

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24.02.2022

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Ing. Janka Jelemenská, PhD., v.r.
Mgr. Ján Korec, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Február 2022

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
15.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta
Slovenskej republiky Bratislavy

1 Obsah správy

1	Obsah správy	3
2	Zhrnutie	5
2.1	Prehľad zistení z kontrol.....	5
3	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola plnenia Dohody o urovnaní všetkých a vzájomných nárokov, práv a pohľadávok súvisiacich s investičným projektom „RIVERSIDE CITY Bratislava“ zo dňa 18.12.2015.....	7
3.1	Predmet a rámec kontroly.....	7
3.2	Dohoda - plnenie	10
3.2.1	<i>Lehoty - Plynutie lehôt na plnenie a záväzky zmluvných strán.....</i>	10
3.2.2	<i>Oprava promenády.....</i>	12
3.2.3	<i>Vybudovanie promenády</i>	16
3.2.4	<i>Vybudovanie investičného projektu</i>	17
3.2.5	<i>Súčinnosť HMBA podľa Dohody</i>	19
3.2.6	<i>Gestor Dohody.....</i>	21
3.3	Zabezpečenie záväzkov - BLANKOZMENKY	23
3.4	Zhrnutie	24
3.5	Odporúčania	25
4	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dotácií poskytnutých z Fondu na podporu telesnej kultúry a grantového Podprogramu č. 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislava	27
4.1	Predmet kontroly	27
4.2	IT systém	30
4.3	Administratívna finančná kontrola	31
I.	Podprogram 4	31
4.3.1	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000094, Futbalový klub LAMAČ.....</i>	31
4.3.2	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000084, mestská časť Záhorská Bystrica</i>	32
4.3.3	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000085, mestská časť Záhorská Bystrica</i>	33
4.3.4	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000080, Pedál o. z.</i>	34
4.3.5	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000087, mestská časť Bratislava - Nové Mesto.....</i>	35
4.3.6	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000086, mestská časť Bratislava - Dúbravka.....</i>	36
4.3.7	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000081, Hasičský zbor Bratislava Staré - Mesto</i>	38
4.3.8	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000083, mestská časť Bratislava – Vrakuňa</i>	39
4.3.9	<i>Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000092, ZRPŠ ZŠ Vazovova 4</i>	40

4.3.10	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000090, <i>Telovýchovná jednota Jarovce</i>	41
4.3.11	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000095, <i>Združenie pomoc škole Tilgnerova</i>	42
4.3.12	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000082, <i>Mestská časť Bratislava-Ružinov</i>	43
4.3.13	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000093, <i>VAVA Land, s.r.o.</i>	44
4.3.14	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000089, <i>Slovenská kanoistika</i>	45
4.3.15	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000079, <i>Futbalový klub Rača</i>	46
4.3.16	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 20000888, <i>Lokomotíva Devínska Nová Ves</i>	47
4.3.17	Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000091, <i>Mestská časť Bratislava – Podunajské Biskupice</i>	49
II.	Peňažný fond	50
4.3.18	Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900412, <i>projekt ZŠ Malokarpatské námestie - rekonštrukcia telocviční</i>	50
4.3.19	Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900414, <i>projekt Rekonštrukcia osvetlenia na futbalovom ihrisku Molecova 407/3</i>	51
4.3.20	Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900416, <i>projekt Rekonštrukcia telocvične na viacúčelovú športovú halu</i>	52
4.3.21	Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900415, <i>projekt Rekonštrukcia telocvične ZŠ s MŠ Rusovce</i>	54
4.3.22	Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900411, <i>MČ – Rača, skatepark Tbiliská</i>	55
4.3.23	Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900413, <i>MČ Dúbravka</i>	56
4.3.24	Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900410, <i>o.z. Pedál</i>	57
4.4	Proces hodnotenia a proces po uzatvorení administratívnej finančnej kontroly	59
4.5	Publicita	59
4.6	Prístup verejnosti k výsledkom projektu	59
4.7	Čerpanie uzatvoreného projektu v roku 2020 v roku 2021	60
4.8	Úspory z projektov	60
4.9	Konflikt záujmov v rámci hodnotiacej komisie	61
4.10	Chýbajúca dokumentácia (VO) a zadefinovanie potrebných dokladov vo Vyúčtovaní	61
4.11	Sankcie za nedodržanie termínu predloženia Vyúčtovania v zmluvne dohodnutý čas	62
4.12	Zistenia	62
4.13	Odporúčania	69

2 Zhrnutie

2.1 Prehľad zistení z kontrol

Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola plnenia Dohody o urovnaní všetkých a vzájomných nárokov, práv a pohľadávok súvisiacich s investičným projektom „RIVERSIDE CITY Bratislava“ zo dňa 18.12.2015

- **Príprava a schvaľovanie Dohody:** Hlavné mesto SR Bratislava (ďalej tiež ako „HMBA“) uzatvorilo Dohodu predčasne, absencia: a) právny základ v interných predpisov HMBA; b) odborné zhodnotenie nárokov a nárokov protistrany; c) nesprávne zistené procesné postavenie pred súdmi; d) vynechanie právneho zástupcu z procesu tvorby Dohody. Proces prípravy a uzatvorenia Dohody má znaky porušeniu zákonného normatívu o postupe s odbornou starostlivosťou a o ochrane majetkových práv HMBA,
- **Plnenie Dohody:** Kontrolný mechanizmus plnenia Dohody sa aplikuje neefektívne, čoho následkom bolo/je: a) HMBA opakovane a dlhodobo porušuje záväzky z Dohody, prípadne stav pretrváva; b) strata majetkových práv HMBA; c) oddialenie splnenia záväzkov z Dohody; d) HMBA nijakým spôsobom nechráni svoje majetkové práva a iné nároky z Dohody; e) HMBA nepoznalo do 11/2021 ani približný termín splatnosti plnenia hlavných záväzkov zmluvného partnera. Pri kontrole plnenia Dohody HMBA nedodržuje interné predpisy a postupuje v rozpore so zákonným normatívom pre ochranu majetkových práv HMBA, a contra ust. § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí,
- **Zmluvný partner a HMBA:** HMBA nedisponuje žiadnou dokumentáciou [analytické informácie], ktorá by hodnoverne preukazovala, že HMBA vyhodnocovalo, či zmluvný partner plní záväzky riadne a včas, a najmä, kde sa zmluvný partner zaviazal, že uskutoční všetky kroky potrebné napríklad k zachovaniu určitého objektu, a či tak aj s náležitou starostlivosťou a snahou postupoval alebo vynaložil všetko úsilie. Zmluvný partner plnil svoje povinnosti k preukazovaniu splnenia záväzkov nad rámec Dohody.

Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dotácií poskytnutých z Fondu na podporu telesnej kultúry a grantového Podprogramu č. 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislava

- administratívna finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly nespĺňala uvedeným zákonom požadované parametre,
- na portáli www.bratislava.egrant.sk bol zistený nesúlad v počte reálne schválených žiadostí o grant, celková schválená výška poskytnutých grantov za rok 2020 nekorešpondovala s reálne poskytnutými finančnými prostriedkami a boli zistené nesúlady v jednotlivých súboroch a podsúboroch portálu,
- gestorský útvar nedisponuje manuálom užívateľov IT systému – portál egrant.sk,
- pravidlá publicity a rozsah propagácie poskytnutých dotácií boli nejasne zadefinované,
- rovnako nejasne zadefinované boli pravidlá výstupov projektu pre verejnosť (poskytovanie za úhradu/bezplatne),
- podľa Štatútov nie je zrejmé, či dátum ukončenia projektu znamená fyzické ukončenie aktivít alebo aj finančné zúčtovanie projektu,
- absentujú pravidlá ako postupovať v prípade poskytnutia dotácie, ktorá je percentuálne vyjadrená k celkovej hodnote projektu počas realizácie ktorého príde k úspore,
- pri zmluvách č. MAGDG 2000092 (Združenie rodičov a priateľov ZŠ Vazovova č. 4) a č. MAGDG 2000095 (Združenie na pomoc škole Tilgnerova) a v zmysle Štatútu grantového Podprogramu 4 nebolo predĺženie termínu čerpania dotácie v ďalšom roku možné. V roku 2021 uvedené dotácie boli poskytnuté v rozpore so Štatútom Podprogramu 4,
- vo väčšine vyúčtovaní neboli predložené doklady preukazujúce vykonanie verejného obstarávania,
- pri výkone ZFK na platobných poukazoch nebolo uvedené stanovisko oddelenia účtovníctva a pohľadávok a oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov (nesúlad s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve),

- v rámci hlasovacieho procesu Grantovej komisie neprišlo k transparentnej a preukázateľnej neprítomnosti jednotlivých členov komisie na hlasovaní o poskytnutí dotácie pri tých žiadostiach, kde boli v konflikte záujmov,
- Smernica č. 4 nezohľadňuje novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole zo dňa 01.01.2019,
- v rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly nie je gestorským oddelením stanovený interný postup, ktorý by definoval povinnosti poskytovateľov/príjemcov dotácií,
- pri 7 účtovných dokladoch bolo zistené, že dodanie tovarov/služieb bolo realizované pred uzavretím zmlúv (zmlúv o poskytnutí dotácií/zmlúv o združení), **čím prišlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách,**
- v 4 prípadoch boli platby realizované z iného účtu ako bol uvedený v Zmluvách o poskytnutí dotácie /Zmluvách o združení,
- pri zmluve o poskytnutí dotácie MAGDG 20000888 vo výške 35 000,00 eur bolo spolufinancovanie prijímateľa nie na úrovni uvedených 20 280,00 eur, ale vo výške 280 eur (doložené 2 faktúry zálohová/vyúčtovacia vo výške 35 280 eur). Nebolo možné z predloženej dokumentácie vyvodiť záver, že aktivity financované z projektu boli ukončené do 31.12.2020. **Odporúča sa vrátenie finančných prostriedkov, ktoré sa vzťahujú na výdavky, ktoré boli vyúčtované formálne - bez dodania tovaru.**

Správa č. 10/2021	
3 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola plnenia Dohody o urovaní všetkých a vzájomných nárokov, práv a pohľadávok súvisiacich s investičným projektom „RIVERSIDE CITY Bratislava“ zo dňa 18.12.2015	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava, IČO 00603481 (ďalej len v príslušnom gramatickom tvare „HMBA“ alebo „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie	č.12/2021 zo dňa 26.10.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 26.10.2021 do 20.01.2022
Kontrolované obdobie	Od 18.12.2015 do ukončenia kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	21.01.2022
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2021, predložený na rokovanie MsZ dňa 24.júna 2021 a schválený uznesením č. 916/2021 a doplnený uznesením MsZ č. 1018/2021 zo dňa 21.10.2021

3.1 Predmet a rámec kontroly

Predmet kontroly zahŕňa preverenie uplatňovania výkonu práv a stav plnenia záväzkov z DOHODY O UROVNANÍ VŠETKÝCH VZÁJOMNÝCH NÁROKOV, PRÁV A POHĽADÁVOK, SÚVISIACICH S INVESTIČNÝM PROJEKTOM „RIVERSIDE CITY BRATISLAVA“ (neskôr „River Park II“, v súčasnosti „Nové PKO“) uzatvorenou medzi HMBA a Henbury Development, s.r.o., neskôr od 01.07.2017 WOAL s.r.o. (ďalej tiež ako „Henbury“ alebo „WOAL.“ a „zmluvný partner“) zo dňa 18.12.2015 (ďalej tiež ako „Dohoda“ a „zmluvné strany“).

Kontrolované obdobie v prípade vecných súvislostí zahŕňa aj obdobie bezprostredne nadväzujúce na kreovanie Dohody.

Podklady/Materiály: Pri kontrole a spracovaní správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaných subjektov vrátane verejne zverejnených dokumentov na internete.

1 KREOVANIE DOHODY/SCHVAĽOVANIE DOHODY

MSZ dňa 10.12.2015 schválilo uznesením č. 350/2015 v časti B/ Dohodu. V rámci materiálov [bod 9] k prerokovaniu návrhu predmetného uznesenia bolo prílohou aj Právne stanovisko advokátskej kancelárie White & Case s.r.o. zo dňa 09.12.2015 (ďalej tiež ako „AK W&C“ a „Stanovisko“). AK W&C spracovala predmetné stanovisko na základe dokumentácie, ktorá tvorí prílohu č. 1 stanoviska.

V čl. 2 bod. 33 Dohody sa uvádza, že HMBA podalo dňa 19.11.2014 Dovolanie voči rozsudku Krajského súdu v Bratislave zo dňa 21. októbra 2014 (č.k. 2Cob/152/2013-644) v právnej veci, o určenie platnosti právnych úkonov, o ktorom je vedené konanie na Najvyššom súde Slovenskej republiky (sp.zn. 30bdo/4/2015) pod sp.zn. 32Cb/51/2011 (ďalej tiež ako „NS SR“ a „Vec“).

Právny zástupca, advokát, vykonával vo Veci zastupovanie HMBA na základe Mandátnej zmluvy o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 05.11.2014 (ďalej tiež ako „právny zástupca“ a „Mandátna zmluva“)

Z obsahu Tlačovej správy NS SR zo dňa 05.02.2016 vyplýva (<https://www.nsud.sk/rozhodnutie-k-pko/>), že **NS SR rozhodol o dovolaní HMBA k PKO uznesením 27.10.2015 tak, že rozsudok Krajského súdu v Bratislave zo dňa 21.10.2014, č. k. 2Cob/152/2013-644 zrušil a vrátil mu na ďalšie konanie.** Rozhodnutie NS SR bolo z NS SR expedované dňa 09.11.2015. Rozhodnutie NS SR bolo dňa 10.11.2015 doručené Okresnému súdu Bratislava I, ktorý mal vykonať doručenie rozhodnutia NS SR právnenému zástupcovi HMBA.

Listom zo dňa 07.01.2016 právny zástupca HMBA oznámil, že rozhodnutie NS SR bolo zaslané dňa 28.12.2015 Okresným súdom Bratislava I a rozhodnutie NS SR prevzal dňa 07.01.2016.

Podľa zvukového záznamu zo zasadnutia MsZ konanom dňa 10.12.2015 o prerokovanom návrhu (uznesenie č. 350/2015) Dohody vystúpili v rámci diskusie občania a niektorí poslanci (v čase od 18:04:17 CET) s výzvou, aby HMBA vyčkalo do rozhodnutia NS SR vo veci podaného Dovolania HMBA zo dňa 23.01.2015 voči rozsudku Krajského súdu v Bratislave zo dňa 21.10.2014, pod č. k. 2Cob/152/2013-644.

A. [čiastkové zistenia]

i) zisťovanie stavu konania a hodnotenie postavenia HMBA pri rokovaní o Dohode

Musíme konštatovať, že UMK nepatrí hodnotiť a preskúmať v rámci kontroly, či pracovné postupy, prípadne interné smernice o doručovaní súdom prvej inštancie boli dodržané, ale možno jednoznačne konštatovať tieto zistenia:

Doručovanie rozhodnutia NS SR od Okresného súdu Bratislava I právneho zástupcovi HMBA trvalo 48 kalendárnych dní (od 10.11.2015 do 28.12.2015)

V zásadnej právnej veci, od ktorej mala závisieť pozícia HMBA pri rokovaní o podmienkach o Dohode nebol zo strany HMBA zisťovaný stav konania na Okresnom súde Bratislava I, ani na NS SR v súčinnosti HMBA a právny zástupca. Právny zástupca HMBA na otázku kontrolnej skupiny v znení: „*Prečo ste nezisťovali pred NS SR stav súdneho sporu, teda či bolo rozhodnuté o Dovolani v čase, keď začali prípravy rokovania medzi zmluvnými stranami o Dohode až do jej schválenia?*“ adresovanú mu listom zo dňa 17.12.2021 podal toto stanovisko citujeme: „*Nie je nám známe ako pisateľ došiel k záveru, že sme stav sporu zákonnými prostriedkami nezisťovali. Odpoveď informačného centra/podatelne bola – vec je pridelená senátu na rozhodnutie a bude rozhodnutá keď sa dostane na poradie (3x). Prípadne – vec je sudcu spravodajcu, po prijatí rozhodnutia Vám bude toto doručené – to bola posledná informácia. V tejto súvislosti sa žiada konštatovať, že Dohoda o urovaní sporu nebola pripravovaná našou kanceláriou, priebeh jej uzavretia sme nemali možnosť ovplyvniť. Nás zaujímala najmä z obsahovej stránky v tom zmysle, či z nej vyplývajú pre ďalšie vedenie sporu pre advokátsku kanceláriu nejaké povinnosti. **Na nezrovnalosti obsahu Dohody o urovaní s ohľadom na stav sporu sme magistrát mesta bezodkladne upozornili.***“

Ďalšie otázky v predmetnom liste ohľadne doručovania rozhodnutia NS SR právneho zástupcovi sa stali bezpredmetnými, vzhľadom na následne poskytnutú dokumentáciu kontrolovaným subjektom.

Podľa čl. I Mandátnej zmluvy: „*Predmetom tejto zmluvy je právne zastupovanie mandanta (žalovaného) v dovolacom konaní na Najvyššom súde Slovenskej republiky v právnej veci žalobcu Henbury Development, s.r.o. o určenie platnosti právnych úkonov, vedenej na Okresnom súde Bratislava I pod sp. zn. 32Cb/51/2011.*“

Podľa čl. IV bod 4 Mandátnej zmluvy: „*Mandatár sa zaväzuje priebežne informovať mandanta o stave prebiehajúceho súdneho konania uvedeného v čl. I bode 1 tejto zmluvy.*“

Postup HMBA nepožiadat' Právneho zástupcu, aby preveril, či NS SR už o podanom Dovolani HMBA rozhodol, sa javí ako porušenie povinnosti chrániť majetkové práva HMBA v rovine zavinenia vedomej nedbanlivosti.

Kontrolná skupina zastáva názor, že NS SR sa neobmedzil v odôvodnení rozhodnutia len na konštatovanie o „procesnej vade konania, inej vady konania“, pre ktorú vyhovel Dovolaniu HMBA, ale vyjadril aj iné vážne pochybnosti o postupe odvolacieho súdu [dokazovanie a nie vhodná aplikácia právnej normy] pri posudzovaní platnosti niektorých z právnych úkonov (str. 19 a 20 odôvodnenie rozhodnutia NS SR), čo by bez ďalšieho logicky pri zachovaní postupu s náležitou starostlivosťou HMBA predpokladalo dopracovanie Stanoviska od AK W&C v zmysle odôvodnenia rozhodnutia NS SR v tom smere, či takto vyslovený právny názor NS SR môže posilniť postavenie HMBA pri pokračovaní v spore.

ii.) Právny rozbor - relevancia a opodstatnenosť právneho stanoviska

Stanovisko k Dohode malo dať odpoveď na meritórnú otázku „malo/nemalo by HMBA pokračovať v súdnych sporoch.“

V stanovisku sa v bode 3.2.2 konštatuje, že AK W&C: „*nedokážeme s dostatočnou mierou istoty predvídať ako by o existujúcich nárokoch sporoch, ktoré sú predmetom urovnania podľa Dohody o urovaní definitívne rozhodol príslušný slovenský súd*“.

Pred schválením Dohody HMBA **nemalo k dispozícii žiadne relevantné** posúdenie uplatnených nárokov, hodnotenie svojej pozície pred súdmi v kontexte rozhodovacej praxe súdov, či prípadný návrh na ďalší postup, kde z citovaného bodu Stanoviska (2.2) vyplýva, že AK W&C neposkytla svoju predikciu ďalšieho možného vývoja.

HMBA zabezpečilo len formálne „právne stanovisko“ k vzájomným nárokom HMBA a Henbury a v kontexte [bodu i.) správy vyššie] - nevedomosť o rozhodnutí NS SR, by ani vyslovený právny názor AK W&C nebol hodnoverným podkladom pre rozhodovanie o Dohode.

Bez zodpovedného a náležite odborného posúdenia hmotnoprávných nárokov HMBA a svojho procesného postavenia pred súdmi pristúpilo HMBA k prerokovaniu Dohody v MsZ.

Kontrolná skupina má za to, že komplexný odborný právny názor (nezainteresovanej externej AK) vo veci, by prispel k jednoznačnému rozhodovaniu o možnosti ako postupovať v konaní a dal odpoveď, či nie je na mieste vyčerpať úplne všetky dostupné právne prostriedky, tak ako prikazuje zákon vrátane Ústavnej sťažnosti.

HMBA uzatvorilo Dohodu podľa nášho názoru bez legálneho základu. Ak kontrolovaný subjekt chcel trvalo upustiť od vymáhania majetkových práv, uzatvoriť Dohodu mal sprvu takýto dôvod na trvalé upustenie určiť v zásadách hospodárenia, t.j. zmenou VZN č. 18/2011 a následne hlasovať o Dohode. V danom prípade § 10 zákona o majetku obcí neumožňuje upustiť trvalo/dočasne od vymáhania majetkových práv z iného dôvodu ako toho, ktorý je vymedzený v zásadách hospodárenia s majetkom HMBA (VZN č. 18/2011) a tiež zákonná úprava nepozná ani iné výkladové modifikácie v podobe upustenia od vymáhania majetkových práv za protinárok.

Dohoda v časti vzdania sa majetkových práv nebola uzatvorená v súlade s VZN č. 18/2011.

Záverom je nutné zdôrazniť, že samotné znenie zadania Stanoviska pre AK vyznieva absurdne a paušálne, pretože tam absentuje akékoľvek priame zadanie pre hodnotenie základu a výšky opodstatnenosti nárokov protistrany.

Dožiadanim zo dňa 15.12.2021 kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o poskytnutie informácie v rozsahu:

- i.) Zasielal právny zástupca na magistrát inú obšielku, ktorá bola adresovaná HMBA a doručená poštovou prepravou medzi 09.11.2015 – 07.01.2016?
- ii.) Preveroval niekto z oddelenia legislatívno – právneho, aký je stav konania na NS SR pred prípravou mestského zastupiteľstva u právneho zástupcu?
- iii.) Obsah administratívneho spisu, ktorý mal vrátiť právny zástupca HMBA sa nachádza?

Kontrolná skupina požiadala Okresný súd Bratislava I o nahliadnutie do súdneho spisu v právnej veci strán sporu, pod sp.zn. 32Cb/51/2011.

3.2 Dohoda - plnenie

V Tabuľke č. 1 - v bode 3.2.1 sú zhrnuté záväzky zmluvných strán pri kúpe, búraní a ukončení sporov a tiež dôležité skutočnosti, ktoré mali nastať pri plnení Dohody a od ktorých plynú počítanie lehôt na splnenie povinností zmluvných strán podľa Dohody.

3.2.1 Lehoty - Plynutie lehôt na plnenie a záväzky zmluvných strán

Tabuľka č. 1: Záväzky a povinnosti zmluvných strán

1) PKO - Stavba súpisné číslo 4296, na LV č 1656, k.ú Staré Mesto, na CKN 22372/2, zapísaná na LV 8378 (ďalej tiež ako „PKO“ alebo „budova 1/“)		2) Spojková budova Stavba súpisné číslo 7701, na LV č 1656, k.ú Staré Mesto, na CKN 22372/20, zapísaná na LV 8378 (ďalej tiež ako „Spojková budova“ alebo „budova 2/“)	
1. Rozhodný deň (čl. VIII bod 4)			
HMBA	HENBURY	Lehota	Stav
-	Kúpa - Deň právoplatnosti rozhodnutia o povolení vkladu vlastníckeho práva k stavbám 1/ a 2/. Podá návrh na vklad vlastníckeho práva	Nebola daná	28.12.2015*
2. Rozhodujúci deň (čl. II bod 3)			
HMBA	HENBURY	Lehota	Stav
-	Zrušenie súpisného čísla , v ktorom nastane právoplatnosť rozhodnutia príslušného orgánu verejnej moci o zrušení súpisného čísla stavby I a II, ktoré rozhodnutia budú vydané na základe žiadosti HENBURY.	Nebola daná,	PKO 07.06.2016
			Spojková budova 31.05.2019
			31.05.2019
3. Zrušenie súpisného čísla (čl. IV bod 3)			
HMBA	HENBURY	Lehota	Stav
-	Záväzok, že po uplynutí Rozhodného dňa a najneskôr do 30 dní po splnení zákonných a skutkových predpokladov pre zrušenie súpisného čísla Budovy 1/ a 2/ požiada Henbury príslušný orgán verejnej moci o zrušenie súpisného čísla Budovy 1/ a 2/.	29.12.2015* -	**
4. Späťvzatie všetkých návrhov v súdnych sporoch			
HMBA	HENBURY	Lehota	Stav
V lehote do (15) dní od Rozhodného dňa vykonajú späťvzatia žalôb/návrhov na začatie konania vo všetkých súdnych sporoch		12.01.2016	Henbury, 11.01.2016, HMBA, 05.01.2016,

V lehote (5) dní odo dňa uskutočnenia takýchto späťvzatí doručiť druhej Zmluvnej strane osvedčené fotokópie podpísaných späťvzatí.	17.01.2016	***	
5. Terakotové skulptúry (čl. VI bod 2)			
HMBA	HENBURY	Lehota	Stav
-	Zachová 2 terakotové skulptúry (žena a muž)	Nebola daná	****
6. Započítanie (čl. IX)			
HMBA	HENBURY	Lehota	Stav
Zaplatiť pohľadávku vo výške 1 eur v zmysle Dohody	Zaplatiť pohľadávku vo výške 1 eur titulom kúpnej ceny	28.12.2015	28.12.2015

* Datovanie vychádza len z poznámky/záložky v spisovej dokumentácii. V rámci dožiadania zo dňa 15.12.2021 nebola kontrolovaným subjektom predložená informácia, kedy mal nastať Rozhodný deň, ani dokumentácia, z ktorej to bolo možné jednoznačne zistiť – rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva k stavbám 1/ a 2/ v prospech Henbury.

** Informáciou, kedy Henbury požiadalo príslušný orgán verejnej moci o zrušenie súpisného čísla Budov 1/ a 2/ HMBA nedisponuje, ani túto informáciu nežiadalo v rámci „info žiadosti“ listom zo dňa 25.11.2021.

*** HMBA neposkytlo informácie a dokumentáciu, ktoré preukazujú včasné splnenie vzájomných povinností Henbury a HMBA vo veci vzájomného doručovania späťvzatí návrhov.

