilosť, zákaz výkonu funkcie pre viac ako jedného držiteľa povolenia na podnikanie v energetike. Zákon o energetike v žiadnej časti neodkazuje na použitie všeobecného predpisu o živnostenskom podnikaní. Ak výroba a dodávka elektriny nie je živnosťou, ak je právna úprava v Zákone o energetike ucelená a ak tento zákon neodkazuje na použitie všeobecného predpisu o živnostenskom podnikaní, tak sme názoru, že právna úprava živnosti sa nemôže aplikovať na funkciu zodpovedného zástupcu podľa Zákona o energetike. Žiadna časť tohto zákona, no ani jeho dôvodová správa, nijako nepredpokladá výkon funkcie zodpovedného zástupcu výlučne prostredníctvom pracovného pomeru podľa Zákonníka práce. Takúto požiadavku sme nedovodili ani logickým a primeraným výkladom aplikovateľných právnych noriem.

Zákon o energetike explicitne nepreferuje žiadnu právnu formu, akou má byť upravený vzťah medzi držiteľom povolenia a osobou vykonávajúcou funkciu zodpovedného zástupcu. Výlučne pracovno-právny pomer podľa Zákonníka práce preto nie je zákonnou požiadavkou. **Výkon funkcie zodpovedného zástupcu pre výrobu a dodávku elektriny možno upraviť vhodnou právnu formou v súlade s ustanoveniami Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka, Zákonníka práce, prípadne iného zákona** (napr. aj formou mandátnej zmluvy, osobitne upravenej inominátnej zmluvy a pod.).

Keďže v podmienkach Klienta dochádza aj ku kombinovanej výrobe elektriny využitím bioplynu z biomasy (kalu), bolo potrebné skúmať prípadné podmienky kladené na zodpovedného zástupcu vo vzťahu k výrobe elektriny aj v právnych predpisoch regulujúcich tento druh výroby elektriny. V zákone č. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sme nezistili žiadne špecifické požiadavky na funkciu zodpovedného zástupcu.

Podľa Mandátnej zmluvy sa Ing. Jankovský ako zodpovedný zástupca a mandatár zaviazal v prospech Klienta ako mandanta, „že bude pre Mandanta vykonávať funkciu zodpovedného zástupcu pre účely podnikania v energetike v oblasti výroby dodávky elektriny v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákona o energetike ... a bude Mandantovi poskytovať poradenstvo, na základe jeho pokynov a inštrukcií ohľadom riadnej, náležitej a efektívnej prevádzky všetkých elektrozariadení, ktoré Mandant prevádzkuje ... tak, aby pri prevádzkovaní predmetných elektrozariadení Mandantom bol zaručený súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo záväznými technickými normami“ (bod 1.1 ods. 1 Mandátnej zmluvy).

Ing. Jankovský zodpovedá podľa Mandátnej zmluvy za odborne vykonávanie činností povolených Klientovi podľa Zákona o energetike, najmä za kvalitné, včasné a správne plnenie povinností Klienta ako výrobcu a dodávateľa elektriny uvedených v príslušných ustanoveniach Zákona o energetike, iných všeobecne záväzných právnych predpisoch a záväzných technických normách (bod 1.1 ods. 3 Mandátnej zmluvy). Zároveň prehlásil a potvrdil, že funkciu zodpovedného zástupcu pre podnikanie v energetike nevykonáva pre akýkoľvek iný subjekt odlišný od Klienta (bod 1.2 ods. 2 Mandátnej zmluvy), na základe čoho je splnená podmienka v zmysle § 9 ods. 3 Zákona o energetike.

**Podľa nášho názoru rozsah a obsah Mandátnej zmluvy spĺňa požiadavky Zákona o energetike na výkon funkcie zodpovedného zástupcu.**

### **C. Podmienky na zodpovedného zástupcu pre výrobu a rozvod tepla**

Podmienky podnikania v tepelnej energetike, vrátane výroby a rozvodu tepla, stanovuje zákon č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov (**Zákon o tepelnej energetike**). Jednou zo základných podmienok na vydanie povolenia na podnikanie v tepelnej energetike je určenie zodpovedného zástupcu (§ 5 ods. 3 písm. e) a ods. 5 písm. f) Zákona o energetike).

Podmienky výkonu funkcie zodpovedného zástupcu stanovuje § 3 Zákona o tepelnej energetike. Ide o ucelenú úpravu, ktorá definuje zodpovedného zástupcu, požiadavky na jeho odbornú spôsobilosť, zákaz výkonu funkcie pre viac ako jedného držiteľa povolenia na podnikanie v tepelnej energetike. Zákon o energetike, okrem iného,

stanovuje:

*„Zodpovedný zástupca musí byť v pracovnoprávnom alebo inom právnom vzťahu so žiadateľom o povolenie alebo s držiteľom povolenia, v ktorom je upravená jeho osobná zodpovednosť za odborné vykonávanie povolenej činnosti voči žiadateľovi o povolenie alebo držiteľovi povolenia.“*

Iný právny vzťah nie je osobitne vymedzený zákonom ani dôvodovou správou k zákonu. Rovnako ako v prípade Zákona o energetike platí aj v prípade Zákona o tepelnej energetike, že právna norma nepreferuje žiadnu právnu formu, akou má byť upravený vzťah medzi držiteľom povolenia a osobou vykonávajúcou funkciu zodpovedného zástupcu. Naopak, Zákon o tepelnej energetike explicitne uvádza možnosť upraviť právny vzťah aj inak ako prostredníctvom Zákonníka práce. Sme preto názoru, že akákoľvek aplikácia § 11 ods. 1 Živnostenského zákona na daný prípad je vylúčená. **Výkon funkcie zodpovedného zástupcu pre výrobu a rozvod tepla možno upraviť vhodnou právnou formou v súlade s ustanoveniami Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka, Zákonníka práce, prípadne iného zákona** (napr. aj formou mandátnej zmluvy, osobitne upravenej inominátnej zmluvy a pod.).

• • •

V prípade akýchkoľvek dodatočných otázok alebo pripomienok k vyššie uvedenému, nás prosím kontaktujte.