**** Len z listu Henbury možno zistiť, že terakotové skulptúry by mali byť uložené v **Depozite Galérie mesta BA**. V rámci dožiadania zo dňa 15.12.2021 HMBA nebola kontrolnej skupine predložená informácia a dokumentácia, kde má HMBA uložené v depozite 2 terakotové skulptúry, a či existuje záznam v akom stave sme ich prezvali a kedy, no bezvýsledne.

Kontrolná skupina na základe dožiadania zo dňa 18.01.2022 zistila, že **Galéria mesta Bratislavy eviduje** dve sochy z PKO od Tibora Bártfaya, ktoré jej boli dané do úschovy v januári 2016. Stav sôch bol čiastočne zachytený na fotodokumentáciu, ktorá sa robila pri dovoze.

Múzeum mesta Bratislavy (ďalej tiež ako „MMB“) malo dňa 16.12.2010 na základe Preberacieho protokolu medzi HMBA a Henbury prevziať 28 kusov sklenených vitráží J. Alexyho a olejomalbu F. Gajdoša "Dožinky" z budovy bývalého PKO. Zmluva o úschove výtvarných diel medzi HMBA a MMB bola uzatvorená na dobu neurčitú 15.06.2011. Vlastníkom veci je HMBA a MMB je uschovávateľ veci.

B. [čiasťkové zistenia]

Rozhodujúci deň je vo význame Dohody skutočnosťou, od ktorej začína plynúť aj objektívna lehota na splnenie všetkých generálnych povinností Henbury.

Kontrolovaný subjekt sa prvýkrát začal zaujímať o rozhodujúci deň, datovanie, od ktorého sa počíta objektívna lehota na plnenie HENBURY až v mesiacoch 11/ a 12/ 2021, teda po začatí kontroly. Uvedené potvrdzuje aj fakt, že išlo o žiadosť HMBA listom zo dňa 25.11.2021 adresovanú MČ Bratislava - Staré Mesto, pod č. 64933/25 v zmysle zákona. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V rámci tejto žiadosti však HMBA ani nezistovalo, či Henbury splnilo riadne svoju povinnosť bez zbytočných prietahov (viď Tab. č. 1) **podľa** čl. IV bod 3 Dohody - Závazok, že po uplynutí Rozhodného dňa a najneskôr do 30 dní po splnení zákonných a skutkových predpokladov pre zrušenie súpisného čísla Budovy 1/ a 2/ požiadalo Henbury príslušný orgán verejnej moci o zrušenie súpisného čísla Budovy 1/ a 2/.

K zásadnej právnej skutočnosti, rozhodujúci deň, uvádzame, že kontrolovaný subjekt nepredložil informáciu o rozhodujúcom dni hodnoverne. Kontrolovaný subjekt nasmeroval otázku v rámci „info žiadosti“ správne, no uspokojil sa s neúplnou informáciou a ďalej nezisťoval, kedy nastala právoplatnosť rozhodnutia príslušného orgánu verejnej moci o zrušení súpisného čísla Spojkovej budovy a PKO.

Význam skúmania podania návrhov na zrušenie súpisného čísla spočíva v tom, že začiatok plynutia objektívnej lehoty pre absolútnu väčšinu generálnych povinností Henbury z Dohody sa viaže k rozhodujúcemu dňu, t.j. deň, kedy nadobudne právoplatnosť aj posledné rozhodnutie príslušného orgánu verejnej moci o zrušení súpisného čísla na poslednú z budov 1/ a 2/. Časový rámec medzi prvým rozhodnutím o zrušení súpisného čísla PKO [07.06.2016] a rozhodnutím o zrušení súpisného čísla Spojkovej budovy [31.05.2019] predstavuje 3 roky. HMBA neskúmalo v mesiaci 12/2021, kedy boli podané návrhy Henbury na zrušenie súpisného čísla budov 1/ a 2/ a aké prekážky bránili Henbury, že splnilo zákonné a skutkové predpoklady a požiadalo o zrušenie súpisného čísla spojkej budovy až defacto o 3 roky po podaní návrhu na zrušenie súpisného čísla pre PKO, a či tak Henbury postupovalo v zmysle Dohody a návrh na zrušenie súpisného čísla **podalo v lehote do 30 dní [asania spojkej budovy 25.02.2019 a rozhodnutie o zrušení súpisného čísla Spojkovej budovy zo dňa 31.05.2019] po splnení zákonných a skutkových predpokladov. Logická požiadavka, ktorá súvisí so skutočnosťou, ktorá bude ozrejmenej v bode [3.2.2 správy], a to že Henbury si stráži a kontroluje výkon práv z Dohody, keď avizuje porušenie Dohody v čl. X zo strany HMBA teda, že nemôže plniť včas z dôvodu omeškania HMBA.**

HMBA do novembra 2021 nemalo vedomosť a nezberalo elementárne informácie o termínoch plnenia podľa Dohody, v nadväznosti na uvedené logicky ani nemohlo spoľahlivo skontrolovať plnenie Dohody.

Dožiadaním zo dňa 15.12.2021 kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o poskytnutie informácií v rozsahu „**i.) Rozhodný deň, čl. VIII bod 4 Dohody - 28.12.2015. Poprosíme predložiť rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva k stavbám 1/ a 2/ v prospech Henbury; ii.) 2 terakotové skulptúry z PKO – uskladnené. Kde má HMBA uložené v depozite 2 terakotové skulptúry z PKO? Existuje záznam v akom stave sme ich prezvali a kedy?**“, ktoré neboli poskytnuté.

3.2.2 Oprava promenády

V tabuľke č. 2 je zhrnutý prehľad plnenia záväzkov HMBA a Henbury pri Oprave promenády podľa čl. IV bod 1. písm. b) podpísm. a) Uskutočniť Opravu promenády a podľa čl. V ods. 2 až 5 a 9 a 10 Dohody.

Tabuľka č. 2: Oprava promenády - prehľad plnenia záväzkov HMBA a Henbury

HENBURY - opraviť, oznámiť, vyzvať na kontrolu		
Záväzky	Lehota	Stav
A) Oprava spevnených plôch a chodníkov tvoriacich existujúcu promenádu za účelom zabezpečenia bezpečnosti, ochrany zdravia a života a predchádzaniu škôd na majetku uskutočnená v dĺžke, ako je vymedzené v prílohe č. 2, pričom v záujme estetického hľadiska bude oprava vykonaná tak, aby po jej vykonaní promenáda tvorila súvislé línie rovnobežne s brehom Dunaja	I. Bezodkladne po 18.12.2015 uskutočňovať faktické a právne kroky k splneniu zákonných predpokladov v zmysle Stavebného zákona a iných príslušných právnych predpisov, ktoré predpoklady sú nevyhnutné pre začatie vykonávania prác potrebných pre opravu promenády.	Priebežne podávané informácie o postupe listami od Henbury zo dňa
B) oprava existujúceho verejného osvetlenia		- 11.01.2016
C) vykonanie rezu a ošetrovania korún stromov za účelom zabezpečenia bezpečnosti, ochrany zdravia a života a predchádzania škôd na majetku		- 07.03.2016
D) umiestnenie mobiliáru zahrňujúceho lavičky, odpadkové koše, stojany na bicykle		- 18.04.2016.
E) vyčistenie múrika		- 03.06.2016
		Splnené

	II. Dokončenie do 7 mesiacov od splnenia predpokladov v bode I., t.j. do 13.11.2016 *	07.09.2016/splnené *
Povinná po dokončení Opravy promenády umožniť HMBA kontrolu Opravy promenády na základe zaslania písomnej výzvy na uskutočnenie kontroly	Po dokončení - bez lehoty	Pozvánka zo dňa 03.06.2016 na vykonanie kontroly, dňa 29.06.2016/ splnené
Realizácia v súlade s príslušnými predpismi a technickými normami aby zodpovedala minimálne úrovni štandardu obvyklému pri zabezpečovaní obdobných prác zodpovedným profesionálnym dodávateľom.	Po dokončení - bez lehoty	Nemožno vyhodnotiť
HMBA - vykonať kontrolu a poskytnúť súčinnosť		
Závazky	Lehota	Stav
Skontrolovať opravenú časť promenády	Do 10 mesiacov od splnenia predpokladov podľa bodu I., [t.j. od momentu, kedy HENBURY splnila zákonné predpoklady a mohla začať vykonávať práce potrebné pre Opravu promenády, t.j. od 13.04.2016 - oznámenie od Stavebného úradu.* do 13.02.2017*	Splnené 29.06.2016
Závazok poskytnúť HENBURY všetku potrebnú súčinnosť za účelom umožnenia riadneho plnenia povinností a záväzkov HENBURY vyplývajúcich z ustanovení tohto článku, a to najmä nie však výlučne (<i>demonštratívny výpočet v texte Dohody čl. V bod 9) i.) – vi.</i>)		Splnené

*Dátumy splnenia záväzkov uvádzané v tabuľke boli vyhodnotené na základe listov od Henbury, ktorými deklarovala splnenie povinností.

C. [čiastkové zistenia]

i.) časový rámec: 11.01.2016 – 15.08.2016 - Postup HMBA

V administratívnom spise sú chýbajúce dokumenty a listiny, ktorých odosielateľom je HMBA a adresátom Henbury, pretože Henbury sa v inej korešpondencii adresovaných HMBA na nich odvoláva.

List od Henbury zo dňa 15.08.2016 „*Odpoveď na záznam z obhliadky stavby: Oprava promenády v úseku River Park I. - Most Lafranconi Bratislava, vykonanej 13.07.2016*“ bola reakciou na námietky k nedostatkom na oprave promenády od HMBA. Henbury akceptovalo jednu námietku HMBA týkajúcu sa označovania reflexných náterov oceľových stojanov na bicykle.

ii.) časový rámec 15.08.2016 - 15.03.2018 - Nečinnosť HMBA

V tomto období nebola identifikovaná žiadna komunikácia medzi HMBA a Henbury vo veci plnenia Dohody.

iii.) časový rámeč: 15.03.2018 – 01.02.2019 - HMBA porušuje Dohodu**a) Upozornenie WOAL na omeškanie HMBA**

Listom zo dňa 15.03.2018 „*žiadost' o odovzdanie Blankozmenky 2*“ vyzval WOAL HMBA na splnenie povinnosti HMBA na odovzdanie Blankozmenky 2 (zabezpečenie v sume 100 000 eur) v súlade s čl. VII ods. 8 Dohody s odvolaním sa na splnenie povinnosti WOAL uskutočniť Opravu promenády dňa 07.09.2016 a s odvolaním sa na čl. V ods. 4 Dohody. WOAL deklaroval v tomto liste splnenie záväzku uskutočniť Opravu promenády k 07.09.2016 a **nepriamo upozornil na omeškanie HMBA vrátiť blankozmenku 2 podľa čl. VII ods. 8 Dohody do 30 dní odo dňa splnenia záväzku WOAL vykonať opravu promenády, t.j. do 07.10.2016.**

b) Interná komunikácia HMBA: Podľa listu MAG 370151/2018 zo dňa 04.07.2018 Sekcia právnych činností (ďalej tiež ako „SPČ“) žiada o súčinnosť Oddelenie stavebných činností (ďalej tiež ako „OSČ“) v otázkach 1) evidencia žiadosti Henbury o vykonanie kontrolného dňa, doručená dňa 09.06.2016 2) kópia výzvy 3) informáciu či HMBA vykonalo na základe výzvy kontrolný deň 4) ak nebola vykonaná kontrola, prečo nebola vykonaná 5) informáciu, či zástupcovia oddelenia boli na mieste za účelom čiastkovej alebo následnej kontroly (*skrátenej text. tvar*).

Sekcia správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností – oddelenie stavebných činností, listom zo dňa 23.07.2018 oznámilo SPČ, že v bodoch 1), 2) a 3) neevidujú výzvu Henbury ku kontrolnému dňu a mali za to, že kontrolný deň nebol vykonaný. 4) spisová zložka 8104/2016 bola a je od 20.01.2016 evidovaná na Oddelení legislatívno - právnom a nikdy nebola postúpená na Oddelenie stavebných činností.

Avšak listom zo dňa 18.07.2016, MAG 324757/2016 práve Sekcia správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností - oddelenie stavebných činností adresovala Henbury **záznam z ohliadky stavby:** Oprava promenády v úseku River Park I - Most Lafranconi Bratislava, v ktorom vzniesla výhrady. Tento list sa však „odvoláva“ na List Henbury evidovaný v rámci Magistrátu HMBA pod č. 50345 doručený dňa 08.03.2016.

c) Opakované upozornenie WOAL na omeškanie HMBA a nemožnosť plniť včas Dohodu a žiadost' o súčinnosť

WOAL listom zo dňa 24.08.2018 „*odpočet plnenia záväzkov z Dohody o urovnaní, žiadost' o poskytnutie súčinnosti*“ zaslal HMBA v prílohe č. 1 informáciu o stave plnenia záväzkov. WOAL v predmetnom liste uvádza, že HMBA tým, že neposkytuje dostatočnú súčinnosť predpokladá, že nebude plniť včas svoje záväzky (avizuje posun termínov minimálne o 10 mesiacov), **a tiež v predmetnom liste žiada o súčinnosť podľa Dohody I.)** vybudovanie verejného priestoru - Planetárium a Mediáteka s výhradou, že HMBA nevydalo záväzné stanoviská k A) Príprave územia a úpravy komunikácie Nábřežie arm. gen. L. Svobodu (SO 100) a B) úprava križovatky Nábřežie arm. gen. L. Svobodu - Žižkova (SO 200), **navrhuje II.)** po získaní právoplatného územného rozhodnutia sa na základe dohody o postúpení práv a povinností stane stavebníkom pre objekty cestnej a technickej infraštruktúry HMBA, WOAL ostane investorom a koordinátorom z dôvodu, že objekty budú odovzdané do správy a majetku HMBA, **žiada o vyjadrenie III.)** umiestnenie sklenených vitráží a terakotových skulptúr, **IV.) opätovne vyzýva na plnenie Dohody zo strany HMBA podľa čl. VII bod 8 Dohody, vrátenie blankozmenky 2.**

d) Interná komunikácia HMBA: List zo dňa 08.10.2018, MAG 440537/2018 nepodpísaný SPČ k adresátovi OSČ – obsahovo charakter kompetenčného sporu o vykonanie kontroly opravy promenády a gesciu Dohody. V liste sú vpísané perom poznámky (pozn. kontrolnej skupiny). Listom zo dňa 23.10.2018, MAG 4499990/2018 odpovedá OSČ SPČ so žiadosťou.

e) „Fikcia“ splnenia záväzku riadne a včas bez väd - Oprava promenády v zmysle Dohody

Dňa 05.11.2018 bola vykonaná „*dotatočná kontrola*“ HMBA, predmetom ktorej bola: Oprava promenády v zmysle Dohody, ktorú vykonalo OSČ, oddelenia životného prostredia a mestskej zelene a Oddelenia správy komunikácií. Záver z kontroly: „*Nie je možné presne určiť termín Opravy promenády v súlade s Dohodou, nakoľko oprava bola realizovaná pred viac ako 2 rokmi a nie je možné určiť, že realizátorom bol WOAL*“.

Dňa 22.11.2018 listom MAG 472488/2018 SPČ vyzvala OSC na stanovisko, či bola oprava promenády realizovaná v zmysle článku V bodu 2 Dohody, a teda, či je možné vrátiť zmenu WOAL.

HMBA listom zo dňa 06.12.2018, MAG 490684/2018 adresovaný WOAL po 28 mesiacoch „obnovilo“ komunikáciu s WOAL, teda od času kedy HMBA zaslalo WOAL svoju poslednú odpoveď ku kontrole opravy promenády, t.j. dňa 18.07.2016.

HMBA reagovalo na list Henbury zo dňa 24.08.2018 obsahovo nasledovne, že **a) deklaruje súčinnosť b) vydanie všetkých záväzných stanovísk pre plnenie Dohody c) stanovisko k umiestneniu sklenených vitráží a terakotových skulptúr a d) vyzýva WOAL na určenie termínu kontrolného konania k Oprave promenády v zmysle čl. V ods. 4 Dohody.**

Listom WOAL doručeným dňa 01.02.2019 HMBA i.) upozorňuje HMBA na neskoršie plnenie investičného projektu o 10 mesiacov z dôvodu neskorého vydania záväzných stanovísk HMBA; ii.) žiada o stretnutie HMBA k plneniu Dohody ohľadne umiestnenia terakotových skulptúr v rámci požiadaviek HMBA, aby WOAL mohol toto zapracovať do Investičného projektu; iii.) WOAL sa ohradzuje voči tvrdeniu HMBA, že WOAL nedoručil písomnú výzvu na uskutočnenie kontrolného konania k oprave promenády v zmysle Dohody; **iv.) opätovná výzva na odpoveď**, že po získaní právoplatného územného rozhodnutia na základe dohody o postúpení práv a povinností sa stane stavebníkom pre objekty cestnej a technickej infraštruktúry HMBA, WOAL ostane investorom a koordinátorom z dôvodu, že objekty budú odovzdané do správy a majetku HMBA.

Ku kontrole opravy promenády WOAL v zmysle Dohody uvádza, že kontrola bola uskutočnená dňa 28.06.2016, kde pripravený protokol primátor HMBA napriek jeho prítomnosti nepodpísal. Podľa čl. V bodu 4 Dohody: Za deň vykonania kontroly sa považuje: 90-ty deň odo dňa doručenia písomnej výzvy na uskutočnenie kontrolného konania zo strany Henbury HMBA, a to v prípade, že (i) Mesto odmietne podpísať kontrolný protokol z iných dôvodov ako z dôvodov, že Oprava promenády nie je vykonaná v súlade s touto Dohodou, alebo v prípade, že (ii) HMBA odmietne podpísať kontrolný protokol bez uvedenia dôvodov.

HMBA pristúpilo k oficiálnemu otvoreniu Dunajskej promenády dňa 03.07.2016 o 11:00 hod, za prítomnosti primátora HMBA a starostu MČ - Staré Mesto, na základe čoho bola promenáda prístupná verejnosti.

Ohliadka opravy promenády vykonaná HMBA prostredníctvom OSC bola vykonaná bez účasti Henbury, na ktorej závery zo strany HMBA Henbury reagovala listom.

HMBA odmietlo v zastúpení primátora HMBA podpísať kontrolný protokol v kontrolný deň o odovzdaní Opravy promenády bezdôvodne, čím nastúpili účinky fikcie splnenia záväzku v zmysle Dohody bez možnosti HMBA vzniesť relevantné výhrady voči realizácii Opravy promenády.

Oddelenie stavebných činností síce vykonalo ohliadku opravy promenády po kontrolnom dni a vzneslo námietky po kontrole, no mimo rámec režimu Dohody, teda bez relevancie na vplyv fikcie splnenia záväzku plniť riadne a včas. Išlo o formálny úkon, pretože námietky bolo v zmysle čl. V ods. 4 Dohody nutné vzniesť v rámci kontrolného protokolu, čím by nenastúpili účinky fikcie splnenia záväzku Henbury uskutočniť Opravu promenády včas podľa Dohody.

Z internej komunikácie HMBA vyplýva, že žiadny odborný útvar v rámci organizačnej štruktúry HMBA nemal k dispozícii Pozvánku na kontrolu opravy promenády od Henbury (originál nie je k dispozícii) napriek tomu však máme za to, že organizačné útvary s ingerenciou k Dohode 1) Sekcia právnych činností bola nedôvodne vyše 2 a ½ roka nečinná smerom k WOAL 2) Oddelenie stavebných činností absolútne bez ratio dôvodu neoznámilo na opakované výzvy Sekcii právnych činností, že realizovalo „aspoň“ ohliadku Opravy promenády.

Primátor HMBA svojím postupom vylúčil HMBA z možnosti úspešne a účinne brániť majetkové práva HMBA z Dohody, a to na prípadné vznesenie námietok - väd diela. Z internej komunikácie vyplýva jednoznačný záver, že Sekcia právnych činností ani Oddelenie stavebných činností sa kontrolného dňa nezúčastnili.

OSČ zaslalo SPČ listom zo dňa 21.02.2019, MAG 81049/2019 stanovisko, že oprava promenády bola realizovaná po technickej stránke v súlade s Dohodou a po získaní právoplatného územného rozhodnutia sa HMBA stane stavebníkom pre objekty cestnej a technickej infraštruktúry v rámci Investičného projektu.

Dožiadanim zo dňa 15.12.2021 kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o poskytnutie informácií v rozsahu: „**i) Disponuje HMBA komunikáciou (existenciu osvedčilo Henbury) medzi HMBA a Henbury v súvislosti s prípravou kontroly opravy promenády uskutočnenej dňa 28.06.2016? ii) Existuje záznam alebo iné údaje, kto sa zúčastnil za HMBA kontroly opravy promenády dňa 28.06.2016? iii) Oznamil primátor niekomu v rámci HMBA dôvody, prečo odmietol podpísať protokol z kontroly dňa 28.06.2016?**“, ktoré neboli kontrolovaným subjektom poskytnuté.

3.2.3 Vybudovanie promenády

V tabuľke č. 3 je zhrnutý prehľad plnenia záväzkov HMBA a Henbury pri Vybudovaní Promenády podľa čl. IV bod 1. písm. b) podpísm. b) vybudovať promenádu a podľa čl. V ods. 6 až 10 Dohody.

Tabuľka č. 3: Prehľad plnenia záväzkov HMBA a Henbury

HENBURY - vybudovať, oznámiť, vyzvať na kontrolu		
Záväzky	lehota	Stav
<p>Vybudovanie promenády pozdĺž rieky DUNAJ na pozemku CKN 22372/46 zapísanom na LV 1656, v dĺžke podľa prílohy č. 3 - vybudovaná je v súlade s Dohodou, ak spĺňa aspoň kritéria i.) až iii.)</p> <p>i.) súčasťou Promenády bude aj riešenie opatrení protipovodňovej ochrany, v rámci ktorého bude zachovaný tzv. „Matusíkov múrik“ (ďalej len „Múrik“) a Henbury sa zaväzuje, že uskutoční všetky kroky potrebné k jeho zachovaniu, ibaže by z rozhodnutia alebo stanoviska príslušného orgánu (správcu vodných tokov a povodí) vyplývalo, že zachovanie Múrika je s opatreniami protipovodňovej ochrany nezlučiteľné. V prípade rozporu medzi záväzkom Henbury zachovať Múrik a požiadavkami príslušného orgánu majú prednosť požiadavky príslušného orgánu.</p> <p>ii.) Promenáda bude vybudovaná pozdĺž rieky Dunaj v dĺžke, ako je to uvedené v prílohe č. 3</p> <p>iii.) Promenáda bude spočívať minimálne v nasledovných prvkoch: zo spevnenia plôch a chodníkov vytvárajúcich priestor pre pešiu promenádu a cyklotrasu, zo zelene a parkovej úpravy (vrátane zabezpečenia ochrany stromov), z verejného osvetlenia vo forme osvetlenia nábrežnej hrany, z inžinierskych sietí nevyhnutných pre Promenádu, z mobiliáru zahrňujúceho lavičky, odpadkové koše, stojany na bicykle, pitné fontány a prvky mestského informačného systému.</p>	<p>I. [Subjektívna lehota pre Promenádu]</p> <p>Do 3 rokov odo dňa právoplatnosti posledného z rozhodnutí príslušných orgánov verejnej moci o stavebnom povolení, ktoré sú nevyhnutné pre začatie vykonávania prác.</p> <p>II. [Objektívna lehota pre Promenádu]</p> <p>najneskôr do 6 rokov od Rozhodujúceho dňa</p>	<p>Stavebný úrad eviduje pod číslom 2672/2021 podanie k polyfunkčnému komplexu CPR, bloku CPR - B, polyfunkčnému objektu CPR-C</p> <p>31.05.2025</p>
Povinná po dokončení Promenády umožniť HMBA kontrolu Promenády na základe zaslania písomnej výzvy na uskutočnenie kontroly	Po dokončení - bez lehoty	
Realizácia v súlade s príslušnými predpismi a technickými normami aby zodpovedala minimálne úrovni štandardu obvyklému pri zabezpečovaní obdobných prác zodpovedným profesionálnym dodávateľom		
Po kolaudácii sa HENBURY zaväzuje odovzdať HMBA Promenádu ako je definovaná v čl. V bod 6 spolu s príslušnou dokumentáciou.		
HMBA - vykonať kontrolu a poskytnúť súčinnosť		

Závazky	lehota	Stav
Skontrolovať promenádu	Do 30 dní odo dňa ukončenia vykonávania posledných z čiastkových prác nevyhnutných k vybudovaniu Promenády	
Závazok poskytnúť HENBURY všetku potrebnú súčinnosť za účelom umožnenia riadneho plnenia povinností a záväzkov HENBURY vyplývajúcich HENBURY z ustanovení tohto článku, a to najmä nie však výlučne (<i>demonštratívny výpočet v texte Dohody čl. V bod 9) i.) – vi.)</i>		
Dňom vykonania kontroly sa považuje záväzok HENBURY za včas splnený, prípadne platia právne domnienky podľa čl. V bodu 8.		

3.2.4 Vybudovanie investičného projektu

V tabuľke č. 4 je zhrnutý prehľad plnenia záväzkov HMBA a Henbury pri Vybudovaní Investičného projektu podľa čl. IV bod 1. písm. b) podpísm. c) vybudovať verejný priestor podľa čl. VI ods. 4 až 9 Dohody.

Tabuľka č. 4: Prehľad plnenia záväzkov HMBA a Henbury

HENBURY - vybudovať, oznámiť, vyzvať na kontrolu		
Závazky/Oprávnenie	lehota	Stav
Henbury sa zaväzuje, že zachová dve terakotové skulptúry /žena a muž/ , ktoré sa nachádzajú ku dňu podpisu Dohody na priečelí Budovy PKO a to tak, že ich umiestni v rámci Investičného projektu na architektonicky vhodnom a dôstojnom mieste.		Požiadavka Henbury Potrebné odsúhlasenie HMBA
Henbury sa zaväzuje, že vitráže , ktoré boli pôvodne umiestnené v Budove PKO, citlivo zakomponuje v rámci Investičného projektu.		Požiadavka Henbury potrebné odsúhlasenie HMBA + ohliadka v Múzeu mesta BA
Henbury sa ďalej zaväzuje, že v prípade získania potrebných povolení od príslušných orgánov (najmä správcu vodných tokov a povodí) v línii pred Verejným priestorom za účelom jeho zhodnotenia a zatraktívnenia rozšíri pobytové plochy pre verejnosť tým, že vybuduje pobytové terasy v ploche nábrežnej hrany Dunaja a zrealizuje pobytový pontón.		Je uvažované – Henbury malo komunikovať o podmienkach na umiestnenie
Zmluvné strany sa dohodli, že investičný projekt bude považovaný za zrealizovaný v súlade s touto Dohodou, ak bude spĺňať minimálne kritéria stanovené v tejto Dohode a ak bude v súlade s Územným plánom. Jednotlivé limity realizácie Investičného projektu v zmysle čl. VI. Odseku 1 je Henbury povinná dodržať kumulatívne. Nedodržaním čo i len jedného z limitov realizácie Investičného projektu zo strany Henbury bude mať za následok rozpor Investičného projektu a touto Dohodou.		
Henbury sa zaväzuje že vybuduje na Pozemkoch Verejný priestor vo vlastníctve Henbury, ktorý bude slúžiť na plnenie verejných funkcií, a to Planetárium a Mediatéku . Splnenie záväzku za predpokladu, že verejný priestor bude spĺňať minimálne kritéria stanovené v Dohode a prílohe č. 4 – kumulatívne. Verejný priestor súčasťou Investičného projektu.	I. [Subjektívna lehota] Do 3 rokov odo dňa právoplatnosti posledného z rozhodnutí príslušných orgánov verejnej moci o stavebnom povolení, ktoré sú nevyhnutné pre začatie vykonávania prác.	Stavebný úrad eviduje pod číslom 2672/2021 podanie k polyfunkčnému komplexu CPR, bloku CPR - B, polyfunkčnému objektu CPR-C

	II. [Objektívna lehota] najneskôr do 6 rokov od Rozhodujúceho dňa	31.05.2025
Realizácie Verejného priestoru a Investičného projektu budú realizované v súlade s príslušnými právnymi predpismi a technickými normami, tak, aby Verejný priestor a Investičný projekt zodpovedali minimálne úrovni štandardu obvyklému pri zabezpečovaní obdobných prác zodpovedným profesionálnym dodávateľom		Požiadavka Henbury o kontaktnú osobu HMBA - určenie funkčnej náplne mediátiky
Zaväzuje Planetárium a Mediátiku prevádzkovať ako verejnosti prístupné zariadenie po dobu najmenej 30 rokov odo dňa ich otvorenia. Výhrada poveriť na ich prevádzkovanie tretí subjekt	Otvorenie + 30 rokov	
HMBA - poskytnúť súčinnosť		
Závazky	lehota	Stav plnenia záväzku
Závazok poskytnúť HENBURY všetku potrebnú súčinnosť za účelom umožnenia riadneho plnenia povinnosti a záväzkov HENBURY vyplývajúcich HENBURY z ustanovení tohto článku, a to najmä nie však výlučne (<i>demonštratívny výpočet v texte Dohody</i>)		

D. [čiasťkové zistenia]

Plnenie podľa Dohody [bod 3.2.3 správy] Vybudovanie Promenády a [bod 3.2.4 správy] Investičného projektu je v štádiu, kedy príslušný Stavebný úrad eviduje pod číslom 2672/2021 podania WOAL k polyfunkčnému komplexu CPR, bloku CPR - B, polyfunkčnému objektu CPR-C.

O stave plnenia záväzkov v zmysle Dohody kontrolovaný subjekt poskytol len túto jedinú informáciu, a to na základe žiadosti HMBA zo dňa 07.12.2021 adresovanej MČ Bratislava - Staré Mesto v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa stanoviska správy o hodnotení HMBA zo dňa 29.11.2018 je výstavba Polyfunkčného bloku CPR-C a Bloku CPR-B, ktoré sú súčasťou projektu "Polyfunkčného komplexu CPR" (ďalej len „CPR“). Urbanistický blok C (t.j. polyfunkčný blok CPR-C) pozostáva z piatich objektov (SO 502 – Polyfunkčný dom; SO 503 – Bytový dom a SO 504 – Bytový dom; SO 505 – Apartmánový dom; SO 507 – Administratívna budova; SO 501 Spodná stavba pre SO 502, 503, 504, 505, SO 501-7 Spodná stavba pre SO 507). Občianska vybavenosť je situovaná v parteri jednotlivých objektov v kontakte s nábrežím, vnútroblokem a uličným priestorom Nábrežia arm. gen. Ludvíka Svobodu. V riešenom území sú navrhnuté 4 typy verejných priestorov (námestie, nábrežná promenáda, nábrežné pobytové terasy a vnútrobloky), ktoré sú typické svojim funkčným využitím, priestorovým usporiadaním a charakterom vegetačných prvkov. Centrálna časť komplexu - blok B (t.j. Blok CPR-B) je vyhradená hlavnému verejnemu priestoru, ktorému dominuje navrhovaný objekt Planetária. V prípade navrhovanej činnosti vznikne pre potreby parkovania celkovo 844 parkovacích miest (PM) v podzemnej garáži (v bloku CPR-C 733 PM, v bloku CPR-B 111PM).

Kontrolovaný subjekt zaslal informáciu dňa 05.01.2022, ktorá je platná k stavu stavebnému konania ku dňu 08.12.2021, to znamená, že subjektívne lehoty na dokončenie (viď Tab. č. 3 a 4) neplynú.

Vybudovanie Promenády: Dožiadanim zo dňa 15.12.2021 kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o poskytnutie informácií aj v rozsahu: *i.) Bola Henbury vyzvaná v tejto časti na odpočet plnenia povinnosti ako postupuje/prípadne boli inak kontrolované postupy Henbury k naplneniu podmienok pre začatie - realizáciu opravy promenády; ii.) Eviduje HMBA také Rozhodnutie orgánu verejnej moci, ktoré bráni do budúcnosti zachovať „Matušikov múrik“, ktoré neboli kontrolovaným subjektom poskytnuté.*

Investičný projekt: Dožiadanim zo dňa 15.12.2021 kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o poskytnutie informácií aj v rozsahu: **i.)** *Uskutočnilo sa navrhované stretnutie HMBA a Henbury, ktoré Henbury navrhovala 01/02/2019 za účelom kompromisného riešenia pre zakomponovanie dvoch terakotových skulptúr v rámci územia Investičného projektu na architektonicky vhodnom a dôstojnom mieste? S akým výsledkom? teda či bola odsúhlasená pozícia skulptúr v rámci projektu? - predtým nesúhlasné stanovisko hlavnej architektky; ii.)* *Bola umožnená Henbury obhliadka v Mestskom múzeu za účelom nazretia na vitráže? iii.)* *Realizovala Henbury všetky relevantné postupy a využila všetky možnosti tak, že ich možno súčasne označiť za postupy s odbornou starostlivosťou a obsahovo vyhodnotiť ako skutočnú snahu Henbury, aby splnila povinnosť pre získanie potrebných povolení od príslušných orgánov (najmä správcu vodných tokov a povodí), aby bolo možné v rámci projektu rozšíriť pobytové plochy pre verejnosť tým, že vybuduje pobytové terasy v ploche nábrežnej hrany Dunaja a zrealizuje pobytový pontón? Ak áno, s akým výsledkom? Henbury avizovala v 02/2019, že uvedené je v štádiu riešenia a v tom čase komunikuje s príslušnými orgánmi; vi.)* *Bola prerokovaná a vyriešená funkčná náplň Mediateky“, ktoré neboli kontrolovaným subjektom poskytnuté.*

3.2.5 Súčinnosť HMBA podľa Dohody

V tabuľke č. 5 sú uvedené povinnosti HMBA voči Henbury, a to v zmysle čl. VI bod 8 i.) – vii.), čl. V bod 9 i.) – vi.) a čl. X bod 3 Dohody, ktoré sa vzťahujú ku splnenému záväzku Opravy promenády [bod 3.2.2 správy] a aktívnym „projektom“ podľa Dohody [bod 3.2.3 správy] a [bod 3.2.4 správy], kde sa očakáva súčinnosť HMBA a niekedy strpenie určitej činnosti v postupe HMBA, ktorá by mohla sťažiť postup Henbury pri plnení Dohody.

Tabuľka č. 5: Súčinnosť HMBA

Oprava a vybudovanie promenády	Investičný projekt
<p>1) Poskytovať súčinnosť a uskutočniť všetky potrebné právne a faktické kroky potrebné pre realizáciu a finalizáciu Opravy promenády a vybudovania Promenády, a to najmä nie však výlučne poskytovať súčinnosť a uskutočniť všetky potrebné právne a faktické kroky pri zaobstaraní územného rozhodnutia, rozhodnutia o umiestnení stavby, pri zaobstaraní stavebného povolenia a pri zaobstaraní kolaudačného rozhodnutia;</p> <p>2) vydať akékoľvek súhlasy, kladné vyjadrenia, rozhodnutia a stanoviská (a to najmä, nie však výlučne, záväzné stanovisko k investičnej činnosti), ktoré sú nevyhnutné pre realizáciu Opravy promenády, a vybudovania Promenády, a to najmä nie však výlučne, v územnom konaní o umiestnení stavby, v konaní o vydaní stavebného povolenia a v kolaudačnom konaní;</p> <p>3) nevykonávať právne alebo faktické kroky vyplývajúce z uznesení Mestského zastupiteľstva č. 719/2005 zo dňa 30.06.2005 a č. 243/2003 zo dňa 11.12.2003, ktoré by mohli mať vplyv na realizáciu Opravy promenády a vybudovania Promenády, a to najmä, nie však výlučne v časti uznesení o obstaraní územného plánu zóny pre lokalitu a v časti o povinnosti primátora hlavného mesta SR Bratislavy požiadať stavebný úrad o vyhlásenie stavebnej uzávery, a to až do vydania rozhodnutí podľa článku V. odsek 9 bodu i) vyššie;</p> <p>4) nepodnikať právne alebo faktické kroky, ktoré môžu mať za následok predĺženie alebo marenie realizácie Opravy promenády, alebo vybudovania Promenády, a to najmä, nie však výlučne, Mesto nebude podnikať právne alebo faktické kroky smerujúce k: a) vydaniu rozhodnutia o stavebnej uzávere v zmysle § 39d Stavebného zákona a zabezpečí zrušenie akýchkoľvek rozhodnutí o stavebnej uzávere, ktoré zahŕňajú Opravu promenády alebo vybudovanie Promenády alebo sa ich dotýkajú; b) k zmene územno-technických, urbanistických, architektonických a environmentálnych požiadaviek resp. k vypracovaniu a schváleniu územných plánov, ktoré by sa vzťahovali na Opravu promenády alebo vybudovanie Promenády; c) organizácii</p>	<p>1) poskytovať súčinnosť a uskutočniť všetky potrebné právne a faktické kroky potrebné pre realizáciu a finalizáciu Investičného projektu a Verejného priestoru, a to najmä, nie však výlučne poskytovať súčinnosť uskutočniť všetky potrebné právne a faktické kroky pri zaobstaraní územného rozhodnutia, rozhodnutia o umiestnení stavby, pri zaobstaraní stavebného povolenia a pri zaobstaraní kolaudačného rozhodnutia;</p> <p>2) vydať akékoľvek súhlasy, kladné vyjadrenia, rozhodnutia a stanoviská (a to najmä, nie však výlučne, záväzné stanovisko k investičnej činnosti), ktoré sú nevyhnutné pre realizáciu Investičného projektu a Verejného priestoru, a to najmä, nie však výlučne, v územnom konaní o umiestnení stavby, v konaní o vydaní stavebného povolenia a v kolaudačnom konaní.</p> <p>3) poskytovať Henbury odbornú súčinnosť pri prevádzkovaní Mediateky, spočívajúcu najmä v poskytovaní obsahu Mediateky, alebo sprostredkovaní poskytovaní obsahu Mediateky prostredníctvom tretích osôb;</p> <p>4) nevykonávať právne alebo faktické kroky vyplývajúce z uznesení Mestského zastupiteľstva č. 719/2005 zo dňa 30.06.2005 a č. 243/2003 zo dňa 11.12.2003, ktoré by mohli mať vplyv na realizáciu Investičného projektu alebo Verejného priestoru, a to najmä, nie však výlučne v časti uznesení o obstaraní územného plánu zóny pre lokalitu a v časti o povinnosti primátora hlavného mesta SR Bratislavy požiadať stavebný úrad o vyhlásenie stavebnej uzávery, a to až do vydania rozhodnutí podľa článku VI. odsek 8 bodu i) vyššie;</p> <p>5) nepodnikať právne alebo faktické kroky, ktoré môžu mať za následok predĺženie resp. marenie realizácie Investičného projektu alebo Verejného priestoru, a to najmä, nie však výlučne, Mesto nebude podnikať právne alebo faktické kroky smerujúce k:</p> <p>a) vydaniu rozhodnutia o stavebnej uzávere v zmysle § 39d Stavebného zákona a zabezpečí zrušenie akýchkoľvek rozhodnutí o stavebnej uzávere, ktoré zahŕňajú Investičný projekt alebo Verejný priestor alebo sa ich dotýkajú;</p> <p>b) k zmene územno-technických, urbanistických, architektonických a environmentálnych požiadaviek resp. k vypracovaniu a schváleniu územných plánov, ktoré by sa vzťahovali na Investičný projekt alebo Verejný priestor;</p>

<p>urbanisticko-architektonických súťaží, ktoré by mohli mať za následok predĺženie alebo marenie realizácie Opravy promenády a vybudovania Promenády.</p> <p>5) umožniť Henbury alebo tretím subjektom, ktoré určí Henbury, bezplatné dočasné užívanie prístupových komunikácií a pozemkov, ktoré sú vo vlastníctve alebo v správe Mesta, a umožniť prístup k nim, prechod a prejazd cez ne, na čas a v rozsahu potrebnom k vykonaniu Opravy promenády a vybudovania Promenády, a to na základe žiadosti zo strany Henbury a v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením</p> <p>6) nevykonávať právne alebo faktické kroky vyplývajúce z uznesení Mestského zastupiteľstva č. 139/2015 zo dňa 28.05.2015 v časti bodu 1 (o pokračovaní v prebiehajúcich súdnych konaniach na príslušných súdoch proti Henbury Development, s.r.o.), v časti bodu 3 (o zorganizovaní verejnej diskusie k budúcnosti dunajského nábrežia v časti od Mosta SNP po most Lafranconi, z dôvodu vymedzenia dôrazu na kvalitu verejnej líniovej promenády a jej urbanistického charakteru), v časti bodu 4 (o overení možnosti získať externé finančné zdroje na rekonštrukciu Parku kultúry a oddychu, a na verejnú architektonickú súťaž na riešenie areálu a objektu Parku kultúry a oddychu pre pôvodné kultúrne a konferenčné funkcie), a uznesenie č. 228/2015 zo dňa 24.-25.6.2015 v časti bodu 2 (o začatí procesu participácie na tému dunajského nábrežia), alebo akékoľvek iné právne alebo faktické kroky, ktoré by mohli mať vplyv na realizáciu Opravy promenády alebo vybudovania Promenády.</p>	<p>c) organizácii urbanisticko-architektonických súťaží, ktoré by sa vzťahovali alebo mali vplyv na Investičný projekt alebo Verejný priestor.</p> <p>6) umožniť Henbury alebo tretím subjektom, ktoré určí Henbury, dočasné bezplatné užívanie prístupových komunikácií a pozemkov, ktoré sú vo vlastníctve alebo v správe Mesta, a umožniť prístup k nim, prechod a prejazd cez ne, na čas a v rozsahu potrebnom k vykonaniu Investičného projektu Strana 27 z 46 a Verejného priestoru, a to na základe žiadosti zo strany Henbury a v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením;</p> <p>7) Nevykonávať právne alebo faktické kroky vyplývajúce z uznesení Mestského zastupiteľstva č. 139/2015 zo dňa 28.05.2015 v časti bodu 1 (o pokračovaní v prebiehajúcich súdnych konaniach na príslušných súdoch proti Henbury Development, s.r.o.), v časti bodu 3 (o zorganizovaní verejnej diskusie k budúcnosti dunajského nábrežia v časti od Mosta SNP po most Lafranconi, z dôvodu vymedzenia dôrazu na kvalitu verejnej líniovej promenády a jej urbanistického charakteru), v časti bodu 4 (o overení možnosti získať externé finančné zdroje na rekonštrukciu Parku kultúry a oddychu a na verejnú architektonickú súťaž na riešenie areálu a objektu Parku kultúry a oddychu pre pôvodné kultúrne a konferenčné funkcie), a uznesenie č. 228/2015 zo dňa 24.-25.6.2015 v časti bodu 2 (o začatí procesu participácie na tému dunajského nábrežia), alebo akékoľvek iné právne alebo faktické kroky, ktoré by mohli mať vplyv realizáciu Investičného projektu alebo Verejného priestoru.</p>
<p>HMBA sa zaväzuje poskytnúť Henbury pri realizácii Opravy promenády, Promenády, Mediátky a Planetária a pri realizácii Investičného projektu podľa podmienok dohodnutých v Dohode maximálnu súčinnosť v stavebnom konaní (a iných konaniach v zmysle príslušných stavebných predpisov) vrátane udelenia súhlasu s vykonaním príslušných prác v súlade s Dohodou. Pre vylúčenie pochybností platí, že Mesto sa týmto nevzdáva práva byť účastníkom stavebného konania (a iných konaní v zmysle príslušných stavebných predpisov) a prípadne namietať, ak práce nebudú vykonávané v súlade s podmienkami dohodnutými v tejto Dohode.</p>	

E. [čiasťkové zistenia]

WOAL listom zo dňa 24.08.2018 upozornil na neplnenie povinnosti HMBA, neposkytnutie súčinnosti /okrem už zmienenanej nesplnenej povinnosti HMBA vrátiť blankozmenku 2 – bod 3.2.2 správy podľa čl. X bodu 3 Dohody. Súčasne WOAL oznámil sprvu, že z dôvodu neposkytnutia dostatočnej súčinnosti je predpoklad, že WOAL nebude plniť včas (avizuje posun termínov plnenia minimálne o 10 mesiacov). Ako meritórny dôvod uvádza, že HMBA nevydalo záväzné stanoviská k objektom: **A**) Príprave územia a úpravy komunikácie Nábřežie arm. gen. L. Svobodu (SO 100) a **B**) úprava križovatky Nábřežie arm. gen. L. Svobodu - Žižkova (SO 200).

HMBA reagovalo na výzvu Henbury listom zo dňa 06.12.2018, kde sa HMBA nijako neohradilo voči tvrdeniam WOAL o porušení Dohody a oznámilo vydanie požadovaných záväzných stanovísk.

Listom doručeným HMBA dňa 01.02.2019 WOAL opätovne upozorňuje HMBA na neskoršie plnenie investičného projektu s posunom o 10 mesiacov z dôvodu neskorého vydania záväzných stanovísk HMBA. K predmetnému listu WOAL už nie je v spisovom materiály zaznamenaná žiadna odpoveď HMBA, preto kontrolná skupina Dožiadanim zo dňa 15.12.2021 požiadala kontrolovaný subjekt o poskytnutie informácií v rozsahu: „i.) Vyzývalo HMBA od 01.02.2019 do súčasnosti WOAL k stanovisku/odpočte plnenia záväzkov, prípadne komunikovalo HMBA s WOAL, od toho dátumu k stavu/odpočtu plnenia záväzkov. /ak je k dispozícii takáto komunikácia poprosíme Vás ju predložiť/ (okrem riešenia – odovzdanie Blankozmenky 2); ii.) Ako je koordinovaný a dozorovaný postup, plnenie povinnosti HMBA a WOAL - Poprosíme o predloženie komunikácie HMBA a WOAL, od 01.02.2019 do súčasnosti; iii.) Henbury vo viacerých listoch adresovaných HMBA (doručené 03.09.2018, doručené 01.02.2019) avizuje omeškania Henbury s realizáciou Investičného projektu sprvu o 12 neskôr o 10 mesiacov z dôvodu nedostatočnej súčinnosti HMBA pri vydávaní záväzných stanovísk. Boli prešetrené tieto skutočnosti? Zaoberal sa Gestor alebo SPČ s relevanciou týchto tvrdení Henbury, či uznávame, že príčina omeškania s dokončením Investičného projektu, tkvie v našej nečinnosti a neposkytnutí dostatočnej súčinnosti Henbury, pretože z komunikácie HMBA a Henbury vyplýva „tichý súhlas“, že sme porušili Dohodu a spôsobili omeškanie. UMK je zrejme, že môže ísť len o snahu Henbury si vytvoriť určitú

časovú rezervu ak nastanú problémy s realizáciou projektu, no HMBA sa voči tvrdeniam o porušovaní Dohody HMBA nijako neohradilo; iv.) Umožnilo HMBA Henbury alebo prípadne tretím subjektom, ktoré určil Henbury, dočasné bezplatné užívanie prístupových komunikácií a pozemkov, ktoré sú vo vlastníctve alebo v správe Mesta, a prístup k nim, prechod a prejazd cez ne, na čas a v rozsahu potrebnom k vybudovaniu Promenády a vykonaniu Investičného projektu a Verejného priestoru, a to na základe žiadosti zo strany Henbury a v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením?; v.) Namietalo Henbury, od 02.02.2019 až do súčasnosti, že HMBA neposkytovali v niektorom prípade súčinnosť v zmysle Dohody alebo porušovalo Dohodu?; vi.) Mali by ste disponovať aj Stanoviskom HMBA k prislúchajúcej dopravnej infraštruktúre, a to „úprava križovatky Nábr. arm. gen. L. Svobodu. Žižková“ č. MAGS OUIK 58361/17-466367 zo dňa 06.11.2018. Henbury (WOAL) bolo doručené dňa 10.12.2018“, ktoré neboli kontrolovaným subjektom poskytnuté.

3.2.6 Gestor Dohody

Kontrolná skupina bola informovaná riaditeľom magistrátu HMBA, že v čase kontroly má byť gestorom Dohody Sekcia územného rozvoja magistrátu HMBA, čo zodpovedá aj vecnej pôsobnosti dotknutej sekcie (ďalej tiež ako „gestor Dohody“), stavebné činnosti podľa nižšie uvedeného Rozhodnutia primátora HMBA č. 17/2021 a neskoršieho Rozhodnutia primátora HMBA č. 43/2021. Kontrolou preto boli preverené interné predpisy HMBA, ktoré riešia postavenie gestora vo vzťahu k jeho oprávneniam a povinnostiam pri plnení Dohody.

Pojem „gestor zmluvy/dohody“ bol v legislatívnych podmienkach HMBA v kontrolovanom období zadaný striedom, bez ďalšieho vymedzenia povinnosti po uzatvorení zmluvy, „ako organizačný útvar magistrátu, ktorý zabezpečuje prípravu zmluvy“, a to v Smernici HMBA č. 34/2015 zo dňa 24.11.2015 o postupe pri príprave a zjednocovaní vzorov zmlúv uzatváraných HMBA. Predmetná Smernica predpokladala v určitých prípadoch spoluprácu so Sekciou právnych činností pri príprave a schvaľovaní zmlúv.

Podľa čl. 2 bodu 3 Rozhodnutia primátora HMBA č. 1/2016 o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzatváraných HMBA a ich evidencii a archivácii zo dňa 15.02.2016, ktorým bolo zrušené rozhodnutie č. 21/2011 primátora HMBA o právnom posudzovaní zmlúv a ich uložení na legislatívno-právnom oddelení, je **Gestorom zmluvy príslušný organizačný útvar magistrátu, do ktorého vecnej pôsobnosti predmet zmluvy spadá a ktorý je zodpovedný za vypracovanie návrhu alebo posúdenie návrhu zmluvy doručeného druhou zmluvnou stranou hlavnému mestu a tiež za určenie zdroja financovania predmetu zmluvy.** Toto rozhodnutie taktiež nevymedzovalo povinnosti gestora pri kontrole plnenia zmluvy, len defacto za znenie zmluvy, jej uloženie a rozpočtové krytie.

Rozhodnutie primátora HMBA č. 17/2021 zo dňa 29.06.2021 (účinnosť 01.09.2021) o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzatváraných hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou a ich evidencii a archivácii (ďalej len „Rozhodnutie primátora č. 17/2021“) zrušilo vyššie uvedené interné akty (Smernicu 34/2015 a Rozhodnutie primátora č. 1/2016) **a zdefinovalo aj povinnosti „Gestora“ po uzatvorení zmluvy v čl. 11 Rozhodnutia primátora č. 17/2021.**

čl.2 bod (1) Rozhodnutia primátora HMBA č. 17/2021:

„Gestor - je určený zamestnanec príslušného organizačného útvaru magistrátu, do ktorého vecnej pôsobnosti predmet zmluvy spadá, a ktorý je zodpovedný za finálne znenie zmluvy ako celku a tiež za určenie zdroja financovania predmetu zmluvy. V prípade, ak z predmetu zmluvy nie je možné jednoznačne určiť, zamestnanec ktorého organizačného útvaru magistrátu je/má byť gestorom zmluvy, organizačný útvar, ktorého zamestnanec bude gestorom zmluvy resp. priamo gestora zmluvy určí primátor hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „primátor“), námestník primátora, riaditeľ magistrátu, zástupca riaditeľa magistrátu alebo riaditeľ kancelárie primátora.“

čl. 5 ods. 1 Rozhodnutia primátora č. 17/2021:

„Životný cyklus zmluvy sa delí na nasledovné etapy: - vypracovanie prvého návrhu zmluvy,- pripomienkovanie návrhu zmluvy,- administrácia zmluvy,- podpísanie zmluvy, jej zverejnenie a archivácia,- plnenie zmluvy.“

čl. 11 ods. 1 Rozhodnutia primátora č. 17/2021:

„Za kontrolu plnenia zmluvy počas celej jej platnosti zodpovedá gestor, ak iný vnútorný predpis magistrátu nestanovuje inak.“

čl. 16 Rozhodnutia primátora č. 17/2021:

„Povinnosti gestora (v iných vnútorných predpisoch nazývaného tiež spracovateľ zmluvy) vyplývajúce z rozhodnutia č. 27/2011 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa ustanovujú pravidlá evidencie, realizácie a sledovania zmluvných vzťahov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v platnom znení a z rozhodnutia č. 41/2020 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zverejňovaní zmlúv, objednávok, faktúr a záväzných stanovísk v platnom znení, nie sú týmto rozhodnutím dotknuté.

Rozhodnutie primátora č. 27/2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá evidencie, realizácie a sledovania zmluvných vzťahov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy je na daný prípad neaplikovateľné, kde väčšina povinností „predchodcu gestora“ sa vzťahuje na postup realizácie zmluvných vzťahov k nehnuteľnému majetku HMBA, evidenciu, archiváciu obsah zmluvných vzťahov, ukončenie zmluvného vzťahu.

Rozhodnutie primátora č. 43/2021 o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzatváraných HMBA a ich evidencii a archivácii (ďalej len „Rozhodnutie primátora č. 43/2021“) s účinnosťou 01.01.2022 zrušilo Rozhodnutie primátora HMBA č. 17/2021 o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzatváraných hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou a ich evidencii a archivácii, no vo vzťahu k ustanoveniam o povinnostiach gestora pri kontrole plnenia Zmluvy k zmene nedošlo.

F. [čiasťkové zistenia]

Porušenie čl. 11 (1) Rozhodnutia primátora č. 17/2021 a neskoršieho Rozhodnutia primátora č. 43/2021

Jedinou povinnosťou gestora Dohody je podľa Rozhodnutí primátora „paušálne“ vymedzená povinnosť, že je zodpovedným za kontrolu plnenia Zmlúv, vo všeobecnosti.

Gestorom zmlúv podľa skorších Rozhodnutí a Smerníc primátora (2011 – 2021) je **zamestnanec, ktorý sa podieľal na kreovaní zmluvy alebo je zodpovedný za finálne znenie zmluvy. Takéto chápanie a nazeranie na gestora a jeho povinnosti je premietnuté aj do čl. 16 Rozhodnutia primátora č. 17/2021: „Povinnosti gestora (v iných vnútorných predpisoch nazývaného tiež spracovateľ zmluvy) vyplývajúce z rozhodnutia č. 27/2011 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa ustanovujú pravidlá evidencie, realizácie a sledovania zmluvných vzťahov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v platnom znení a z rozhodnutia č. 41/2020 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zverejňovaní zmlúv, objednávok, faktúr a záväzných stanovísk v platnom znení, nie sú týmto rozhodnutím dotknuté.“**

Dohoda bola schválená v MSZ ako súčasť materiálu (bod 10) - Informácia o rokovaníach so spoločnosťou Henbury Development, s.r.o., realizovaných na základe bodu 2. uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 139/2015 zo dňa 28.5.2015 a z neho vyplývajúci návrh na schválenie Dohody o urovaní všetkých vzájomných nárokov, práv a pohľadávok medzi hlavným mestom SR Bratislavou a spoločnosťou Henbury Development, s.r.o., so sídlom Hodžovo námestie 2, 811 06 Bratislava.

Spracovateľom predmetnej informácie/materiálu boli nasledované útvary magistrátu HMBA: 1) Sekcia právnych činností; 2) Sekcia územného plánovania; 3) Sekcia správy nehnuteľností, čo zahŕňa aj pod bodom 10. predmetnú Dohodu.

A) 2015 - 2021 (minimálne do 31.08.2021)

V nadväznosti na čl. 16 Rozhodnutia primátora č. 17/2021 Gestorom Dohody boli minimálne do účinnosti Rozhodnutia primátora č. 17/2021 (31.08.2021) zmienené Sekcie (bez ohľadu na zmenu názvu v rámci organizačnej štruktúry.)

B) v čase výkonu kontroly

Informácia od riaditeľa magistrátu HMBA, že gestorom Dohody je Sekcia územného rozvoja magistrátu HMBA by konvalidovala s čl. 2 bod (1) Rozhodnutia primátora HMBA č. 17/2021: *V prípade, ak z predmetu zmluvy nie je možné jednoznačne určiť, zamestnanec ktorého organizačného útvaru magistrátu je/má byť gestorom zmluvy, organizačný útvár, ktorého zamestnanec bude gestorom zmluvy resp. priamo gestora zmluvy určí primátor hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „primátor“), námestník primátora, riaditeľ magistrátu, zástupca riaditeľa magistrátu alebo riaditeľ kancelárie primátora.* Ale na strane druhej, je toto určenie gestora Dohody v rozpore s čl. 16 Rozhodnutia primátora č. 17/2021.

Z kontrolných zistení vyplýva, že Gestori Dohody nepostupovali v zmysle Rozhodnutí primátora č. 17/2021 a 43/2021.

Súčasný systém gestorovania Dohody sa javí ako málo efektívny vzhľadom na kontrolné zistenia. Kontrolný mechanizmus je koncipovaný na strohej povinnosti gestora podľa Rozhodnutia primátora a neurčito vymedzenom „prikaze“ určenom pre útvary postupovať podľa § 8 bod 1 Organizačného poriadku magistrátu HMBA v zmysle dodatku č. 1 a dodatku č. 2, ktorý výslovne ukladá organizačným útvarom magistrátu spolupracovať pri plnení zložitých úloh a úloh presahujúcich náplň a zároveň uplatňovať systém tímovej práce.

Takto nastavený mechanizmus kontroly zmlúv je nie vhodne zvolený a pri zmluvných vzťahoch so značnou hodnotou vytvára riziko majetkových strát bez možnosti vyvodenia zodpovednosti za porušenie povinnosti zamestnanca.

3.3 Zabezpečenie záväzkov - BLANKOZMENKY

Splnenie záväzkov Henbury z Dohody bolo zabezpečené 5 blankozmenkami. Sekcia právnych služieb eviduje v súčasnosti 3 zmenky, ktoré sa fyzicky nachádzajú v trezore v kancelárii primátora HMBA. Sú to blankozmenka č. 3 - zmenková suma nevyplnená, blankozmenka č. 4 - zmenková suma nevyplnená, blankozmenka č. 5 - zmenková suma nevyplnená.

a) Blankozmenka č. 1 - vrátená v súlade s Dohodou

Listom s označením Odovzdávací protokol - blankozmenka zo dňa 12.01.2016, MAG 19184/2016/5892 HMBA odovzdalo Henbury Blankozmenku 1 v súlade čl. VI bod 4 Dohody, t.j. do 15 dní od rozhodného dňa, t.j. najneskôr do 12.01.2016. Blankozmenka 1 zabezpečovala pohľadávku HMBA voči Henbury na zaplatenie druhej časti kúpnej ceny za pozemky vo výške 4 346 662,38 EUR (130 947 550,80 Sk) vo forme nepeňažného plnenia - realizácia Pôvodnej promenády.

b) Blankozmenka č. 2 - vrátená s omeškaním 864 dní

Podľa Dohody účelom Blankozmenky 2 je zabezpečiť budúci podmienený záväzok Henbury zaplatiť Zmluvnú pokutu pre Opravu promenády. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade, ak Henbury nesplní svoj záväzok uskutočniť Opravu promenády ani do tridsiatich (30) dní od uplynutia Lehoty pre Opravu promenády, zaväzuje sa Henbury uhradiť HMBA zmluvnú pokutu vo výške 100 000 eur. **HMBA bolo povinné vrátiť Blankozmenku 2 podľa čl. VII ods. 8 Dohody do 30 dní odo dňa splnenia záväzku WOAL vykonať opravu promenády, t.j. do 07.10.2016.**

HMBA vrátilo Henbury Blankozmenku 2 na základe Odovzdávajúceho protokolu zo **dňa 19.02.2019.**

c) Blankozmenka č. 3

Účelom Blankozmenky 3 je zabezpečiť budúci podmienený záväzok Henbury zaplatiť Zmluvnú pokutu pre Promenádu. Na Blankozmenke 3 nie je vyplnený údaj splatnosti a zmenková suma.

Podľa čl. VII bod 2 (prvá veta) Dohody zmluvné strany sa dohodli, že v prípade, ak Henbury nesplní svoj záväzok vybudovať Promenádu ani do jedného (1) roku od uplynutia Subjektívnej lehoty pre Promenádu, najneskôr však do dvoch (2) rokov od uplynutia Objektívnej lehoty pre Promenádu (Vybudovanie), zaväzuje sa Henbury uhradiť HMBA zmluvnú pokutu vo výške 4 346 662,38 eur.

d) Blankozmenka č. 4

Účelom Blankozmenky 4 je zabezpečiť budúci podmienený záväzok Henbury zaplatiť Zmluvnú pokutu pre Mediatéku. Na Blankozmenke 4 nie je vyplnený údaj splatnosti a zmenková suma.

Podľa čl. VII bod 3 (prvá veta) Dohody Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade, ak Henbury nesplní svoj záväzok vybudovať Mediatéku ani do jedného (1) roku od uplynutia Subjektívnej lehoty pre Mediatéku, najneskôr však do dvoch (2) rokov od uplynutia Objektívnej lehoty pre Mediatéku, zaväzuje sa Henbury uhradiť HMBA zmluvnú pokutu vo výške 1 000 000 eur.

e) Blankozmenka č. 5

Účelom Blankozmenky 5 je zabezpečiť budúci podmienený záväzok Henbury zaplatiť Zmluvnú pokutu pre Planetárium. Na Blankozmenke 5 nie je vyplnený údaj splatnosti a zmenková suma

Podľa čl. VII bod 4 (prvá veta) Dohody Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade, ak Henbury nesplní svoj záväzok vybudovať Planetárium ani do jedného (1) roku od uplynutia Subjektívnej lehoty pre Planetárium, najneskôr však do dvoch (2) rokov od uplynutia Objektívnej lehoty pre Planetárium, zaväzuje sa Henbury uhradiť HMBA zmluvnú pokutu vo výške 5 000 000 eur.

Podľa vyjadrenia Oddelenia účtovníctva a pohľadávok magistrátu HMBA boli zmenky zaevidované v účtovnej evidencii HMBA k 31.12.2021.

3.4 Zhrnutie

Prijatie Dohody: porušenie ust. § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí
a) neexistovalo odborné právne posúdenie veci, že prijatie Dohody bolo najhospodárnejším a najefektívnejším riešením z hľadiska procesného postavenia HMBA pred súdmi; **b)** Dohoda je pre HMBA nevýhodná z hľadiska toho, že HMBA v nej nemá nastavený účinný sankčný mechanizmus, aby dokázalo limitovať zmluvného partnera v jeho lehotách na splnenie záväzkov, t.j. začiatok plynutia objektívnej lehoty nastal až po 3 a ½ roku od podpisu Dohody, nárok na postih zmluvnou pokutou je možný až po ďalších 2 rokoch od uplynutia objektívnej lehoty na splnenie hlavných záväzkov z Dohody, t.j. 11 a ½ roka na splnenie väčšiny generálnych záväzkov od podpisu Dohody, a to za úplnej súčinnosti HMBA. Vráťane avizovaného omeškania, ktoré má ísť na vrub HMBA má zmluvný partner k dispozícii na plnenie 12 a ¼ roka od podpisu Dohody; **c)** HMBA postupovalo v rozpore s verejným záujmom a zanedbalo svoje povinnosti, ak nezistovalo stav súdneho konania v čase rokovaní o Dohode.

Plnenie záväzkov: porušenie ust. § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí, možné porušenie ust. § 237 a § 238 zákona č. 300/2005 Z.z. Trestného zákona v znení neskorších predpisov: **a)** HMBA je od uzatvorenia Dohody až do súčasnosti úplne pasívne vo výkone svojich práv; **b)** HMBA opakovane porušovalo svoje povinnosti z Dohody a nápravu vykonalo až po opakovanom upozornení zmluvného partnera; **c)** Zmluvný partner plnil svoje povinnosti k preukazovaniu splnenia záväzkov nad rámec Dohody; **d)** Ak zmluvný partner namieta omeškanie, HMBA sa nijako nebráni ani neospravedlňuje svoje postavenie a postup; **e)** HMBA za obdobie 6 rokov trvania Dohody ani v jednom prípade nepreverilo, či zmluvný partner skutočne postupuje v intencii Dohody; **f)** Primátor HMBA postupoval pri výkone práv z Dohody, pri preberaní Opravy Promenády veľmi „neštandardne“, keď zjavne svojvoľne, tým, že odmietol podpísať kontrolný protokol v rámci kontrolného dňa, vzdal sa nárokov HMBA bez posúdenia útvárom na to odborne povereným v rámci magistrátu HMBA a napokon to kompetentným útvárom magistrátu, ktoré komunikovali so zmluvným partnerom ohľadne Dohody **neoznámil**. Takýmto konaním, neoznámením príslušným útvárom tiež spôsobil, že HMBA sa dostalo do omeškania s plnením Záväzkov; **g)** HMBA nemalo informácie o splatnosti záväzkov - do dňa 25.11.2021 nemalo vedomosť o tom, či vôbec zmluvnému partnerovi začala plynúť objektívna lehota na plnenie záväzkov, a kedy táto skutočnosť nastala. HMBA do 07.12.2021 nemalo vedomosť, či zmluvný partner už disponuje aspoň nejakým stavebným povolením; **h)** HMBA

nekomunikovalo so zmluvným partnerom o plnení a kontrole záväzkov z Dohody v období od 15.08.2016 - 15.03.2018 a v období od 01.02.2019 - do súčasnosti.

Konštatujeme nečinnosť HMBA pri kontrole plnenia záväzkov zmluvného partnera z Dohody.

Uvedené konštatovanie zakladáme na skutočnosti, že kontrolnej skupine nebola predložená žiadna požadovaná dokumentácia [analytické informácie], ktorá by hodnoverne preukazovala, že HMBA vyhodnotilo v posledných 6 rokoch, či zmluvný partner plní záväzky riadne a včas, a najmä či tam, kde sa zmluvný partner zaviazal, že uskutoční všetky kroky potrebné k zachovaniu určitého objektu, tak aj s náležitou starostlivosťou a snahou postupoval alebo vynaložil všetko úsilie.

Porušenie interných predpisov HMBA:

- čl. 11 (1) Rozhodnutia primátora HMBA č. 17/2021 zo dňa 29.06.2021 (účinnosť 01.09.2021) o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzatváraných HMBA a ich evidencii a archivácii a Rozhodnutia primátora HMBA č. 43/2021 zo dňa 21.12.2021,

- § 8 bod 1 Organizačného poriadku magistrátu HMBA v zmysle dodatku č. 1 a dodatku č. 2,

Rozhodnutie primátora č. 43/2021 v spojení s § 8 bod 1 Organizačného poriadku magistrátu HMBA v zmysle dodatku č. 1 a dodatku č. 2 je v aplikačnej praxi nepostačujúce, najmä pri plnení kontroly zmlúv s hodnotou značného rozsahu a súčasne tam, kde je potreba gestorstva viacerých subjektov, zapojenie viacerých útvarov podľa vecnej pôsobnosti.

Systém kontroly plnenia Dohody je neúčinný. Kontrola Dohody v objeme majetku cez 10 000 000 eur sa nevykonáva a z hľadiska rizika možného vzniku škody pre HMBA je tá do budúcnosti nevymáhateľná s prihliadnutím na výšku nároku pre zamestnávateľa podľa Zákonníka práce aj zanedbateľná, oproti majetkovým právam z Dohody.

Nekoordinovaný postup útvarov magistrátu HMBA spojený s dlhodobou nečinnosťou [komunikácia v bode 2.2 správy] priniesol vo výsledku opakované protiprávne správanie HMBA pri plnení Dohody a porušovanie záväzkov z predmetného vzťahu, nakoľko tento postup sa ukázal ako kontraproduktívny a taký, ktorý poškodzuje majetkové práva a záujmy HMBA navrhujeme odporúčania v ďalšom bode.

3.5 Odporúčania

- 1) Jednoznačne určiť, ktorý/é útvar/y magistrátu HMBA je/sú Gestor/i Dohody v zmysle interných predpisov HMBA.
- 2) Gestorovi/om Dohody v spolupráci so Sekciou právnych služieb a v spolupráci s inými odbornými útvarmi magistrátu HMBA odporúčame vypracovať a predložiť do MsZ HMBA v termíne do 30.04.2022 informáciu o vyhodnotení kontroly splnenia záväzkov zmluvných strán z Dohody, a to plniť riadne a včas.
- 3) Právne posúdiť, či zmluvný partner opodstatnene namietal listom zo dňa 24.08.2018 neplnenie povinností HMBA podľa čl. X Dohody a v nadväznosti na toto vyhodnotenie zaujať písomné stanovisko k avizovanému posunu termínov plnenia podľa Dohody zmluvným partnerom adresované HMBA listom dňa 01.02.2019.
- 4) Opakovane, v každom kalendárnom ¼ roku požiadať zmluvného partnera o predloženie odpočtu plnenia záväzkov z Dohody a vyhodnotiť tento odpočet.

- 5) Prešetriť postup zástupcov HMBA pri kontrole Opravy promenády, ktorá bola uskutočnená dňa 28.06.2016, kde pripravený protokol od zmluvného partnera mal byť zástupcom HMBA bezdôvodne odmietnutý a na tom základe nastúpila fikcia včasného splnenia záväzku podľa Dohody. Na základe záverov zo šetrenia prijať rozhodnutie o podaní oznámenia v zmysle trestnoprávných predpisov.
- 6) Upraviť Rozhodnutie primátora HMBA č. 43/2021 zo dňa 21.12.2021 tak, aby gestor pri kontrole plnení zmlúv v hodnote minimálne 1 000 0000 eur vykonával kontrolu plnenia zmluvy a tú vyhodnocoval opakovane vždy koncom každého kalendárneho ¼ roku a viedol v elektronickej podobe prehľad splnených/nesplnených povinností.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 20.01.2022. Kontrolovaný subjekt predložil zoznam prijatých opatrení a vzniesol 5 námietok voči kontrolným zisteniam a 1 námietku voči odporúčaniam, z toho 5/6 námietok bolo akceptovaných úplne alebo čiastočne a zapracovaných do správy. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.06.2022.

Správa č. 10/2021	
4 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dotácií poskytnutých z Fondu na podporu telesnej kultúry a grantového Podprogramu č. 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislava	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava, IČO 00603481
Poverenie	č.7/2021 zo dňa 7.7.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.09.2021 do 25.11.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2016 do 31.12.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	21.12.2021
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2021, predložený na rokovanie MsZ dňa 24. júna 2021 a schválený uznesením č. 916/2021

4.1 Predmet kontroly

Predmetom kontroly na základe Poverenia č. 7/2021 bolo čerpanie prostriedkov na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislava z Fondu na podporu telesnej kultúry a z grantového Podprogramu č. 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislava v rokoch 2016 – 2020, konkrétne 22 subjektom v 22 projektoch. Celkový objem poskytnutých finančných prostriedkov bol vo výške 1 126 000,80 eur.

Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie legislatívy Slovenskej republiky, všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných predpisov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „magistrát“), dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z Fondu na podporu telesnej kultúry grantového Podprogramu č. 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave.

Systemová podpora vo forme investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislava bola prijatá uznesením č. 1184/2006 zo dňa 26.10.2006, kedy Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy zriadilo k 30.11.2006 **Peňažný fond na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave (ďalej aj „fond“)**. Fond bol zriadený ako účelový peňažný fond na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 611/2005 Z.z.

V rámci vykonanej kontroly sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie ustanovení prevažne nasledovných zákonov:

- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších dodatkov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“),
- metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole,
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,

- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Štatút peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave s dátumom účinnosti dňa 01.06.2007, dodatkom č. 1 s dátumom účinnosti dňa 01.01.2010, dodatkom č. 2 zo dňa 17.12.2009, dodatkom č. 3 s dátumom účinnosti dňa 01.07.2011 a dodatkom č. 4 s dátumom účinnosti dňa 22.05.2015.

Fond sa tvoril z viacerých zdrojov, predovšetkým z prebytku rozpočtu za uplynulý rok najviac vo výške 2% finančného výnosu získaného za predaj nehnuteľného majetku hlavného mesta, podielu získaného z predaja nehnuteľného majetku zvereného do správy mestských častí, darov a príspevkov tuzemských a zahraničných právnických osôb a fyzických osôb a zo zostatkov fondu z minulých rozpočtových rokov.

Prostriedky z fondu bolo v zmysle dodatku č. 1 Štatútu fondu zo dňa 17.12.2009 možné použiť na financovanie kapitálových výdavkov hlavného mesta, mestských organizácií, mestských častí, právnických osôb v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Tieto výdavky bolo možné použiť len na podporu rozvoja športu, rekreácie a telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave. Pri pridelení finančných prostriedkov právnickým osobám, ktoré neboli zriadené hlavným mestom sa požadovala ich finančná spoluúčasť minimálne 10% z celkových nákladov, a to formou združenia prostriedkov hlavného mesta a dotknutej osoby.

Dňa 28.03.2019 bola mestským zastupiteľstvom vymenovaná 7 členná Rada fondu. Na kontrolu bola predložená Zápisnica z ustanovujúceho a pracovného zasadnutia rady Peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave zo dňa 16.05.2019, kde v programe v bode 4. bol výber žiadostí – projektov, ktoré rada odporučí primátorovi predložiť na schválenie v mestskom zastupiteľstve vo výške 370 000,00 eur. Ďalej bola predložená Zápisnica z rozhodovania písomnou procedúrou per rollam pri schvaľovaní stanoviska radou Peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave k žiadosti občianskeho združenia Pedál o poskytnutie dotácie na PumpPark Petržalka zo dňa 10.06.2019.

K 01.01.2019 bola vo fonde finančná čiastka vo výške 369 962,00 eur s tým, že v rozpočte hlavného mesta bola na rok 2019 schválená na prerozdelenie čiastka 300 000,00 eur. Po rozhodnutí riaditeľa sekcie financií bola do rozpočtu fondu na rok 2019 presunutá ešte finančná čiastka vo výške 70 000,00 eur a v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 241/2019 z 28.06.2019 doplatilo hlavné mesto jednorazovým kapitálovým transferom z dôvodu nedostatku zdrojov vo Fonde na podporu telesnej kultúry sumu 54 220,00 eur z rozpočtu oddelenia školstva, športu a mládeže. Z Fondu na podporu telesnej kultúry hlavné mesto vyplatilo v kontrolovanom období rokov 2016 – 2020 žiadateľom 424 220,00 eur a realizovaných bolo 7 infraštruktúrnych projektov.

Tab. č. 1: Prehľad financovania Fondu na podporu telesnej kultúry za obdobie 2016 -2020

Rok	Poskytnuté a vyúčtované dotácie z Peňažného fondu rozvoja telesnej kultúry v eur	Vyúčtované kapitálové transfery v eur	Počet podporených projektov
2016	0,00		
2017	0,00		
2018	0,00		
2019	217 677,00	54 220,00	2+1
2020	152 323,00		4
SPOLU	424 220,00		7

Zdroj: oddelenie školstva, športu a mládeže

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 355/2019 zo dňa 12.12.2019 vznikol v rámci Grantového programu na rozvoj športu a vzdelávania v hlavnom meste SR Bratislavy **Podprogram č. 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry**. Jeho cieľom bola podpora činností realizovaných vo verejnom záujme prostredníctvom investovania finančných prostriedkov do športovej infraštruktúry. Na financovanie kapitálových výdavkov hlavného mesta a mestských organizácií, mestských častí Bratislavy a právnických osôb, na podporu rozvoja športu, rekreácie a telesnej kultúry v hlavnom meste bolo možné využiť finančné prostriedky vo výške 1 000 000,00 eur, z ktorých 400 000,00 eur bolo schválených v rozpočte hlavného mesta na rok 2020 uznesením č. 351/2019 zo dňa 12.12.2019 a 600 000,00 eur v zmysle rozpočtového opatrenia primátora hlavného mesta SR Bratislavy č. 2 zo dňa 27.03.2020 vykonaného na základe

splnomocnenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 12.12.2019 uznesenie č. 351/2019.

Pre rozpočtové obdobie roku 2020 bolo Mestským zastupiteľstvom dňa 25.06.2020 schválené prerozdelenie dotácií z grantového Podprogramu č. 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry **v celkovej výške 850 000 eur a podporených bolo 17 projektov**. K termínu predloženia vyúčtovania dotácií dňa 05.01.2021 bola z dôvodu prijatých opatrení v rámci pandemickej situácie súvisiacej so šírením korónového vírusu a nemožnosti realizovať uvedené projekty vyúčtovaná suma investícií **v celkovej výške 701 780,83 eur za 15 zrealizovaných projektov**.

K vyššie uvedeným skutočnostiam ako aj priebežným zisteniam kontrolnej skupiny boli realizované 3 pracovné stretnutia medzi útvarom mestského kontrolóra a oddelením školstva, športu a mládeže. Stretnutia sa uskutočnili v dňoch 27.9.2021, 13.10.2021 a 19.11.2021 za účelom dožiadania chýbajúcej dokumentácie a vysvetlenia zistených priebežných nedostatkov. Správa obsahuje tie skutočnosti, ktoré neboli počas pracovných stretnutí a na nich naviazaných predloženiach dokumentácie relevantne preukázaná, resp. zdokladované.

Tab. č. 2: Prehľad financovania realizovaných projektov v grantovom Podprograme č. 4 v roku 2020

Zdroj: oddelenie školstva, športu a mládeže magistrátu

Zmluva č.	Prijímateľ dotácie	Názov projektu - účel	Vyúčtovaná suma (v eur)
MAGDG2000082	Mestská časť Bratislava - Ružinov	ZŠ Kulíškova – stavebné úpravy telocvične	90 000
MAGDG2000086	Mestská časť Bratislava - Dúbravka	Vybudovanie hokejbalového ihriska Pekníkova	80 000
MAGDG2000085	Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica	Basketbalové ihrisko v školskom areáli	10 000
MAGDG2000084	Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica	Výstavba workoutového ihriska	10 000
MAGDG2000091	Mestská časť Bratislava – Podunajské Biskupice	Pumptracková dráha	80 000
MAGDG2000087	Mestská časť Bratislava – Nové Mesto	Rekonštrukcia športového areálu Kramáre Koliba	90 000
MAGDG2000083	Mestská časť Bratislava – Vrakuňa	Športové ihriská v areáli Rajčianska	62 500
MAGDG2000080	Pedál, o.z.	Pump park Petržalka – prestavba bicrosovej dráhy Haanova ul. na PUMP TRACK	60 000
MAGDG2000094	FK Lamač, o.z.	Rekonštrukcia hracej tréningovej plochy	55 000
MAGDG2000079	FK Rača, o.z.	Výstavba nových a prestavba existujúcich miest na sedenie	35 000
MAGDG2000089	Slovenská kanoistika, o.z.	Kvalitné podmienky kanoistov na Zemníku	51 000
MAGDG2000081	Hasičský zbor Bratislava Staré Mesto, o.z.	Workoutové ihrisko pre Hasičský zbor Bratislava Staré Mesto	3 280,83
MAGDG20000888	Lokomotíva Devínska Nová Ves, o.z.	Obnova a obstaranie soc. – tech. zázemia v športovom areáli Vápencova 34 Bratislava	35 000
MAGDG2000090	TJ Jarovce, o.z.	Osvetlenie futbalového ihriska	34 000
MAGDG2000093	VAVA Land, s.r.o.	Workoutnime to spolu	6 000
Celková suma poskytnutých dotácií vo výške			701 780,83

Na kontrolu bola predložená Výzva na podávanie žiadostí v roku 2020 na podporu činností realizovaných vo verejnom záujme prostredníctvom investovania finančných prostriedkov do športovej infraštruktúry

z grantového Podprogramu 4. Oprávnené aktivity podpory boli rekonštrukcie a modernizácia športových ihrísk, športových objektov, zariadení a budov, ktoré sú určené na šport a rekreáciu verejnosti s charakterom kapitálových výdavkov, obstaranie materiálo – technickej základne, prípadne jej rekonštrukcia a modernizácia (obstaranie hmotného a nehmotného majetku, prípadne jeho technické zhodnotenie, ktoré spĺňa podmienku kapitálového výdavku). Lehota pre podávanie žiadostí bola v termíne od 5.05.2020 do 31.05.2020 do 12:00 h.

Rovnako bol predložený materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy dňa 25.06.2020 „Návrh prerozdelenia finančných prostriedkov z grantového programu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave“, v zmysle ktorého žiadateľa o grant predložili svoj projekt vyplnením a zaslaním žiadosti na portáli www.bratislava.egrant.sk. V stanovenom termíne z Výzvy na podávanie žiadostí v roku 2020 do 31.05.2020 hlavné mesto zaevidovalo 47 žiadostí. Z nich boli 2 projekty presunuté z predchádzajúceho kola. Sekcia správy nehnuteľností a Sekcia financií neodporučila 15 projektov, ktorých žiadosti nevykazovali charakter kapitálových výdavkov v zmysle Štatútu grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave zo dňa 27.04.2020.

Dňa 12.06.2020 zasadala Komisia grantového podprogramu 4, ktorej členmi boli 7 poslanci mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy menovaní primátorom. Na kontrolu bola predložená Pozvánka na zasadnutie Komisie grantového Podprogramu 4 zo dňa 12.06.2020, kde bol uvedený program v 5 bodoch, kde pod bodom 4 bolo posudzovanie žiadostí o finančnú dotáciu prijatých k 31.05.2020, prezenčná listina zo zasadnutia Komisie grantového Podprogramu 4 zo dňa 12.06.2020 s menami a podpismi 4 členov komisie (3 členovia boli ospravedlnení), 3 pozorovateľov (z toho 1 pozorovateľ bol zástupca verejnosti) a meno a podpis zapisovateľa. Ďalej boli predložené Prihlasovacie formuláre k účasti občanov na zasadnutí Komisie grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry dňa 12.06.2020 a Súhlas so spracovaním osobných údajov, kde 1 formulár k účasti občanov na zasadnutí bol akceptovaný a jeden prihlasovací formulár bol neúplný. Zo zápisnice z prihlasovania sa verejnosti na účasť na zasadnutí komisie grantového Podprogramu 4 zo dňa 12.06.2020 bolo kontrolou zistené, že v 2. formulári chýbal podpis na čestnom vyhlásení a súhlas so spracovaním osobných údajov nebol vyplnený ani podpísaný. Upravený a správne vyplnený formulár bol zaslaný deň po uzávierke dňa 10.06.2020.

Na kontrolu bola predložená Zápisnica zo zasadnutia komisie grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry zo dňa 12.06.2020 s 5 bodovým programom.

Kontrolou bol zistený nesúlad pri hlasovaní v Zápisnici zo zasadnutia komisie v bode 2 Voľba predsedu, kde hlasovanie za bolo v počte 4, proti 0 a zdržal sa 0 a pri hlasovaní v Zápisnici zo zasadnutia komisie, ktorá bola uvedená ako príloha č. 3 v Návrhu prerozdelenia finančných prostriedkov z grantového podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, ktorý bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy dňa 25.06.2020, kde v bode 2 Voľba predsedu hlasovanie za bolo v počte 3, proti 0 a zdržal sa 1.

4.2 IT systém

Kontrolná skupina žiadala predloženie manuálu užívateľov IT systému od gestorského útvaru, do doby ukončenia kontroly jej žiadny manuál nebol predložený.

Kontrolou bol preverený spôsob predkladania žiadostí o dotácie. Poskytovateľ dotácie na registráciu a evidenciu žiadostí používa elektronický portál. Prijímateľ dotácie zaregistruje a vyplní svoju žiadosť elektronicky na portáli www.bratislava.egrant.sk. Odkaz na tento portál bol umiestnený pri zverejnených výzvach na predkladanie žiadostí na webovej stránke hlavného mesta www.bratislava.sk v sekcii Granty.

Portál www.bratislava.egrant.sk bol členený na jednotlivé súbory:

- v súbore **Domov**, kde bol zistený v časti **Počet schválených žiadostí** nesúlad s počtom reálne schválených žiadostí o grant a celková schválená výška poskytnutých grantov za rok 2020 **vo výške 782 800 eur** nekorešponduje s reálne poskytnutými finančnými prostriedkami **vo výške 701 780,83 eur**,
- **Žiadosti o dotáciu**, kde bolo zistené, že v časti *stav hodnotenia* nebol v systéme uvedený číselný údaj pridelených bodov od komisie,
- **Zmluvy**, kde bolo zistené, že súbor *Archív* nebol v elektronickom systéme využívaný.

Členenie elektronického systému na jednotlivé podsúbory je nasledovné:

- v systéme zadanie poradového čísla v dialógovom okne **Číslo žiadosti** umožňuje prístup k podsúboru **Prehľad žiadosti**, kde sú uvedené základné informácie o prijímateľovi dotácie a o výške požadovanej dotácie, vlastných a iných zdrojov a o výške schválenej dotácie,
- v podsúbore **Zobraziť** je uvedený predkladateľ projektu, štatutárny zástupca, osoba zodpovedná za projekt, realizátor projektu, opis projektu, očakávaný prínos projektu, kvalitatívne a kvantitatívne výstupy projektu, harmonogram projektu a aktivity, rozpočet projektu a požadovaná suma na realizáciu projektu, vlastné alebo iné zdroje a celkové náklady na projekt, spolufinancovanie a prílohy (galéria, videá),
- v podsúbore **Hodnotenie** bol uvedený stav hodnotenia, autor hodnotenia (**pri všetkých Žiadostiach o grant bola uvedená jedna rovnaká osoba**), informácia o počte získaných bodov, dátum a čas poslednej úpravy v systéme a časť podrobnosti, kde preklikom je možnosť prejsť k jednotlivým kritériám hodnotenia s príslušnými získanými bodmi,
- v podsúbore **Zmluva** bol uvedený názov projektu, číslo zmluvy, informácia o prijatí Záverečnej správy. *Bol zistený nesúlad, kde Zmluvy o poskytnutí dotácie sú v systéme označené ako Darovacie zmluvy,*
- v podsúbore **Záverečná správa** bol uvedený stav správy vyplnená/nevyplnená, dátum a čas odoslania správy v systéme, informácia o realizácii projektu, kvalitatívne a kvantitatívne výsledky projektu, vyúčtovanie s prehľadom čerpania zdrojov a zoznamom účtovných dokladov, galéria a mediálne výstupy, čestné prehlásenie,
- podsúbory **Vlastné formuláre**, **Žiadosti o zmenu** a **Prílohy** neboli v systéme využívané.

4.3 Administratívna finančná kontrola

V rámci administratívnej finančnej kontroly kontrolná skupina posudzovala predložené vyúčtovania z Podprogramu 4 a Peňažného fondu.

I. Podprogram 4

4.3.1 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000094, Futbalový klub LAMAČ

Zmluva č. MAGDG 2000094 o poskytnutí dotácie **na projekt „Rekonštrukcia hracej tréningovej plochy“ zo dňa 30.07.2020**, bola zverejnená dňa 30.07.2020 a účinná dňa 31.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe splatnej dňa 04.08.2020 vo výške 55 000,00 eur zo dňa 21.06.2021, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 55 000,00 eur. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 55 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Futbalový klub Lamač) dňa 04.08.2020,
- faktúra č. 0072020 Florest s.r.o. vo výške 34 308,00 eur zo dňa 14.10.2020, 60% z ceny diela v zmysle Zmluvy o dielo – rekonštrukcia starej tréningovej haly,
- faktúra č. 1242020 Florest s.r.o. vo výške 15 888,00 eur zo dňa 14.12.2020, dodanie tovaru/služby dňa 14.12.2020, 60%v zmysle uzatvorenej Zmluvy o dielo – rekonštrukcia starej tréningovej haly,
- faktúra č. 1052020 Florest s.r.o. vo výške 6 984,00 eur zo dňa 11.11.2020, dodanie tovaru/služby dňa 11.11.2020, 60%v zmysle cenovej ponuky vyhotovenej zhotoviteľom – príloha č. 1 Zmluvy o dielo,
- opis predmetu zákazky zo dňa 31.08.2020, Určenie predpokladanej hodnoty zákazky zo dňa 04.08.2020, Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 31.08.2020, Záznam z vykonaného prieskumu trhu s uvedeným konečným poradím uchádzačov, v zmysle kritéria na hodnotenie ponúk uvedenou najnižšou cenou s DPH, Čestné vyhlásenie člena komisie na vyhodnotenie ponúk. Ďalej bola predložená Zmluva o dielo zo dňa 13.10.2020 s rozpočtom „Rekonštrukcia starej tréningovej haly“,

- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 11/2020 zo dňa 19.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 19.04.2021, ktoré boli zaslané Futbalovému klubu Lamač e-mailovou komunikáciou dňa 22.04.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené

- výkon základnej finančnej kontroly na krycom liste k zmluve č. MAGDG 2000094 **nesplňa náležitosti podľa § 6 zákona č. 357/2015 Z.z.**, t. j. napríklad neobsahuje stanovisko, dátum a podpis povereného zamestnanca na výkon ZFK v súvislosti s VO,
- pri podpisoch nadriadeného povereného zamestnanca za výkon ZFK a povereného zamestnanca za výkon ZFK z hľadiska rozpočtu sú uvedené mená a priezviská zamestnancov, ktoré nekorešpondujú s podpismi vo forme nečitateľných šifier s označením v zastúpení (v.z.),
- rovnako pri výkone základnej finančnej kontroly na Platobnom poukaze, účel platby: dotácia na podporu projektu „Rekonštrukcia hracej tréningovej plochy“ z Grantového podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry nie je uvedené stanovisko Oddelenia účtovníctva a pohľadávok a Oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov.

Uvedené je v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

Kontrolou bolo zistené, že v Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 11/2020 zo dňa 19.04.2021 **nebol uvedený nesúlad** medzi pôvodným celkovým rozpočtom uvedeným v Žiadosti o poskytnutie dotácie vo výške 72 234 eur a rozpočtom „Rekonštrukcia starej tréningovej plochy“ v zmysle Zmluvy o dielo zo dňa 13.10.2020 vo výške 57 180 eur. Výška poskytnutej dotácie od hlavného mesta bola 55 000 eur, pôvodná požadovaná suma bola vo výške 68 621 eur. V Určení predpokladanej hodnoty zákazky prijímateľ dotácie uviedol, že z dôvodu zníženia výšky poskytnutej dotácie od poskytovateľa sa rozhodol z pôvodného projektu vypustiť nákladové položky zahrňujúce prípravu plochy a okolia, prístupovú cestu a. i., ktoré boli realizované v nákladovej réžii FK Lamač a neboli zahrnuté do celkového rozpočtu projektu.

Tab. 3: Prehľad čerpania dotácie FK Lamač - Rekonštrukcia hracej tréningovej plochy

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončenie projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
FK Lamač	0	0	55 000,00	55 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.2 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000084, mestská časť Záhorská Bystrica

Zmluva č. MAGDG 2000084 o poskytnutí dotácie **na projekt „Výstavba workoutového ihriska“** zo dňa **28.07.2020** v celkovej výške **10 000,00 eur** bola zverejnená dňa 28.07.2020 a účinná dňa 29.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 10 000,00 eur zo dňa 17.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 10 000,00 eur a výpis z bankového účtu VÚB banka zo dňa 07.09.2020, kde bol uvedený príjem dotácie z hlavného mesta SR Bratislavy vo výške 10 000,00 eur dňa 18.08.2020. Prijemca dotácie informoval hlavné mesto, že platby spojené s projektom budú realizované z iného účtu príjemcu dotácie ako bol uvedený v Zmluve,

- faktúra č. 20/12, Milan Brštiak - stavebné práce, zo dňa 07.09.2020 vo výške 3 604,66 eur a faktúra č. 20C055, SAPS COMAN s.r.o. zo dňa 24.08.2020, dodanie tovaru/služby dňa 24.08.2020 vo výške 14 483,04 eur,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 03/2020 zo dňa 01.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 01.04.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Záhorská Bystrica e-mailovou komunikáciou dňa 01.04.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- v zmysle článku 2 bod 1 Zmluvy malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu **do 12.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 10 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Záhorská Bystrica) **dňa 17.08.2020, čím prišlo k porušeniu Zmluvy č. MGDG 2000084 čl. 2 Spôsob poskytnutia dotácie bod 1,**
- príloha č. 1 Zmluvy – Žiadosť o udelenie grantu so špecifikáciou projektu a podrobným technickým popisom nebola neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy, **čím prišlo k porušeniu Článku 1 bod 4. Zmluvy,**
- že v Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 03/2020 zo dňa 01.04.2021 **nebol uvedený nesúlad** medzi pôvodným celkovým rozpočtom uvedeným v Žiadosti o poskytnutie dotácie **vo výške 14 465,00 eur** a v Záverečnej správe **vo výške 18 087,67 eur** a rozpočtovanými položkami. Rovnako chýbala informácia o predloženej Rozpočte – workout, kde boli uvedené rozpočtované položky **v celkovej sume 14 879,83 eur bez DPH, t.j. 17 855,80 eur s DPH.**

Podklady k verejnému obstarávaniu neboli doložené.

Tab. 4: Prehľad čerpania dotácie MČ Záhorská Bystrica – Výstavba workoutového ihriska

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
MČ Záhorská Bystrica	0	0	10 000,00	10 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.3 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000085, mestská časť Záhorská Bystrica

Zmluva č. MAGDG 2000085 o poskytnutí dotácie **na projekt „Basketbalové ihrisko v školskom areáli“ zo dňa 28.07.2020 v celkovej výške 10 000,00 eur** bola zverejnená dňa 28.07.2020 a účinná dňa 29.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- 2x Avízo o platbe vo výške 10 000,00 eur zo dňa 17.08.2020 a druhé zo dňa 17.08.2020 a rukou dopísaným dátumom 18.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 10 000,00 eur a výpis z bankového účtu VÚB banka zo dňa 07.09.2020, kde bol uvedený príjem dotácie z hlavného mesta SR Bratislavy vo výške 10 000,00 eur dňa 18.08.2020. Príjemca dotácie informoval hlavné mesto, že platby spojené s projektom budú realizované z iného účtu príjemcu dotácie, ako bol uvedený v Zmluve,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 04/2020 zo dňa 01.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 01.04.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Záhorská Bystrica e-mailovou komunikáciou dňa 01.04.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- v zmysle článku 2 Zmluvy bod 1 malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu **do 12.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 10 000,00 eur bola

zaslaná na účet príjemcu **dňa 17.08.2020, čím prišlo k porušeniu Zmluvy č. MGDG 2000085 čl. 2 Spôsob poskytnutia dotácie, bod 1.**

- príloha č. 1 Zmluvy – Žiadosť o udelenie grantu so špecifikáciou projektu a podrobným technickým popisom nebola neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy, **čím prišlo k porušeniu článku 1, bod 4. Zmluvy.**
- že v Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 04/2020 zo dňa 01.04.2021 **nebol uvedený nesúlad** medzi pôvodným celkovým rozpočtom uvedeným v Žiadosti o poskytnutie dotácie vo výške 46 407,00 eur a rozpočtom k faktúre č. 20/07 priloženým k Záverečnej správe vo výške 23 094,60 eur. Pre potreby realizácie projektu sa z pôvodného projektu vypustila nákladová položka (Podlahy povlakové v sume 23 312,00 eur),
- že faktúra č. 20/07 “Zhotovenie basketbalového ihriska - Hargašova ulica, Záhorská Bystrica“ vo výške 23 094,59 eur **zo dňa 17.06.2020**, z toho dotácia hlavného mesta bola v zmysle Záverečnej správy vo výške 10 000,00 eur, **dodanie tovaru/služby bolo realizované dňa 17.06.2020** a dátum splatnosti faktúry bol dňa 23.06.2020 t. j. pred uzavretím Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000085 zo dňa 28.07.2020, **čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a tým k porušeniu § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.**

V elektronickom systéme bola sprístupnená pre potreby kontroly:

- Zápisnica z vyhodnotenia ponúk – Basketbalové ihrisko **zo dňa 25.06.2020**, kde predpokladaná hodnota zákazky bola vo výške 22 000,00 eur bez DPH, ktoré bolo realizované pred uzavretím Zmluvy č. MAGDG 2000085 o poskytnutí dotácie zo dňa 28.07.2020. **Ostatné podklady k verejnému obstarávaniu neboli doložené a nebola doložená ani Zmluva o dielo,**
- z kontroly vyúčtovania poskytnutého grantu vo výške 10 000,00 eur vyplynulo, **že reálna čerpaná suma z grantu bola vo výške 9 234,60 eur.** Nevyčerpané finančné prostriedky boli vo výške 765,40. V elektronickom systéme bola Záverečná správa zaslaná dňa 21.12.2020 o 08:26 hod. **Scan opraveného vyúčtovania na sumu 10 000 eur bol zaslaný s pečiatkou z podateľne 06.10.2021** pričom v elektronickom systéme sa dátum zaslania Záverečnej správy nezmenil, t. j. **zostal 21.12.2020.** Kontrolná skupina konštatuje, že doložením opraveného vyúčtovania nevzniká subjektu povinnosť vrátenia 765,40 eur, nakoľko táto suma bola oprávnené vynaložená v rámci realizácie projektu.

Tab. 5: Prehľad čerpania dotácie MČ Záhorská Bystrica – Basketbalové ihrisko

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
MČ Záhorská	0	10 000,00	0	10 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.4 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000080, Pedál o. z.

Zmluva č. MAGDG 2000080 o poskytnutí dotácie **na projekt „PumpPark Petržalka – Prestavba bikrosovej dráhy Haanova ul. Petržalka na pump track“** v celkovej výške **60 000,00 eur** bola zverejnená dňa 30.07.2020 a účinná dňa 31.07.2020.

Na kontrolu bolo predložené:

- avízo o platbe vo výške 60 000,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 04.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 60 000,00 eur. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 60 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu dňa 04.08.2020.

- rovnako bola predložená Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 02/2020 zo dňa 01.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 01.04.2021, ktoré boli zaslané Pedál o. z. e-mailovou komunikáciou dňa 01.04.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- Výzva zo dňa 10.07.2020 – označená ako Žiadosť, Zápis o určení zadania zákazky zo dňa 06.07.2020 a Zmluva o dielo č. PPP/01/2020 „PumpPark Petržalka – realizácia Jump line a Pro line“ vo výške 35 970,66 eur s DPH zo dňa 12.07.2020 (v Zmluve o dielo pri podpise objednávateľa chýba dátum), **realizované a uzavreté v čase pred uzavretím Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000080 zo dňa 30.07.2020,**
- int. č.12 pokladničný blok, FARLESK s.r.o. **zo dňa 28.05.2020 vo výške 75,75 eur,**
- int. č.13 faktúra č. 2020480, LIESKO-STAV s.r.o. **zo dňa 02.06.2020, dátum dodania 02.06.2020, dátum splatnosti 02.06.2020 vo výške 60,00 eur,**
- int. č. 15 pokladničný blok, OBI Slovakia s.r.o. **zo dňa 04.06.2020 vo výške 34,47 eur,**

boli financované z dotácie hlavného mesta v zmysle predloženej zoznamu účtovných dokladov pred uzavretím Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000080 zo dňa 30.07.2020, čím došlo **k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.**

- V Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 02/2020 zo dňa 01.04.2021 **nebol uvedený nesúlad** medzi pôvodným celkovým rozpočtom uvedeným v Žiadosti o poskytnutie dotácie vo výške 66 000,00 eur a v Záverečnej správe vo výške 66 257,02 eur, kde výška poskytnutej dotácie od hlavného mesta bola 60 000,00 eur. V Komentári k zúčtovaniu bolo uvedené, že pôvodne plánovaná skladba výdavkov sa vzhľadom na priaznivé ceny materiálov zmenila, zmena bola aj pri realizácii etáp – nerealizovanie etapy skill park nahradilo pokračovanie dráhy z dôvodu vysokej miery vandalizmu v oblasti.

V dôsledku pandemickej situácie časť prác, na ktoré bol nakúpený materiál, neboli realizované (**osadenie trávobetónových tvárnic a vodorovné dopravné značenie**). V Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly **nebol uvedený dátum, kedy časť prác bola dokončená, príp. časový horizont plánovaného dokončenia.**

Tab. 6: Prehľad čerpania dotácie PumpPark Petržalka – Prestavba bikrosovej dráhy Haanova ul. Petržalka na pump track

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončenie projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
PumpPark Petržalka	170,22	0	59 829,78	60 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.5 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000087, mestská časť Bratislava - Nové Mesto

Zmluva č. MAGDG 2000087 o poskytnutí dotácie **na projekt „Rekonštrukcia športového areálu pre Kramáre a Kolibu“** zo dňa 31.07.2020 v celkovej výške 90 000,00 eur bola zverejnená dňa 31.07.2020 a účinná dňa 01.08.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 90 000,00 eur zo dňa 17.08.2020 o platbe splatnej dňa 17.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 90 000,00 eur,

- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 06/2020 zo dňa 07.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 08.04.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto e-mailovou komunikáciou dňa 08.04.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- v zmysle článku 2 Zmluvy bod 1 malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu **do 15.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 90 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu **dňa 17.08.2020, čím prišlo k porušeniu Zmluvy č. MGDG 2000085 čl. 2 Spôsob poskytnutia dotácie, bod 1.,**
- príloha č. 1 Zmluvy – Žiadosť o udelenie grantu so špecifikáciou projektu a podrobným technickým popisom nebola neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy, **čím prišlo k porušeniu Článku 1 bod 4. Zmluvy,**
- že v Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 06/2020 zo dňa 07.04.2021 **nebol uvedený nesúlad** medzi pôvodným celkovým rozpočtom uvedeným v Žiadosti o poskytnutie dotácie vo výške 234 697,00 eur a v Záverečnej správe **vo výške 134 986,15 eur**. Bola predložená Zmluva o dielo č. 162/2020 zo dňa 09.09.2020 **vo výške 156 714,69 eur s DPH s rozpočtom zhotoviteľa,** ktorý je uvedený ako príloha č. 1 Zmluvy o dielo a faktúra č. 20201002, DEBRA BA s.r.o. zo dňa 07.10.2020, dodanie tovaru/služby dňa 06.10.2020 **vo výške 134 986,15 eur** v zmysle Zmluvy o dielo č. Z2020 – 173 (č.162/2020),
- bol predložený dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 162/2020 zo dňa 10.12.2020 vo výške 56 894,02 eur s DPH (hradené z finančných zdrojov MČ),
- bola predložená faktúra č. 20201201 zo dňa 11.12.2020, DEBRA BA s.r.o. vo výške 78 622,66 eur, ako účel bola uvedená fakturácia v zmysle Zmluvy o dielo č. Z2020-173 (162/2020) a dodatku č. 1. a bankový výpis zo dňa 16.12.2020. **Na kontrolu nebolo predložené Vyúčtovanie a nebol uvedený účel vyplatenia uvedenej sumy.**
- dotácia bola prijatá na účte uvedenom v zmluve a platby boli realizované z iného účtu, **čím prišlo k porušeniu článku 3 Zmluvy č. MAGDG 2000087 o poskytnutí dotácie, bod 5., písm. a),**
- **podklady k verejnému obstarávaniu neboli doložené.**

Tab. 7: Prehľad čerpania dotácie MČ Bratislava – Nové Mesto Rekonštrukcia športového areálu pre Kramáre a Kolibu

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
MČ Bratislava – Nové Mesto	0	0	90 000,00	90 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.6 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000086, mestská časť Bratislava - Dúbravka

Zmluva č. MAGDG 2000086 o poskytnutí dotácie **na projekt „Vybudovanie hokejbalového ihriska v Parku Pekníkova“** zo dňa **31.07.2020** v celkovej výške **80 000,00 eur** bola zverejnená dňa 31.07.2020 a účinná dňa 01.08.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe splatnej dňa 17.08.2020 vo výške 80 000,00 eur zo dňa 17.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 80 000,00 eur,

- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 08/2020 zo dňa 07.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 08.04.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Dúbravka e-mailovou komunikáciou dňa 08.04.2021,
- faktúra č. 2020059 AK bulders s.r.o. vo výške 2 500,00 eur zo dňa 17.12.2020, dodanie služby/tovaru dňa 17.12.2020 demontáž hokejbalového ihriska,
- faktúra č. 202000268 Pittel+Brausewetter s.r.o. vo výške 43 928,64 eur zo dňa 15.12.2020, dodanie služby/tovaru dňa 09.12.2020 stavebné práce – vybudovanie povrchu hokejbalového ihriska za mesiac december 2020,
- faktúra č. 107/2020 ADARA Slovakia s.r.o. vo výške 27 410,66 eur zo dňa 16.12.2020, hokejbalové ihrisko v Parku Pekníkova,
- faktúra č. 2020045 AK bulders s.r.o. vo výške 2 176,00 eur zo dňa 01.11.2020, dodanie služby/tovaru dňa 01.11.2020 elektroinštalačné práce ihrisko Pekníkova,
- faktúra č. 2020057 AK bulders s.r.o. vo výške 2 640,00 eur zo dňa 13.12.2020, dodanie služby/tovaru dňa 13.12.2020 elektroinštalácia ihrisko Pekníkova,
- faktúra č. 320200005 3MP s.r.o. vo výške 1 500,00 eur zo dňa 07.09.2020, dodanie služby/tovaru dňa 07.09.2020 vypracovanie PD pre hokejbalové ihrisko Pekníkova.

V elektronickom systéme bola sprístupnená pre potreby kontroly:

- Zmluva o dielo č. 568/2020 zo dňa 16.11.2020 (na strane zhotoviteľa diela nebol uvedený dátum) vo výške 27 410,66 eur a Rámcová zmluva č. 250/2019 s firmou Pittel+Brauswetters s.r.o. „Opravy výtlkov a rekonštrukcie komunikácií v správe mestskej časti Bratislava – Dúbravka“ zo dňa 10.04.2019.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- V zmysle článku 2 bod 1 Zmluvy malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu **do 15.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 80 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Bratislava - Dúbravka) **dňa 17.08.2020, čím prišlo k porušeniu Zmluvy č. MGDG 2000085, čl. 2 Spôsob poskytnutia dotácie, bod 1.,**
- **časový nesúlad** pri Zmluve o dielo č. 568/2020 **zo dňa 16.11.2020** vo výške 27 410,66 eur a Zápisnici z vyhodnotenia ponúk **zo dňa 11.12.2020** pre zákazku „Hokejbalové ihrisko, Park Pekníkova MČ Bratislava – Dúbravka“. **Iné doklady preukazujúce vykonanie verejného obstarávania neboli doložené. Rovnako nebol doložený podklad z prieskumu trhu na zákazku vypracovanie projektovej dokumentácie a inštaláciu elektrifikácie**, kde vypracovanie projektovej dokumentácie realizovala firma 3MP s.r.o. a inštaláciu elektrifikácie firma AK builders s.r.o.,
- že v Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 08/2020 zo dňa 07.04.2021 **nebol uvedený nesúlad** medzi pôvodným celkovým rozpočtom uvedeným v Žiadosti o poskytnutie dotácie vo výške 114 414,00 eur a v Záverečnej správe vo výške 80 155,30 eur, kde výška poskytnutej dotácie od hlavného mesta bola 80 000,00 eur.

Tab. 8: Prehľad čerpania dotácie MČ Bratislava – Dúbravka Vybudovanie hokejbalového ihriska v Parku Pekníkova

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončenie projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
MČ Bratislava – Dúbravka	0	0	80 000,00	80 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.7 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000081, Hasičský zbor Bratislava Staré - Mesto

Zmluva č. MAGDG 2000081 o poskytnutí dotácie na projekt „Workout ihrisko pre Hasičský zbor Bratislava – Staré Mesto“ zo dňa 29.07.2020 v celkovej výške 3 300,00 eur bola zverejnená dňa 30.07.2020 a účinná dňa 31.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 3 300,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 04.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 3 300,00 eur,
- cenová ponuka č. PON2020439 zo dňa 13.08.2020, firma OCTAGO CORPORATION vo výške 3 280,29 eur. **Iné doklady preukazujúce vykonanie prieskumu trhu neboli doložené,**
- faktúra č. 2020181 OCTAGO CORPORATION, j.s.a. vo výške 1 312,11 eur zo dňa 10.12.2020, dodanie služby/tovaru dňa 10.12.2020 dodanie konštrukcie a doprava,
- zálohová faktúra č. ZAL12020037 OCTAGO CORPORATION, j.s.a. vo výške 1 968,18 eur zo dňa 19.10.2020, záloha 60% sumy na základe cenovej ponuky č. PON2020439,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 12/2020 zo dňa 03.05.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 03.05.2021, ktoré boli zaslané Hasičskému zboru Bratislava Staré - Mesto e-mailovou komunikáciou dňa 03.05.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- že výtlačok elektronicke spracovaného formulára zúčtovania a Záverečná správa o realizácii projektu s príslušnými účtovnými dokladmi bola predložená hlavnému mestu **dňa 07.01.2021. Pri uvedenom zistení sa postupuje v zmysle článku 6, bod 3, Zmluvy,**
- bol doložený výpis z účtu hlavného mesta SR Bratislava č. 3/2021 **zo dňa 07.01.2021 vo výške 19,71 eur,** vrátenie dotácie vo výške od Hasičského zboru Bratislava-Staré Mesto, **čím prišlo k porušeniu článku 3, bod 6, Zmluvy. Pri uvedenom zistení sa postupuje v zmysle článku 6, bodu 3, Zmluvy.**
- bola predložená fa č. 2211110005 **zo dňa 20.01.2021 s dátumom splatnosti 03.02.2021** na vrátenie časti dotácie poskytnutej v rámci grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry, rok 2020 na podporu projektu „Workout ihrisko pre Hasičský zbor Bratislava Staré Mesto“ pod OFD4200003330“ **vo výške 19,71 eur.** Kontrolnej skupine nie je zrejмый dôvod vystavenia faktúry, ktorý predpokladá dodávateľsko-odberateľský vzťah akým poskytnutie dotácie nie je, a zároveň nie je zrejмый dôvod vystavenia faktúry 13 dní po prijatí faktúrou požadovaných finančných prostriedkov na účet hlavného mesta.

Tab. 9: Prehľad čerpania dotácie Workout ihrisko pre Hasičský zbor Bratislava – Staré Mesto

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
Hasičský zbor Bratislava – Staré Mesto	0	0	3 280,29	3 280,29

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.8 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000083, mestská časť Bratislava – Vrakuňa

Zmluva č. MAGDG 2000083 o poskytnutí dotácie na projekt „Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska“ zo dňa 27.07.2020 v celkovej výške 62 500,00 eur bola zverejnená dňa 07.08.2020 a účinná dňa 08.08.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 62 500,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 13.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 24.08.2020 vo výške 62 500,00 eur,
- faktúra č. 20200018 ArchitektiSKA s.r.o. vo výške 750,00 eur zo dňa 26.05.2020, dodanie služby/tovaru dňa 26.05.2020 vypracovanie PD stavebných úprav a udržiavacích prác na stavbu Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska,
- faktúra č. 20200026 ArchitektiSKA s.r.o. vo výške 140,00 eur zo dňa 21.08.2020, dodanie služby/tovaru dňa 21.08.2020 prepracovanie Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska,
- faktúra č. OF2020/377 Veríme v Zábavu s.r.o. vo výške 61 971,42 eur zo dňa 10.12.2020, dodanie služby/tovaru dňa 10.12.2020 realizácia diela – Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 10/2020 zo dňa 12.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 12.04.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Vrakuňa e-mailovou komunikáciou dňa 13.04.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- Zmluva č. MAGDG 2000083 o poskytnutí dotácie na projekt „Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska“ zo dňa 27.07.2020 vo výške 62 500,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 07.08.2020, t. j. na 11. deň a účinnosť nadobudla dňa 08.08.2020, čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva, bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- príloha č. 1 Zmluvy – Žiadosť o udelenie grantu so špecifikáciou projektu a podrobným technickým popisom nebola neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy, čím prišlo k porušeniu článku 1, bod 4 Zmluvy,
- na kontrolu bol predložený Rozpočet zo dňa 20.08.2020 z ktorého vyplynulo, že pri projekte Viacúčelové ihrisko boli náklady z rozpočtu vo výške 32 705,16 eur, pri projekte Rozbežisko s doskočiskom boli náklady z rozpočtu vo výške 12 872,69 eur a pri projekte Detské ihrisko boli náklady z rozpočtu vo výške 19 410,88 eur, **spolu vo výške 64 988,73 eur. Uvedené je v nesúlade s predloženou Zmluvou o dielo č. 149/2020 vo výške 61 971,42 eur a k nej priloženým rozpočtom,**
- bol zistený nesúlad v rozpočtových položkách v Žiadosti o poskytnutie dotácie a v rozpočtových položkách uvedených v Záverečnej správe, **kde bola z dotácie hradená Projektová dokumentácia vo výške 528,58 eur z celkovej sumy 750,00 eur a Realizácia diela vo výške 61 971,42.** Oprava atletickej dráhy vo výške 83 255,90 eur, Úprava projektovej dokumentácie vo výške 140,00 eur a časť z položky Projektová dokumentácia vo výške 221,42 eur boli hradené z vlastných alebo iných zdrojov,
- v Záverečnej správe bola zistená numerická chyba v časti Finančná správa, časť v tabuľke „Vlastné, iné zdroje“, kde výsledná suma by mala byť 83 617,32 eur miesto uvedených 83 616,71 eur. Tým sa zmenila aj výška celkových nákladov na projekt na 146 117,32 eur,
- že faktúra č. 20200018 “ Vypracovanie PD stavebných úprav a udržiavacích prác na stavbu Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska“ vo výške 750,00 eur zo dňa 26.05.2020, kde z dotácie hlavného mesta bola hradená suma 528,58 eur, dodanie tovaru/služby bolo realizované dňa 26.05.2020 a dátum splatnosti faktúry bol dňa 25.06.2020, t.j. pred uzavretím Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000083 zo dňa 27.07.2020, čím došlo k porušeniu § 31, ods.1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách,
- doklady preukazujúce vykonanie verejného obstarávania neboli doložené.

Tab. 10: Prehľad čerpania dotácie MČ Bratislava – Vrakuňa Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončenie projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
MČ Bratislava – Vrakuňa	528,58	0	61 971,42	62 500,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.9 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000092, ZRPŠ ZŠ Vazovova 4

Zmluva č. MAGDG 2000092 o poskytnutí dotácie na projekt „Nový školský dvor ZŠ Vazovova 4“ bola podpísaná dňa 29.07.2020 na celkovú výšku 68 200,00 eur.

Predmetná dotácia nebola v roku 2020 čerpaná a bola v plnej výške vrátená Hlavnému mestu SR Bratislave dňa 5.1.2021

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- **dotácia v roku 2020 nebola čerpaná,**
- kreditná operácia v prospech hlavného mesta bola vykonaná dňa 5.1.2021. K danej kreditnej operácii bola vystavená faktúra dňa 4.3.2021 s dátumom splatnosti dňa 18.2.2021. Kontrolnej skupine nie je zrejмый dôvod vystavenia faktúry, ktorý predpokladá dodávateľsko-odberateľský vzťah akým poskytnutie dotácie nie je, a zároveň nie je zrejмый dôvod vystavenia faktúry 2 mesiace po prijatí faktúrou požadovaných finančných prostriedkov na účet hlavného mesta,
- krycí list k zmluve č. MAGDG2000092 obsahuje podpisy v zastúpení, pri ktorých však nie je možné identifikovať, kto je zodpovedná osoba podpisujúca krycí list v zastúpení,
- na krycom liste k zmluve č. MAGDG2000092 chýba podpis zodpovednej osoby v bode 3 a tiež vyjadrenie, či finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať,
- nakoľko bola dotácia poskytnutá v rozpore so Štatútom Podprogramu 4 (viď kapitola č. 7) a o jej pridelení nerozhodlo mestské zastupiteľstvo dňa 29.4.2021, ani jej pridelenie nebolo odporúčané Grantovou komisiou má kontrolná skupina zato, že k jej poskytnutiu prišlo v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bude realizované až za rok 2021, na ktorý bolo čerpanie dotácie presunuté a nebolo predmetom tejto kontroly.

Tab. č. 11: Prehľad čerpania Združenie rodičov a priateľov ZŠ Vazovova 4

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončenie projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
ZRPŠ ZŠ Vazovova 4	0	0	0	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.10 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000090, Telovýchovná jednota Jarovce

Zmluva č. MAGDG 2000090 o poskytnutí dotácie na projekt „Osvetlenie futbalového ihriska“ zo dňa 29.07.2020 v celkovej výške 34 000,00 eur bola zverejnená dňa 30.07.2020 a účinná dňa 31.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 34 000,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 04.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 30.07.2020 vo výške 34 000,00 eur,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 01/2020 zo dňa 01.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 01.04.2021, ktoré boli zaslané Telovýchovnej jednote Jarovce e-mailovou komunikáciou dňa 08.04.2021.
- faktúra od PARA Invest, s.r.o, č. VF 20/051 zo dňa 30.11.2020, suma 34 000 eur, doklad o úhrade zo dňa 4.12.2020
- faktúra od PARA Invest, s.r.o., č. VF 20/060 zo dňa 30.11.2020, suma 4 332,68 eur, doklad o úhrade zo dňa 14.12.2020,
- Súpis realizovaných prác a dodávok materiálu.

Zmluva o dielo zo dňa 5.10.2020 ani verejné obstarávanie neboli predložené.

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- v zmluve článok 2, bod 1 je uvedené, že hlavné mesto zašle finančné prostriedky do 14 dní odo dňa podpisu zmluvy, t. j. do 14 dní od 29.7.2021. Avízo k platbe bolo vypracované dňa 21.6.2021 (splatnosť avíza je 4.8.2021),
- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 2000092 nie je podpísaný v bode 3 a v bode 1 a 2 sú podpisy zodpovedných osôb v zastúpení, pričom nie je možné identifikovať, kto predmetný krycí list podpísal,
- žiadosť bola zaregistrovaná na magistráte 2.6.2020 a vypracovaná, resp. podpísaná dňa 30.5.2020. VBU v prílohách je za apríl 2020, teda mesiac pred vypracovaním žiadosti,
- chýba doložená zmluva o dielo na realizáciu osvetlenia, ktorá je uvedená v predmete faktúry. Bez zmluvy nie je možné vykonať kontrolu fakturácie,
- spoluúčasť mestskej časti Rusovce podľa predloženého projektu mala byť 5 000 eur. Táto suma mala byť uvedená aj v zmluve o dielo, na ktorú je odvolávka v predmete faktúry VS 20050. Celková fakturovaná čiastka pre MČ Rusovce vo Vyúčtovaní je v sume 4 332,68 eur, čím sa mení miera spolufinancovania pôvodne stanovená na 87,18 %. O tejto skutočnosti nie je v zložke informácia zo strany MČ Rusovce ako žiadateľa projektu ani gestora administratívnej finančnej kontroly,
- predložený súpis realizovaných prác nie je v rozdelení medzi žiadateľa projektu a MČ Rusovce, čím hrozí, že dotácia bola vyčerpaná na 100 %, ale neprišlo k proporčnému rozdeleniu úspor z realizácie medzi žiadateľa o dotáciu a MČ Rusovce,
- projekt mal byť ukončený k 30.10.2021, ale faktúra ako aj súpis vykonaných prác boli vystavené k 30.11.2020. O týchto skutočnostiach nie sú žiadne informácie vo vykonanej administratívnej finančnej kontrole,
- v rámci administratívnej finančnej kontroly je používaný výraz „grant“, ale schválené je poskytnutie „dotácie“,
- pri AFK nebola vykonaná kontrola predloženého Súpisu vykonaných prác a fakturácie so Zmluvou o dielo, čím nebolo možné konštatovať, že AFK je bez zistení.

Tab. č. 12: Prehľad čerpania Telovýchovná jednota Jarovce

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
TJ Jarovce	0	0	34 000	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.11 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000095, Združenie pomoc škole Tilgnerova

Zmluva č. MAGDG 2000095 o poskytnutí dotácie na projekt „Rekonštrukcia športoviska v areáli Spojenej školy Tilgnerova 14“ bola podpísaná dňa 29.07.2020 na celkovú výšku 80 000,00 eur.

Predmetná dotácia nebola v roku 2020 čerpaná a bola v plnej výške vrátená Hlavnému mestu SR Bratislave dňa 28.12.2020

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky pri nižšie uvedených dokladoch:

- **dotácia v roku 2020 nebola čerpaná,**
- platobný poukaz ku kreditnej operácii (vrátenie finančných prostriedkov Hl.m.SR), bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- platobný poukaz k debetnej operácii (poskytnutie finančných prostriedkov Hl.m.SR), bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 200095, bod 1 nie je uvedený, či finančnú operáciu je / nie je možné vykonať. V danom krycom liste nie je vyplnený bod 3 t. j. nie je uvedený, či v danú finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať a chýba podpis zodpovednej osoby,
- nakoľko bola dotácia poskytnutá v rozpore so Štatútom Podprogramu 4 (viď kapitola č. 7) a o jej pridelení nerozhodlo mestské zastupiteľstvo dňa 29.4.2021, ani jej pridelenie nebolo odporúčané Grantovou komisiou má kontrolná skupina zato, že k jej poskytnutiu prišlo v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tab. č. 13: Prehľad čerpania Združenie pomoc škole Tilgnerova

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
ZP škole Tilgnerova	0	0	0	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.12 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000082, Mestská časť Bratislava-Ružinov

Zmluva č. MAGDG 2000082 o poskytnutí dotácie na projekt „Základná škola Kuliškova – stavebné úpravy telocvične“ zo dňa 29.07.2020 v celkovej výške 90 000,00 eur bola zverejnená dňa 30.07.2020 a účinná dňa 31.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 90 000,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 04.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 31.07.2020 vo výške 90 000,00 eur,
- faktúra č. 20201201 od ACM Construction SK, s.r.o., vystavená dňa 30.11.2020, suma 117 264,26 eur. Súčasťou faktúry bol aj krycí list k rozpočtu, rekapitulácia rozpočtu, rozpočet. **Verejné obstarávanie nebolo priložené.**
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 05/2020 zo dňa 7.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 8.04.2021, ktoré boli zaslané MČ-Ružinov e-mailovou komunikáciou dňa 8.04.2021,

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- v zmluve článok 2, bod 1 je uvedené, že hlavné mesto zašle finančné prostriedky do 14 dní odo dňa podpisu zmluvy, t. j. do 14 dní od 29.7.2021. Avízo k platbe bolo vypracované dňa 21.6.2021 (splatnosť avíza je 4.8.2021),
- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 200082, bod 1 nie je uvedený, či finančnú operáciu je / nie je možné vykonať. V danom krycom liste nie je vyplnený bod 3 t. j. nie je uvedený, či v danú finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať a chýba podpis zodpovednej osoby,
- chýba doložená zmluva o dielo zo dňa 1.10.2020 na realizáciu rekonštrukcie telocvične, ktorá je uvedená v predmete faktúry. Bez zmluvy nie je možné vykonať kontrolu fakturácie ani uzatvoriť AFK bez zistení, tak ako to urobil gestorský útvar,
- chýba doložený bankový výpis o úhrade faktúry za rekonštrukciu telocvične v roku 2020. Uvedená skutočnosť nie je uvedená v Správe z administratívnej finančnej kontroly,
- zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG 2000082 bola podpísaná dňa 29.7.2020. K faktúre je priložený krycí list rozpočtu ako aj rekapitulácia rozpočtu a podrobný rozpočet. Faktúra má uvedené „dátum dodania tovaru/služby; prijatie platby dňa 30.11.2020. Rozpočet (rekapitulácia aj podrobný) a krycí list k rozpočtu boli vystavené dňa 15.7.2020, teda 14 kalendárnych dní pred podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie MAGDG 2000082. Kedy bolo vykonané verejné obstarávanie k danej zákazke nie je kontrolnej skupine vzhľadom na chýbajúcu dokumentáciu zrejme, dá sa však predpokladať, že bolo vykonané pred podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie dňa 29.7.2020.

Tab. č. 14: Prehľad čerpania mestská časť Ružinov

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
MČ Ružinov	0	0	90 000	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.13 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000093, VAVA Land, s.r.o.

Zmluva č. MAGDG 2000093 o poskytnutí dotácie na projekt „Workoutnime to spolu“ zo dňa 30.07.2020 v celkovej výške 6 000,00 eur bola zverejnená dňa 30.07.2020 a účinná dňa 31.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 6 000,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 04.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 31.07.2020 vo výške 6 000,00 eur,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 08/2020 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané VAVA Land, s.r.o. e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021,
- zálohová faktúra od AGGER, s.r.o, č. 30200015 zo dňa **17.09.2020**, suma 6 156 eur, doklad o úhrade zo dňa **25.09.2020** na sumu 1 846,80 eur, zo dňa **13.11.2020** na sumu 3 000 eur, zo dňa **18.11.2020** na sumu 1 309,20 eur. Celková suma úhrad priložená k zálohovej faktúre je vo výške 6 156 eur. Kontrolnej skupine nie je zrejмый dôvod rozdelenia platieb súvisiacich so zálohovou faktúrou,
- faktúra od od AGGER, s.r.o, č. 20120116 zo dňa 16.12.2020 na sumu 0 eur,
- fotodokumentácia z rekonštrukcie.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

- v zmluve článok 2, bod 1 je uvedené, že hlavné mesto zašle finančné prostriedky do 14 dní odo dňa podpisu zmluvy, t. j. do 14 dní od 30.7.2021. Avízo k platbe bolo vypracované dňa 21.6.2021 (splatnosť avíza je 4.8.2021),
- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 200093, bod 1 nie je uvedený, či finančnú operáciu je / nie je možné vykonať. V danom krycom liste nie je vyplnený bod 3 t. j. nie je uvedené, či v danú finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať a chýba podpis zodpovednej osoby. Obsahuje podpisy v zastúpení, pri ktorých však nie je možné identifikovať, kto je zodpovedná osoba podpisujúca krycí list v zastúpení,
- spoluúčasť žiadateľa o dotáciu bola vyúčtovaná v nižšej sume ako bola pôvodne deklarovaná v žiadosti o dotáciu,
- v predloženom vyúčtovaní chýba zmluva alebo objednávka, na základe ktorej sa realizovala fakturácia. V rámci administratívnej finančnej kontroly nie je možné konštatovať, že finančná operácia prebehla korektne v prípade, ak neboli poskytnuté všetky potrebné doklady k nej,
- čestné vyhlásenie žiadateľa vo vyúčtovaní je bez uvedeného dátumu a bolo predložené v apríli 2021. O tejto skutočnosti záznam z AFK nepojednáva.

Tab. č. 15: Prehľad čerpania VAVA Land, s.r.o.

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
VAVA Land	0	0	6 000	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.14 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000089, Slovenská kanoistika

Zmluva č. MAGDG 2000089 o poskytnutí dotácie na projekt „Kvalitné podmienky kanoistov“ zo dňa 28.07.2020 v celkovej výške 51 000,00 eur bola zverejnená dňa 28.07.2020 a účinná dňa 29.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 50 000,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 04.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 30.07.2020 vo výške 51 000,00 eur,
- faktúra č. 2203504 od STOBEEK, s.r.o., vystavená dňa 02.12.2020, suma 50 400 eur. **Verejné obstarávanie nebolo priložené,**
- faktúra č. 2203523 od STOBEEK, s.r.o., vystavená dňa 15.12.2020, suma 2 646 eur. **Verejné obstarávanie nebolo priložené,**
- výpis z obratu vykonaných platieb,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 14/2020 zo dňa 3.05.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 3.05.2021, ktoré boli zaslané Slovenskej kanoistike e-mailovou komunikáciou dňa 3.05.2021,

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- avízo k platbe bolo vystavené na sumu 50 000 eur a platobný poukaz zo dňa 30.7.2020 bol vystavený na sumu 51 000 eur (príjemca „Slovenská kanoistika“). Dňa 4.8.2020 bol vystavený ďalší platobný poukaz na 1 000 eur, kde je ako príjemca uvedený „Slovenská kanoistika“. Kontrolná skupina má za to, že na základe predloženej dokumentácie bolo príjemcovi Slovenská kanoistika vyplatených 52 000 eur namiesto zmluvne dohodnutých 51 000 eur. Avízo k platbe nie je vypracované v súlade so zmluvou a kontrolná skupina neviduje jeho opravu v žiadnom z predložených dokumentov. Aj elektronická verzia www.bratislava.egrant.sk obsahuje nesprávne uvedenú výšku poskytnutej dotácie, nakoľko je v IT systéme uvedená výška pomoci 52 000 eur, čo je v rozpore so schválenou zmluvou o poskytnutí dotácie.
- výpis z bankového účtu deklarujúci úhrady v danom mesiaci nebol predložený,
- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 200089, bod 1 nie je uvedený, či finančnú operáciu je / nie je možné vykonať. V danom krycom liste nie je vyplnený bod 3 t. j. nie je uvedený, či v danú finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať a chýba podpis zodpovednej osoby. Obsahuje podpisy v zastúpení, pri ktorých však nie je možné identifikovať, kto je zodpovedná osoba podpisujúca krycí list v zastúpení,
- **nebola skontrolovaná oprávnenosť nákladov na pontónový most, nakoľko Sekcia výstavby dala stanovisko, že oprávnenosť skontrolovať nevie. AFK napriek tomu bola uzatvorená a bez zistení,**
- chýbajúce cenové ponuky na pontónový most – chýba doložené verejné obstarávanie aj objednávky k faktúram,
- celková suma realizovaného projektu je výrazne nižšia ako suma uvedená v žiadosti o dotáciu.

Tab. č. 16: Prehľad čerpania Slovenská kanoistika

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončenie projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
Slovenská kanoistika	0	0	52 000	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.15 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000079, Futbalový klub Rača

Zmluva č. MAGDG 2000079 o poskytnutí dotácie **na projekt „Výstavba nových a prestavba existujúcich miest na sedenie“ zo dňa 29.07.2020 v celkovej výške 35 000,00 eur** bola zverejnená dňa 30.07.2020 a účinná dňa 31.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe nebolo predložené, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 31.07.2020 vo výške 35 000,00 eur,
- faktúra č. 00305/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 29.05.2020, suma 9 500 eur,
- faktúra č. 00108/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 6.8.2020, suma 10 000 eur,
- faktúra č. 20092001 od Šport Projekt, s.r.o., vystavená dňa 21.9.2020, suma 7 622 eur,
- faktúra č. 00109/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 8.9.2020, suma 20 110, 50 eur,
- faktúra č. 0042020 od ALMERIS, s.r.o., vystavená dňa 9.10.2020, suma 1 584 eur,
- faktúra č. 2102001 od Šport Projekt, s.r.o., vystavená dňa 2.10.2020, suma 900 eur,
- faktúra č. 22102001 od Šport Projekt, s.r.o., vystavená dňa 22.10.2020, suma 4 320 eur,
- faktúra č. 00310/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 26.10.2020, suma 12 219,89 eur,
- **faktúra od Blachotrapez, ktorá bola vystavená na dodávateľa Šport Projekt, s.r.o. s adresou dodania FK Rača, Černockého 2256/2, vystavená dňa 30.10.2020, suma 278,81 eur. Na faktúre je uvedené „Uhradené na mieste FK Rača“. K faktúre nebol priložený žiadny doklad o úhrade,**
- faktúra č. 322020 od Branko Kovačič, vystavená dňa 5.11.2020, suma 1 200 eur,
- faktúra č. 00212/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 15.12.2020, suma 2 014,50 eur,
- faktúra č. 202015257 od Febermayr, vytavená dňa 29.10.2020, suma 161,64 eur,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 13/2020 zo dňa 3.05.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 3.05.2021, ktoré boli zaslané FK Rača e-mailovou komunikáciou dňa 3.05.2021.

Doložená bola Zmluva o dielo uzatvorená medzi Futbalovým klubom Rača, o.z. a KOREKTSTAV, s.r.o. zo dňa 3.8.2020 a Zápis o odovzdaní a prevzatí stavebného objektu prevádzkového súboru (začiatok prác 3.8.2020, ukončenie prác 11.12.2020).

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- výpis z bankového účtu deklarujúci úhrady vyššie uvedených faktúr neboli priložené, vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie sa nachádzali len detaily pohybu/obratov na bankovom účte z internetbankingu,
- **v rozpore s deklarováým začiatkom prác podľa Zmluvy o dielo zo dňa 3.8.2020 a Zápisu o odovzdaní a prevzatí stavebného objektu bola predložená vo vyúčtovaní faktúra č. 00305/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 29.05.2020, suma 9 500 eur. Kontrolná skupina považuje predložený výdavok za neoprávnený,**
- neoddeliteľnou súčasťou zmluvy č. MAGDG 2000079 mal byť podľa čl. 7, bod 5 aj §4, §5 a 13 Štatútu grantového Podprogramu 4, ktorý však ku zmluve priložený nebol,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 200079, bod 1 nie je uvedený, či finančnú operáciu je / nie je možné vykonať. V danom krycom liste nie je vyplnený bod 3, t. j. nie je uvedený, či danú finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať a chýba podpis zodpovednej osoby. Obsahuje podpisy v zastúpení, pri ktorých však nie je možné identifikovať, kto je zodpovedná osoba podpisujúca krycí list v zastúpení,
- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly, časť 1 Názov finančnej operácie, číslo zmluvy nie je uvedené správne, nakoľko je uvedené číslo MAGDG 2000071 a správne má byť uvedené číslo zmluvy MAGDG 2000079 – **kontrola 4 očí v rámci administratívnej finančnej kontroly bola vykonaná iba formálne,**

- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly obsahuje nesprávne uvedené číslo zmluvy totožné s Dokladom o vykonaní administratívnej finančnej kontroly, a teda MAGDG 2000071 namiesto MAGDG 200079,
- Protokol o finančnej kontrole vyúčtovania dotácie, chýba podpis zamestnankyne sekcie výstavby, ako osoby zodpovednej za jeho vystavenie,
- chýba doložené verejné obstarávanie alebo aspoň prieskum trhu na dodané položky. Kontrolnej skupine nie je zrejmé, ak FK Rača vybral dodávateľov jednotlivých materiálov a služieb,
- písomné vyhotovenie Záverečnej správy bolo na magistrát doručené dňa 7.1.2021. Termín na doručenie bol do 5.1.2020. **Vyúčtovanie podané elektronicky bolo na magistrát doručené dňa 5.1.2021 prostredníctvom www.bratislava.egrant.sk,**
- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- Celkové vyúčtovanie nie je urobené správne, nakoľko neobsahuje sumy úhrad, ale sumy faktúr bez DPH. Bankové výpisy k úhradám faktúr sú uvedené s DPH. **AFK nebola urobená korektne a v súlade so zákonom 357/2015 Z.z., nakoľko nepoukázala na nesprávne uvedené sumy vo Vyúčtovaní a úhradách faktúr, ktoré boli predmetom Vyúčtovania.**

K žiadnej z predložených faktúr nebola predložená objednávka (okrem KOREKTSTAV, s.r.o. – predložená zmluva o dielo zo dňa 3.8.2020), dodací list ani verejné obstarávanie.

Tab. č. 17: Prehľad čerpania Futbalový klub Rača

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
FK Rača	9 500	0	25 500	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.16 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 20000888, Lokomotíva Devínska Nová Ves

Zmluva č. MAGDG 20000888 o poskytnutí dotácie na projekt „Obnova a obstaranie sociálneho a technického zázemia v športovom areáli Vápencová 34, 841 07 Bratislava“ zo dňa 28.07.2020 v celkovej výške 35 000,00 eur bola zverejnená dňa 28.07.2020 a účinná dňa 29.07.2020.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 35 000,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 04.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 30.07.2020 vo výške 35 000,00 eur,
- faktúra do ALGECO, s.r.o., číslo faktúry 207600045 (zálohová), vystavená dňa 24.11.2020, suma 17 640 eur vrátane zadaného prevodu na úhradu,
- faktúra č. 206006922 od ALGECO, s.r.o., vystavená dňa 18.12.2020, suma 17 640 eur, potvrdenie o zrealizovaní transakcie bolo priložené. Výpis z bankového účtu predložený nebol,
- kúpna zmluva medzi ALGECO, s.r.o. a Lokomotíva Devínska Nová Ves zo dňa 20.11.2020,
- Zápisnica z výberového konania na obnovu a obstaranie sociálneho a technického zázemia v športovom areáli Vápencová 34, Bratislava zo dňa 5.11.2020,
- Záznam z vykonaného prieskumu trhu zo dňa 5.11.2020, menovací dekrét a čestné prehlásenia členov komisie, ktorý boli zodpovední za vyhodnotenie predložených ponúk, cenové ponuky 4 uchádzačov o predmet zákazky,

- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 07/2020 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané o. z. Lokomotíva Devínska Nová Ves e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 2000888, bod 1 - nie je uvedený, či finančnú operáciu je / nie je možné vykonať. V danom krycom liste nie je vyplnený bod 3, t. j. nie je uvedený, či danú finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať a chýba podpis zodpovednej osoby. Obsahuje podpisy v zastúpení, pri ktorých však nie je možné identifikovať, kto je zodpovedná osoba podpisujúca krycí list v zastúpení,
- kontrolná skupina identifikovala, že celkové náklady na projekt boli výrazne nižšie ako deklarovaná suma v žiadosti o dotáciu,
- kontrolná skupina identifikovala nesprávne vyplnený formulár Záverečnej správy, kde v Prehľade čerpania a zdrojov je uvedené nasledovné:
 - čerpaná suma z grantu 35 000 eur,
 - vlastné a iné zdroje 20 280 eur,
 - celkové náklady na projekt 55 280 eur.

Kontrolou bolo identifikované, že v rámci záverečného vyúčtovania boli predložené 2 faktúry (jedna zálohová a druhá vyúčtovacia) od spoločnosti ALGECO v celkovej výške diela 35 280 eur. Kontrolná skupina má za to, že celkové náklady na projekt sú vo výške 35 280 eur a nie v hodnote 55 280 eur. Toto konštatovanie kontrolnej skupiny potvrdzuje aj skutočnosť uvedená na str. 3/7 Záverečnej správy, kde v Zozname účtovných dokladov sú uvedené faktúry od spoločnosti ALGECO č. 207600045 (zálohová) a č. 206006922. **Z uvedeného vyplýva, že pri poskytnutej dotácii vo výške 35 000 eur bolo spolufinancovanie prijímateľa nie na úrovni 20 280 eur, ale len na úrovni 280 eur.**

- kontrolná skupina konštatuje, že nie je možné z predloženej dokumentácie vyvodit' záver, že by boli aktivity financované z projektu ukončené do 31.12.2020. Podľa prílohy ku zmluve, ktorou je žiadosť o projekt, mali byť do 31.12.2020 realizované aktivity odstránenia starých budov. Tie však neboli nikde fakturované. Namiesto toho boli predmetom fakturácie za 35 280 eur unimobunky, ich dovoz, montáž a betónové platne na ktorých mali stáť. Táto aktivita však mala byť realizovaná podľa rozpisu až v období 01-06/2021. Podľa doloženej komunikácie v spise sa tak aj udialo. Otázne však zostáva, prečo bola v 12/2020 vyfakturovaná celá suma dotácie na unimobunky vrátane dovozu a montáže, keď preukázateľne neboli do doby predloženia Vyúčtovania dovezené, osadené a zmontované na mieste určenia podľa projektu,
- nakoľko Vyúčtovanie nebolo v súlade so zmluvou MAGDG 2000888 odporúča kontrolná skupina vrátenie finančných prostriedkov, ktoré sa vzťahujú na výdavky, ktoré boli vyúčtované len formálne bez dodania tovaru. Kontrolná skupina konštatuje, že vyúčtovanie sa vzťahuje na aktivity, ktoré neboli ukončené podľa toho ako je vo vyúčtovaní deklarované a aj napriek tejto skutočnosti bola administratívna finančná kontrola výdavkov za rok 2020 uzatvorená bez toho, že by tieto skutočnosti boli detailne v dokumentácii k administratívnej finančnej kontrole popísané.

Tab. č. 18: Prehľad čerpania dotácie Lokomotíva Devínska Nová Ves, o.z.

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
Lokomotíva DNV	0	0	35 000	35 000

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.17 Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000091, Mestská časť Bratislava – Podunajské Biskupice

Zmluva č. MAGDG 2000091 o poskytnutí dotácie na projekt „Pumptracková dráha“ zo dňa 05.08.2020 v celkovej výške 80 000,00 eur.

Na kontrolu boli predložené:

- avízo o platbe vo výške 80 000,00 eur zo dňa 21.06.2021 o platbe splatnej dňa 14.08.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 14.08.2020 vo výške 80 000,00 eur,
- faktúra č. FV12000103 od PeHaeS, s.r.o, suma 80 943,55 eur, vystavená dňa 11.12.2020 vrátane bankového výpisu o úhrade faktúry,
- Zápis o odovzdaní a prevzatí diela Pumptracková dráha zo dňa 26.10.2020,
- Zápis o odovzdaní a prevzatí diela Pumptracková dráha zo dňa 11.12.2020,
- Zmluva o dielo č. 291/2020 medzi PeHaeS, s.r.o. a MČ Bratislava-Podunajské Biskupice zo dňa 22.10.2020,
- k dokumentácii verejného obstarávania bola predložená Zápisnica z vyhodnotenia ponúk zo dňa 14.10.2020, ktorá bola podpísaná iba jednou členkou komisie namiesto menovaných 3 členov, Zápisnica z otvárania ponúk zo dňa 9.10.2020, ktorá bola podpísaná jednou členkou komisie namiesto menovaných 3 členov komisie, Výzva na predloženie cenových ponúk zo dňa 25.9.2020,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 15/2020 zo dňa 28.04.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 28.04.2021, ktoré boli zaslané MČ Podunajské Biskupice e-mailovou komunikáciou dňa 3.05.2021.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- vyúčtovanie dotácie bolo v písomnej podobe predložené zo strany MČ Podunajské Biskupice na magistrát dňa 8.3.2021, vypracovaný sprievodný list bol zo dňa 5.1.2021, teda po termíne predloženia, ktorý definuje Štatút Podprogramu 4,
- krycí list k zmluve č. MAGDG 200091, bod 1 nie je uvedený, či finančnú operáciu je / nie je možné vykonať. V danom krycom liste nie je vyplnený bod 3, t. j. nie je uvedený, či danú finančnú operáciu je alebo nie je možné vykonať a chýba podpis zodpovednej osoby. Obsahuje podpisy v zastúpení, pri ktorých však nie je možné identifikovať, kto je zodpovedná osoba podpisujúca krycí list v zastúpení,
- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť.

Tab. č. 19: Prehľad čerpania dotácie MČ Podunajské Biskupice

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Grantovej komisie (12.06.2020)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Grantovej komisie (po 12.06.2020 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní)
MČ Podunajské Biskupice	0	0	80 000	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

II. Peňažný fond

4.3.18 Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900412, projekt ZŠ Malokarpatské námestie - rekonštrukcia telocviční

Zmluva o združení č. MAGDG 1900412 o poskytnutí finančných prostriedkov zo dňa 16.09.2019 (Mestská časť Bratislava – Lamač) v celkovej výške 40 000,00 eur, bola zverejnená dňa 24.09.2019 a účinná dňa 25.09.2019. Dodatok č. 1 zo dňa 19.12.2019 bol zverejnený dňa 19.12.2019 a účinný dňa 20.12.2019.

Na kontrolu boli predložené Žiadosť o predĺženie lehoty ukončenia projektu zo dňa 30.10.2019 a doplnenie žiadosti o predĺženie lehoty ukončenia projektu zo dňa 13.11.2019. Dodatkom č.1 zo dňa 19.12.2019 v článku 3, bod 3 Zmluvy bolo znenie upravené tak, že „Zmluvné strany sa dohodli, že finančné prostriedky vo výške 40 000,00 eur poskytnuté Združovateľom 1, budú použité na plnenie predmetu združenia najneskôr do 30.06.2020.“

Rovnako bolo predložené:

- avízo o platbe splatnej dňa 13.05.2020 vo výške 40 000,00 eur zo dňa 22.06.2021, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 15.05.2020 vo výške 40 000,00 eur. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 40 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Bratislava – Lamač) dňa 13.05.2020,
 - faktúra č. 0042020 Stanislav Belej vo výške 57 069,066 eur zo dňa 05.03.2020, dodanie služby/tovaru dňa 05.03.2020 komplexná rekonštrukcia malej telocvične a veľkej telocvične v ZŠ na Malokarpatskom námestí č. 1,
 - Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 1f/2019 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Lamač e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021,
 - Zmluva o dielo č. 175/2020 na „komplexnú rekonštrukciu malej telocvične a veľkej telocvične v ZŠ na Malokarpatskom námestí č. 1“ zo dňa 13.12.2019 vo výške 57 069,66 eur s DPH a dodatok č. 1 k Zmluve o dielo zo dňa 13.12.2019,
 - zadanie zákazky podľa §117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, kde bola predpokladaná hodnota zákazky vo výške 47 558,05 eur bez DPH, kritériom bolo posudzovanie ponúk z hľadiska ceny.
- Iné doklady preukazujúce vykonanie verejného obstarávania neboli doložené.**

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V Žiadosti o poskytnutie dotácie z Peňažného fondu požadovaná dotácia od hlavného mesta **bola vo výške 51 162,20 eur**, z ktorej mala byť v zmysle štruktúrovaného rozpočtu hrazená rekonštrukcia 2 telocviční. Na základe Zmluvy o združení č. MAGDG1900412 zo dňa 16.09.2019 hlavné mesto **poskytlo dotáciu vo výške 40 000,00 eur** a Mestská časť Bratislava – Lamač mala poskytnúť finančné prostriedky vo výške **11 162,20 eur**.

- vo vyúčtovaní dotácie z Peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave celkové náklady na projekt boli vo výške 57 069,66 eur, z toho dotácia hlavného mesta bola vo výške 40 000,00 eur. Poskytnuté finančné prostriedky z vlastných a iných zdrojov v zmysle vyúčtovania boli vo výške 17 069,66 eur,
- z vyúčtovania nebolo možné jednoznačne identifikovať nákladové položky, ktoré boli refundované z dotácie hlavného mesta, nakoľko predložený Rozpočet s výkazom výmer obsahoval nákladové položky **bez bližšej špecifikácie spôsobu financovania**. Vo vyúčtovaní nebola uvedená napr. výmena basketbalových košov v počte 2 ks, ktorá mala byť realizovaná z poskytnutej dotácie, ako bolo uvedené v Žiadosti o poskytnutie dotácie z Peňažného fondu,
- Zmluva o združení č. MAGDG 1900412 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „ZŠ Malokarpatské námestie – rekonštrukcia telocviční“ zo dňa 16.09.2019 (Mestská časť Bratislava – Lamač) v celkovej výške 40 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 24.09.2019, **t. j. na 8. deň** a účinnosť nadobudla dňa 25.09.2020, **čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám**,
- platba faktúry č. 0042020 vo výške 57 069,66 eur bola realizovaná z iného účtu, aký bol uvedený v Zmluve o združení č. MAGDG 1900412 a Dodatku č. 1 zo dňa 19.12.2019, **čím prišlo k porušeniu**

Článku 3 bod 1. písm. a). a spôsob použitia prostriedkov fondu **bol v rozpore s §8 bod 1 Štatútu peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave.**

Tab. č. 20: Prehľad čerpania peňažných prostriedkov z Peňažného fondu MČ Bratislava Lamač - ZŠ Malokarpatské námestie – rekonštrukcia telocviční

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Rady fondu (16.5.2019)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Rady fondu (po 16.5.2019 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončenie projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní) v roku 2019 v súlade so Štatútom	Suma uhradená v roku 2020
MČ Bratislava Lamač	0	0	0	0	40 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

4.3.19 Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900414, projekt Rekonštrukcia osvetlenia na futbalovom ihrisku Molecova 407/3

Zmluva o združení č. MAGDG 1900414 o poskytnutí finančných prostriedkov **zo dňa 28.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Karlova Ves) v celkovej výške 40 000,00 eur, bola zverejnená dňa 03.09.2019 a účinná dňa 04.09.2019.** Dodatok č. 1 zo dňa 19.12.2019 **bol zverejnený dňa 19.12.2019 a účinný dňa 20.12.2019.**

Dodatkom č.1 zo dňa 19.12.2019 v Článku 2 bod 3 Zmluvy bolo znenie v nahradené nasledovným znením, že „3. Združovateľ 2 vyúčtuje poskytnuté prostriedky do 30 dní od ukončenia projektu na magistráte Združovateľa 1, najneskôr však do 15.01.2021. Finančné prostriedky **musí použiť do 31.12.2020.** Nepoužitú finančnú prostriedky je potrebné bez zbytočného odkladu vrátiť na účet Združovateľa 1 uvedeného v záhlaví Zmluvy.“

Na kontrolu bolo doložené:

- avízo o platbe vo výške 40 000,00 eur splatnej dňa 21.04.2020 a Platobný poukaz s dátumom splatnosti 22.04.2020 vo výške 40 000,00 eur. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 40 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Bratislava – Lamač) dňa 21.04.2020;
- faktúra č. 0017102020 URBANIX s.r.o. vo výške 69 179,52 eur zo dňa 21.10.2020, dodanie služby/tovaru dňa 21.10.2020 vybudovanie nového umelého osvetlenia futbalového ihriska Molecova 3 na základe Zmluvy o dielo č. 175/2020 a Dodatku č. 1 ZoD;
- bankový výpis zo dňa 09.11.2020 „Vybudovanie nového umelého osvetlenia – futbalové ihrisko Molecova vo výške 65 951,12 eur. Platba bola realizovaná na základe faktúry č. 0017102020 vo výške 69 179,52 eur. Sumou 3 228,40 bolo definované ako nárok Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na zmluvnú pokutu z dôvodu omeškania odovzdania diela,
- Zápisnica z otvárania a vyhodnocovania ponúk k zákazke podľa §117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, kde bola predpokladaná hodnota zákazky vo výške 66 600,00 eur, kde kritériom bolo posudzovanie ponúk z hľadiska ceny, Výzva na predloženie ponuky zo dňa 10.06.2020 s prílohou Návrhom na plnenie kritérií. **Iné doklady preukazujúce vykonanie verejného obstarávania neboli doložené,**
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 5f/2019 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Lamač e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V žiadosti o poskytnutie dotácie z Peňažného fondu požadovaná dotácia od hlavného mesta bola vo výške 60 000,00 eur, kde mali byť v zmysle štruktúrovaného rozpočtu refundované náklady za dodávku a montáž nového rozvádzača, výmenu elektrovýzbroje v stožiaroch, doplnenie LED svetlometov, výmena výbojok na konci životnosti, nové káble k stožiarom, výmena starých stožiarov za nové stožiare 4 ks, projektové práce.

Na základe Zmluvy o združení č. MAGDG1900414 zo dňa 28.08.2019 **hlavné mesto poskytlo dotáciu vo výške 40 000,00 eur a Mestská časť Bratislava – Karlova Ves mala v zmysle zmluvy poskytnúť finančné prostriedky vo výške 20 000,00 eur.**

- mestská časť Bratislava – Karlova Ves mala uzatvorenú Zmluvu o dielo č. 175/2020 na „Vybudovanie nového umelého osvetlenia futbalového ihriska Molecova 407/3“ zo dňa 02.07.2020 vo výške 70 624,68 eur s DPH a **Dodatok 1 k Zmluve o dielo č. 175/2020 zo dňa 01.10. vo výške 69 179,52 eur s DPH** (ide o zníženie celkovej ceny za dielo o 1 445,16 eur v zmysle skutočného stavu realizácie diela),
- **vo vyúčtovaní finančných prostriedkov vynaložených na realizáciu projektu boli celkové náklady vo výške 69 179,52 eur**, z toho dotácia hlavného mesta bola vo výške 40 000,00 eur. Z vyúčtovania nebolo možné jednoznačne identifikovať nákladové položky, ktoré boli refundované z dotácie hlavného mesta, nakoľko predložený Výkaz, výmer s uvedenou výškou investičných nákladov diela celkom, obsahoval 66 nákladových položiek bez bližšej špecifikácie spôsobu financovania. Poskytnuté finančné prostriedky z vlastných a iných zdrojov v zmysle vyúčtovania boli **vo výške 29 179,52 eur**,
- Zmluva o združení č. MAGDG 1900414 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Rekonštrukcia osvetlenia na futbalovom ihrisku Molecova 407/3“ zo dňa 28.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Karlova Ves) v celkovej výške 40 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 03.09.2019, **t. j. na 6. deň a účinnosť nadobudla dňa 04.09.2020, čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva, bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám**,
- pri Dodatku č. 1 zo dňa 19.12.2019 **zverejnenom dňa 19.12.2019 je v popise na webovom sídle hlavného mesta chybné uvedené číslo príslušnej zmluvy o združení**, ktorá bola uzatvorená medzi hlavným mestom SR Bratislava a Mestskou časťou Karlova Ves,
- spôsob použitia prostriedkov fondu **bol v rozpore s § 8 bod 1 Štatútu Peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave**, v zmysle ktorého sú finančné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok a možno ich použiť do konca rozpočtového roka.

Tab. č. 21: Prehľad čerpania peňažných prostriedkov z Peňažného fondu MČ Bratislava – Karlova Ves Rekonštrukcia osvetlenia na futbalovom ihrisku Molecova 407/3

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Rady fondu (16.5.2019)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Rady fondu (po 16.5.2019 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní) v roku 2019 v súlade so Štatútom	Suma uhradená v roku 2020
MČ Bratislava – Karlova Ves	0	0	0	0	40 000,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

4.3.20 Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900416, projekt Rekonštrukcia telocvične na viacúčelovú športovú halu

Zmluva o združení č. MAGDG 1900416 o poskytnutí finančných prostriedkov **zo dňa 28.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica) v celkovej výške 175 000,00 eur, bola zverejnená dňa 02.09.2019 a účinná dňa 03.09.2019. Dodatok č. 1 zo dňa 21.11.2019 bol zverejnený dňa 19.12.2019 a účinný dňa 20.12.2019.**

Na kontrolu bolo predložené:

- avízo platbe splatnej dňa 20.12.2019 vo výške 175 000,00 eur a Platobný poukaz s dátumom splatnosti 20.12.2019 vo výške 175 000,00 eur. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 175 000,00 eur bola zaslaná na účet prijemcu (Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica) dňa 20.12.2019,

- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 3f/2019 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- v Zmluve o združení č. MAGDG 1900416 bolo v článku 3, bode 1, písm. b) Zmluvy uvedené „Združovateľ 1 bude na tento účet postupne, na základe predložených faktúr, poskytovať finančné prostriedky do výšky 175 000,00 eur“. Kontrolou bolo zistené, **že neboli predložené výpisy z účtu, ktoré by preukazovali postupné poskytovanie finančných prostriedkov,**
- z predloženej faktúry č. 2019006 Stavebné práce a dodávky na stavbe “Viacúčelová športová hala v školskom areáli Hargašova ulica, Záhorská Bystrica“ vo výške 65 226,40 eur zo dňa 15.03.2019, z toho dotácia hlavného mesta bola v zmysle finančného zúčtovania dotácie **vo výške 50 000,00 eur** bolo zistené, **že dodanie tovaru/služby bolo realizované 28.02.2019 a dátum splatnosti faktúry bol dňa 14.04.2019,**
- z faktúry č. 2019014 Stavebné práce a dodávky na stavbe “Viacúčelová športová hala v školskom areáli Hargašova ulica, Záhorská Bystrica“ vo výške 140 468,33 eur zo dňa 30.03.2019, z toho dotácia hlavného mesta bola v zmysle finančného zúčtovania dotácie **vo výške 125 000,00 eur** bolo zistené, **že dodanie tovaru/služby bolo realizované 15.03.2019 a dátum splatnosti faktúry bol dňa 29.04.2019, t. j. pri obidvoch faktúrach pred uzavretím Zmluvy o združení č. MAGDG 1900416 o poskytnutí finančných prostriedkov z Peňažného fondu zo dňa 28.08.2019, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, a tým k porušeniu § 31 ods.1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách,**
- platby faktúr č. 2019006 vo výške 65 226,40 eur a faktúry č. 2019014 vo výške 140 468,33 eur boli realizované z iného účtu, aký bol uvedený v Zmluve o združení č. MAGDG 1900416 a Dodatku č. 1 zo dňa 21.11.2019, **čím prišlo k porušeniu článku 3, bod 1, písm. a),**
- Zmluva o združení č. MAGDG 1900416 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Rekonštrukcia telocvične na viacúčelovú športovú halu“ zo dňa 28.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica) v celkovej výške 175 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 02.09.2019, **t. j. na 5 deň** a účinnosť nadobudla dňa 03.09.2020, **čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva, bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,**
- pri dodatku č. 1 zo dňa 21.11.2019 **je v popise na webovom sídle hlavného mesta chybné uvedené dátum uzatvorenia dodatku a číslo príslušnej zmluvy o združení,** ktorá bola uzatvorená medzi hlavným mestom SR Bratislava a Mestskou časťou Bratislava – Záhorská Bystrica. Zároveň bol zverejnený na webovom sídle hlavného mesta dňa 19.12.2019, **t. j. na 28 deň** a účinnosť nadobudol dňa 20.12.2020, **čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva, bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,**
- v Žiadosti o poskytnutie dotácie z Peňažného fondu **požadovaná dotácia od hlavného mesta bola vo výške 200 000,00 eur,** finančné prostriedky **z vlastných a iných zdrojov vo výške 918 864,69 eur** (z dotácie vo výške 200 000,00 eur mali byť v zmysle Rozpočtu na uskutočňovanie prác viacúčelovej športovej haly refundované náklady za architektonicko – stavebné riešenie a statiku – Práce a dodávky HSV),
- na základe Zmluvy o združení č. MAGDG1900416 zo dňa 28.08.2019 hlavné mesto **poskytlo dotáciu vo výške 175 000,00 eur** a **Mestská časť Bratislava - Záhorská Bystrica mala poskytnúť finančné prostriedky vo výške 743 864,69 eur,**
- **v zúčtovaní dotácie z Peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave celkové náklady na projekt boli vo výške 205 694,73 eur,** z toho **dotácia hlavného mesta bola vo výške 175 000,00 eur.**

Z dotácie vo výške 175 000,00 eur boli v zmysle finančného zúčtovania dotácie refundované náklady:

- za architektonicko–stavebné riešenie a statiku, zdravotníctvo, vykurovanie, elektroinštaláciu, bleskozvod a uzemnenie, vzduchotechniku vo výške 50 000,00 eur z celkovej sumy 65 226,40 eur,
- za doplnenie rozširovacieho profilu okien, zmenu zasklenia, prác navyše, elektroinštaláciu, vykurovanie, zdravotníctvo, bleskozvod a športovú podlahu vo výške 125 000,00 eur z celkovej sumy 140 468,33 eur.

Poskytnuté finančné prostriedky z vlastných a iných zdrojov v zmysle vyúčtovania boli **vo výške 30 694,73 eur**.

Na kontrolu neboli predložené doklady preukazujúce vykonanie verejného obstarávania.

Tab. č. 22: Prehľad čerpania peňažných prostriedkov z Peňažného fondu MČ Záhorská Bystrica – rekonštrukcia telocvične na viacúčelovú športovú halu.

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Rady fondu (16.5.2019)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Rady fondu (po 16.5.2019 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní) v roku 2019 v súlade so Štatútom	Suma uhradená v roku 2020
MČ Záhorská Bystrica	175 000,00	0	0	0	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

4.3.21 Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900415, projekt Rekonštrukcia telocvične ZŠ s MŠ Rusovce

Zmluva o združení č. MAGDG 1900415 o poskytnutí finančných prostriedkov **zo dňa 30.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Rusovce) v celkovej výške 40 000,00 eur, bola zverejnená dňa 03.09.2019 a účinná dňa 04.09.2019.** Dodatok č. 1 zo dňa 17.12.2019 **bol zverejnený dňa 19.12.2019 a účinný dňa 20.12.2019.**

Na kontrolu bolo predložené:

- avízo o platbe splatnej dňa 23.12.2019 zo dňa 22.06.2021, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 30.12.2019 vo výške 40 000,00 eur. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 40 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Bratislava – Rusovce) dňa 23.12.2019,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 4f/2019 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Rusovce e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

V Žiadosti o poskytnutie **dotácie z Peňažného fondu požadovaná dotácia od hlavného mesta bola vo výške 44 964,54 eur**, finančné prostriedky z vlastných a iných zdrojov vo výške 4 996,06 eur a **celkový rozpočet projektu vo výške 49 960,60 eur.**

Na základe Zmluvy o združení č. MAGDG1900415 **zo dňa 30.08.2019 hlavné mesto poskytlo dotáciu vo výške 40 000,00 eur a Mestská časť Bratislava - Rusovce mala v zmysle zmluvy poskytnúť finančné prostriedky vo výške 9 960,60 eur.**

Mestská časť Bratislava – Rusovce mala uzatvorenú Zmluvu o dielo č. DOD/012/2019 na „Rekonštrukciu telocvične ZŠ a MŠ Rusovce“ **zo dňa 27.08.2019**, kde bola uvedená cena za Dielo vo výške 46 531,01 eur bez DPH, t.j. 55 837,21 eur s DPH v zmysle priloženého rozpočtu.

Ďalej bol predložený Dodatok 1 k Zmluve o dielo č. DOD/013/2019 zo dňa 09.09.2019 a Dodatok č. 2 k Zmluve o dielo č. DOD/016/2019 zo dňa 17.10.2019, kde **bola uvedená cena za dielo vo výške 50 466,74 eur bez DPH t. j. 60 560,09 eur s DPH v zmysle priloženého rozpočtu.**

Rovnako bola uzatvorená Kúpna zmluva č. KP/010/2019 **zo dňa 27.08.2019 s rozpočtom vo výške 3 590,40 eur** a dodatok č. 1 ku kúpnej zmluve č. KP/011/2019 zo dňa 11.09.2019.

- Zmluva o dielo č. DOD/012/2019 na „Rekonštrukciu telocvične ZŠ a MŠ Rusovce“ **zo dňa 27.08.2019** a Kúpna zmluva č. KP/010/2019 **zo dňa 27.08.2019 boli uzatvorené pred uzatvorením Zmluvy o združení č. MAGDG1900415 zo dňa 30.08.2019.** Z uvedeného ďalej vyplýva, že verejné obstarávania boli realizované pred uzatvorením Zmluvy o združení č. MAGDG1900415 zo dňa 30.08.2019 a **podklady k nim neboli predložené.**

Vo vyúčtovaní finančných prostriedkov vynaložených na realizáciu projektu boli celkové náklady vo výške 64 150,49 eur, z toho dotácia hlavného mesta bola vo výške 40 000,00 eur.

Z dotácie vo výške 40 000,00 eur boli v zmysle vyúčtovania dotácie refundované náklady:

- faktúra č. VF19/061, PARA INVEST s.r.o. vo výške vo výške **36 409,60 eur** zo dňa 25.10.2019, dodanie tovaru/služby 20.10.2019 rekonštrukcia telocvične ZŠ a MŠ na základe ZoD,
- faktúra č. 2019103, B.R.A. Company s.r.o. vo výške **3 590,40 eur** zo dňa 24.10.2019, dodanie tovaru/služby 23.10.2019, basketbalový kôš s reguláciou výšky, hádzanárska brána, spojovací materiál, montáž a doprava,
- poskytnuté finančné prostriedky z vlastných a iných zdrojov v zmysle vyúčtovania boli **vo výške 24 150,49 eur,**
- Zmluva o združení č. MAGDG 1900415 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Rekonštrukcia telocvične ZŠ a MŠ Rusovce“ zo dňa 30.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Rusovce) v celkovej výške 40 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 03.09.2019, **t. j. na 4. deň** a účinnosť nadobudla dňa 04.09.2020, **čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva, bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,**
- pri dodatku č. 1 zo dňa 17.12.2019 **je v popise na webovom sídle hlavného mesta chybné uvedené dátum uzatvorenia dodatku a číslo príslušnej zmluvy o združení,** ktorá bola uzatvorená medzi hlavným mestom SR Bratislava a Mestskou časťou Bratislava – Rusovce. Dodatok č. 1 bol zverejnený na webovom sídle hlavného mesta dňa 19.12.2019, **t. j. na 2 deň** a účinnosť nadobudol dňa 20.12.2020, **čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva bodu, 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.**

Tab. č. 23: Prehľad čerpania peňažných prostriedkov z Peňažného fondu MČ Bratislava – Rusovce, Rekonštrukcia telocvične ZŠ s MŠ Rusovce

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Rady fondu (16.5.2019)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Rady fondu (po 16.5.2019 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní) v roku 2019 v súlade so Štatútom	Suma uhradená v roku 2020
MČ Bratislava – Rusovce	0	0	40 000,00	40 000,00	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

4.3.22 Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900411, MČ – Rača, skatepark Tbiliská

Zmluva o združení č. MAGDG 1900411 o poskytnutí finančných prostriedkov **zo dňa 05.09.2019 (Mestská časť Bratislava–Rača) v celkovej výške 35 000,00 eur, bola zverejnená dňa 09.09.2019 a účinná dňa 10.09.2019.** Dodatok č. 1 ku zmluve č. MAGDG 1900411 bol podpísaný zo dňa 12.12.2019.

Na kontrolu bolo predložené:

- avízo o platbe zo dňa 30.12.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 22.12.2020 vo výške 32 323 eur,
- Záverečné vyúčtovanie dotácie predložené MČ-Rača dňa 21.12.2020,
- Zmluva o dielo medzi objednávateľom MČ-Rača a zhotoviteľom Jirí Kotalom zo dňa 5.12.2019, Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo zmluvy o dielo zo dňa 16.12.2019, výpis z bankového účtu zo dňa 29.5.2020, faktúra č. 202004 na sumu 9 100 eur za projektovú dokumentáciu projektu pre stavebné povolenie a realizáciu stavby na akciu „Urban park Tbiliska“,
- Rámcová zmluva o dielo č. 281/2020 medzi MČ-Rača a zhotoviteľom Sketon, s.r.o. zo dňa 20.10.2020, Rekapitulácia stavebných objektov, Súpis prác a faktúra č. 20200007 zo dňa 9.12.2020 na sumu 20 647 eur, výpisy z bankového účtu, faktúra č. 20200008 zo dňa 21.12.2020 na sumu 8 975 eur, súpis

vykonaných prác k faktúre č. 20200008. Na kontrolu bol predložený aj dodatok č. 1 k Rámcovej zmluve o dielo č. 281/2020 uzatvorenej medzi MČ Rača a spoločnosťou Sketon, s.r.o. zo dňa 17.12.2020,

- Zmluva o výkone autorského dozoru č. 17/284/2020 medzi MČ Rača a U/U Studio, s.r.o., Praha, Česká republika, faktúra č. 202012 na sumu 1 033 eur,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 6f/2019 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava–Rača e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021.

K žiadnej zmluvnej službe nebolo predložené verejné obstarávanie.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- administratívna finančná kontrola bola ukončená bez zistení. Zmluva o dielo – projektová dokumentácia je uzatvorená medzi MČ-Rača a Jiří Kotal, ktorý je zhotoviteľom so sídlom mimo územia Slovenskej republiky. V rámci predloženého vyúčtovania nie je uvedený dôvod zazmluvnenia projektovej kancelárie mimo územia Slovenskej republiky. Kontrolná skupina uvádza, že služby projektovej kancelárie sú bežne dostupné na území hlavného mesta SR, ako aj na celom území SR, čo dokazuje realizácia viacerých skate parkov v rôznych mestských častiach hlavného mesta,
- nie je zrejmé, či môže byť dotácia z roku 2019 (poskytnutá) vyúčtovaná do konca roku 2020, resp. začiatkom roku 2021. Materiál, ktorý by potvrdzoval túto možnosť presunu finančných prostriedkov, resp. ktorý by umožňoval viacročné financovanie projektu, na ktorý bola poskytnutá dotácia nebol kontrolnej skupine predložený,
- predmetom vyúčtovania dotácie boli aj práce navyše v celkovej sume 1 543 eur, ktoré v žiadosti o poskytnutie dotácie neboli rozpočtované. AFK ich napriek tomu uznala za oprávnené.

Tab. č. 24: Prehľad čerpania dotácie MČ Rača

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Rady fondu (16.5.2019)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Rady fondu (po 16.5.2019 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní) v roku 2019 v súlade so Štatútom	Suma uhradená v roku 2020
MČ Rača	0	0	35 000,00	2 677,00	32 323,00

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.23 Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900413, MČ Dúbravka

Zmluva o združení č. MAGDG 1900413 o poskytnutí finančných prostriedkov zo dňa 19.12.2019 (Mestská časť Bratislava–Dúbravka) v celkovej výške 40 000,00 eur, bola zverejnená dňa 19.12.2019 a účinná dňa 20.12.2019.

Na kontrolu bolo predložené:

- avízo o platbe zo dňa 28.12.2020, Platobný poukaz s dátumom splatnosti 28.12.2020 vo výške 40 000,00 eur,
- Vyúčtovanie projektu a žiadosť o poukázanie finančných prostriedkov zo dňa 22.12.2020,
- Zmluva o dielo č. 539/2020 na rekonštrukciu malej telocvične ZŠ Pri križi 11 v MČ Bratislava–Dúbravka,
- faktúra č. VF20/053 v celkovej výške 59 623 eur vystavená 18.12.2020 spoločnosťou PARA Invest, s. r. o., ktorej prílohou bol Súpis vykonaných prác,
- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 2f/2019 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané Mestskej časti Bratislava – Dúbravka e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021.

Verejné obstarávanie predložené nebolo.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- platobný poukaz, bod 3 a bod 4 nie sú podpísané zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- chyba vykonaná základná finančná kontrola k uzatvorenej zmluve o poskytnutí príspevku MAGDG1900413,
- predložené Vyúčtovanie neobsahuje verejné obstarávanie, na základe ktorého bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 539/2020 medzi mestskou časťou Dúbravka a dodávateľom PARA INVEST, s.r.o. zo dňa 27.10.2020.

Tab. č. 25: Prehľad čerpania dotácie MČ Dúbravka

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Rady fondu (16.5.2019)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Rady fondu (po 16.5.2019 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní) v roku 2019 v súlade so Štatútom	Suma uhradená v roku 2020
MČ Dúbravka	0	0	59 623,25	0	59 623,25

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.3.24 Poskytnutie dotácie na základe zmluvy č. MAGDG 1900410, o.z. Pedál

Zmluva o združení č. MAGDG 1900410 o poskytnutí finančných prostriedkov **zo dňa 02.09.2019 v celkovej výške 54 220,00 eur, bola zverejnená dňa 03.09.2019 a účinná dňa 04.09.2019.** Dodatok č. 1 ku zmluve č. MAGDG 1900410 bol podpísaný zo dňa 24.10.2019.

Na kontrolu bolo predložené:

- pokladničný doklad Hornbach zo dňa 12.8.2019 na sumu 541,10 eur,
- pokladničný doklad Hornbach zo dňa 04.10.2019 na sumu 61,91 eur,
- pokladničný doklad Hornbach zo dňa 10.10.2019 na sumu 39,69 eur,
- faktúra od Bike ING, s.r.o., vystavená dňa 3.9.2019, suma 9 456,72 eur,
- faktúra od Bike ING, s.r.o., vystavená dňa 20.9.2019, suma 10 662,37 eur,
- faktúra od Bike ING, s.r.o., vystavená dňa 4.10.2019, suma 8 980,20 eur,
- faktúra od Bike ING, s.r.o., vystavená dňa 14.10.2019, suma 3 000 eur,
- faktúra od Bike ING, s.r.o., vystavená dňa 4.11.2019, suma 1 480,41 eur,
- faktúra od Kutlak+, s.r.o., vystavená dňa 7.10.2019, suma 272,87 eur,
- faktúra od Compag SK, s.r.o., vystavená dňa 24.10.2019, suma 237,77 eur,
- faktúra od spoločnosti FSTT, s.r.o., zo dňa 4.11.2019, suma 264,35 eur,
- faktúra od spoločnosti FSTT, s.r.o., zo dňa 29.08.2019 na sumu 1 391,65 eur,
- faktúra od Pittel+Brausewetter, s.r.o., vystavená dňa 9.10.2019, suma 17 104,06 eur,
- Faktúra od Zares, spol. s r.o., vystavená dňa 26.11.2019, suma 726,90 eur.

K všetkým vyššie uvedeným daňovým dokladom boli predložené aj doklady o úhrade. Zároveň boli predložené doklady deklaráujúce spoluúčasť o. z. Pedál v výške 7 020,64 eur.

- Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly č. 7f/2019 zo dňa 24.06.2021 a Doklad o vykonaní administratívnej finančnej kontroly zo dňa 24.06.2021, ktoré boli zaslané občianskemu združeniu Pedál e-mailovou komunikáciou dňa 28.06.2021.

Verejné obstarávania predložené neboli.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- Zmluva o poskytnutie dotácie č. MAGDG1900410 bola podpísaná dňa 2.9.2019, dodatok č. 1 ku zmluve bol podpísaný dňa 24.10.2019. K schváleniu dotácie na PPP prišlo dňa 29.10.2019. Kontrolná skupina má za to, že prišlo k porušeniu Rozhodnutia č. 10/2015 primátora hlavného mesta SR Bratislavy vo veci pravidiel predkladania materiálov na PPP, keďže schválenie dotácie na PPP malo predchádzať jej uzatvoreniu.
- platobný poukaz, bod 4 nie je podpísaný zamestnancom zodpovedným za príslušnú oblasť,
- kontrolná skupina konštatuje, že základná finančná kontrola ku zmluve č. MAGDG1900410 ako aj k dodatku č. 1 k predmetnej zmluve nebola vykonaná / predložená,
- v rámci žiadosti nebolo predložené potvrdenie o vlastníctve účtu formou kópie bankového výpisu, resp. zmluvy k bežnému účtu o.z.,
- v predložennom Vyúčtovaní chýba doložené verejné obstarávanie, resp. iný doklad preukazujúci na základe čoho si o.z. vybralo za dodávateľa služieb spoločnosť BikeING, s.r.o., ktorý bol zhotoviteľom dráhy,
- v predložennom Vyúčtovaní sa nachádza úhrada výdavku vo výške 541,10 eur (transakcia kartou), ktorá bola realizovaná dňa 13.8.2019, teda v čase, keď zmluva o poskytnutí dotácie ešte nebola platná, nakoľko nebola uzatvorená. Keďže gestor nemá vypracovanú žiadnu metodickú alebo inak usmerňujúcu dokumentáciu k predkladaným výdavkom vo Vyúčtovaní, kontrolná skupina konštatuje, že v súlade s platnou legislatívou SR je možné do vyúčtovania poskytnutej dotácie zahrnúť len tie výdavky, ktoré boli vynaložené až po podpise zmluvného vzťahu.
- ďalšie výdavky zahrnuté do Vyúčtovania, avšak uhradené pred účinnosťou zmluvy (4.9.2019) sú nasledovné:
 - suma 541,10 eur, úhrada 12.8.2019
 - suma 1 391,65 eur, faktúra vystavená dňa 29.8.2019,
 - suma 9 456,72 eur, faktúra vystavená dňa 3.9.2019 (preberací protokol k prácam zo dňa 2.9.2019)
 - suma 2 042,00 eur, úhrada dňa 8.4.2019 – deklarované spolufinancovanie (doklad mimo príspevku hlavného mesta),
 - suma 1 200 eur, faktúra vystavená dňa 31.8.2019 – deklarované spolufinancovanie (doklad mimo príspevku hlavného mesta),
 - **celkom uhradené výdavky pred podpisom zmluvy (dotácia hlavného mesta + spolufinancovanie žiadateľa) sú vo výške: 14 631,47 eur, z toho príspevok hlavného mesta 11 389,47 eur a spolufinancovanie prijímateľa vo výške 3 242 eur.**

Tab. č. 26: Prehľad čerpania dotácie Pedál, o.z.

Predkladateľ projektu	Suma v eur uhradená pred zasadnutím Rady fondu (16.5.2019)	Suma v eur uhradená pred podpisom zmluvy, po zasadnutí Rady fondu (po 16.5.2019 vrátane)	Suma v eur uhradená po podpise zmluvy o dotáciu po ukončení projektu	Spolu uhradené v eur (suma vo Vyúčtovaní) v roku 2019 v súlade so Štatútom	Suma uhradená v roku 2020
Pedál, o.z.	0	11 389,47	42 830,53	54 220,00	0

Zdroj: zložky predložené odd. školstva, športu a mládeže

*berie sa do úvahy výhradne suma poskytnutej dotácie, nie celkové náklady na projekt

4.4 *Proces hodnotenia a proces po uzatvorení administratívnej finančnej kontroly*

Kontrolná skupina preverila všetky podklady, ktoré jej boli vecne príslušným gestorským útvarom predložené na kontrolu. Konkrétne sa jednalo o všetky zložky uvedené v tabuľke č. 2 a predmetom kontroly bol aj proces hodnotenia predložených žiadostí o poskytnutie dotácií. Kontrolná skupina konštatuje, že hodnotiace hárky členov grantovej komisie nie je možné hodnoverne overiť, nakoľko sú vypracované vo word dokumente, ktorý neobsahuje vlastnoručný podpis hodnotiteľa ani iný dôkaz rovnocennej hodnoty akým je napríklad zaslanie hodnotiaceho hárku z osobnej emailovej adresy. Okrem uvedeného hodnotiace hárky obsahujú hodnotenia projektov aj v tých prípadoch, v ktorých je prostredníctvom zápisnice z hodnotiaceho procesu deklarované, že sa člen grantovej komisie vylúčil z hlasovania, resp. nebol na hlasovaní prítomný, tzn. hodnotiace hárky obsahujú pridelené hodnotenie aj v týchto prípadoch.

Ďalej musí kontrolná skupina konštatovať, že administratívna finančná kontrola predložených Vyúčtovaní poskytnutých dotácií vykazovala vysokú mieru chybovosti, nesprávne vyvođených záverov, preukázateľne neskontrolovaných dokladov v kontexte nesprávneho výkladu legislatívy SR a predložených žiadostí o poskytnutie dotácie, **odporúča v súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonanie opätovnej finančnej kontroly vecne príslušným gestorským útvarom a zohľadnenie všetkých záverov vyplývajúcich z tejto správy kontrolnej skupiny pri ďalšom postupe v rámci výkonu opätovnej administratívnej finančnej kontroly.**

4.5 *Publicita*

Jednou zo zmluvných podmienok, ktorú musia úspešní žiadatelia o dotáciu akceptovať, je aj povinnosť zabezpečiť publicitu projektu, ktorý realizujú s finančnou podporou hlavného mesta. Cieľom tejto podmienky je poskytnutie informácie verejnosti o tom, že projekt je spolufinancovaný aj zo zdrojov hlavného mesta. Kontrolná skupina po preverení uvedenej zmluvnej podmienky konštatuje nasledovné: Poskytovateľ dotácie nezadefinoval podmienky publicity pre jednotlivých prijímateľov dotácie a ponechal na ich vlastnom uvážení ako bude verejnosť informovaná o spolufinancovaní projektu zo zdrojov mesta. V tomto prípade kontrolná skupina dáva do pozornosti, že tieto podmienky platia pre všetkých prijímateľov dotácie rovnako bez ohľadu na výšku poskytnutej dotácie, t. j. je na rozhodnutí prijímateľa dotácie ako predstaví verejnosti projekt, v rámci ktorého bolo spolufinancovanie mesta na úrovni 3 000 eur a rovnako tak ako predstaví projekt verejnosti prijímateľ, ktorému bola pridelená dotácia vo výške 80 000 eur. Kontrolná skupina má za to, že by poskytovateľ dotácie, t.j. hlavné mesto malo mať zadefinované pravidlá publicity, v ktorých by jasne, zrozumiteľným a trvácny spôsobom zabezpečil a definoval pravidlá publicity pre jednotlivých prijímateľov dotácie. Následne by mal poskytovateľ dotácie mať nastavený mechanizmus kontroly zabezpečenia dodržiavania pravidiel publicity subjektami, ktoré sú prijímateľmi finančnej dotácie zo strany hlavného mesta.

4.6 *Prístup verejnosti k výsledkom projektu*

V rámci predložených žiadostí o poskytnutie dotácie je nevyhnutnou podmienkou vyplývajúcou zo Štatútu Podprogramu 4 aj deklarovanie zabezpečenia prístupu verejnosti k výsledkom projektov realizovaných s podporou hlavného mesta.

Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že v predložených žiadostiach prijímateľa túto podmienku neuvádzali a vecne príslušný gestorský útvar v procese prípravy žiadostí o poskytnutie dotácie na schválenie kontaktoval žiadateľov, aby uviedli (dodatočne, prostredníctvom emailovej komunikácie), kedy bude projekt verejnosti prístupný (uvedenie časového horizontu a dní v týždni).

V podmienkach požadujúcich zabezpečenie prístupu výsledkov projektu verejnosti nie je definované, či tieto výstupy projektu majú byť k dispozícii bez úhrady, t. j. zadarmo pre verejnosť alebo je možné žiadať úhradu za vstup (napríklad v prípade rekonštrukcií telocviční).

V rámci administratívnej finančnej kontroly nebola v žiadnej z kontrolovaných zložiek realizovaných projektov deklarovaná splnená podmienka poskytnutia finančnej pomoci zo strany hlavného mesta, teda zabezpečenie prístupu verejnosti k výsledkom projektu. Osobným rozhovorom s kontrolovaným subjektom bolo zistené, že v rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly vecne príslušný gestorský útvar vykonal kontrolu na mieste

realizovaných projektov a overil splnenie vyššie uvedenej podmienky prístupu verejnosti k výsledkom projektu priamo na mieste. Ústne deklarovaná vykonaná kontrola na mieste nespĺňa náležitosti výkonu kontroly na mieste podľa zákona č. 357/2015 Z.z. a neexistuje o nej žiadny písomný záznam. Zároveň vecne príslušný gestorský útvar po vykonaní tejto kontroly nemá žiadny dosah na vyžadovanie danej podmienky po ukončení realizácie projektu z dlhodobého hľadiska, t. j. po ukončení projektu nemá gestorský útvar vedomosť o tom, či sú výsledky projektu poskytované verejnosti v období mesiacov alebo rokov po ukončení projektov a nemá nastavený žiadny mechanizmus kontroly. **Doba, počas ktorej je potrebné zabezpečiť výstupy projektu pre verejnosť, nie je nikde definovaná.**

4.7 Čerpanie uzatvoreného projektu v roku 2020 v roku 2021

V roku 2020 boli podané okrem iných žiadostí aj dve žiadosti o poskytnutie dotácie od ZŠ Vazovova a ZŠ Tilgnerova. Obe tieto žiadosti boli v rámci nastaveného procesu schvaľovania posúdené so záverom, že im bola mestským zastupiteľstvom v roku 2021 dotácia schválená. ZŠ Vazovova získala dotáciu vo výške 68 000 eur a ZŠ Tilgnerova vo výške 80 000 eur. Nakoľko v roku 2020 prišlo k rozšíreniu nákazy COVID-19, s ktorým bolo spojených množstvo obmedzení, požiadali obe základné školy o možnosť vrátiť dotáciu ako nevyčerpanú v roku 2020. ZŠ Tilgnerova tak urobila koncom roku 2020, konkrétne dňa 23.12.2020 a ZŠ Vazovova vrátila poskytnutú dotáciu v roku 2021, konkrétne dňa 5.1.2021. V súlade so Štatútom Podprogramu 4 bol týmto proces poskytnutia dotácie za rok 2020 uzatvorený a bez zistení kontrolnej skupiny.

V roku 2021 obe základné školy predložili žiadosti o dotáciu zo zdrojov alokovaných v Podprograme 4 na aktuálny kalendárny rok, predložili však žiadosti z roku 2020, kde neprišlo k žiadnej zmene v rámci predkladanej žiadosti o dotáciu, ani dátum predkladaných žiadostí o dotáciu nebol aktualizovaný na rok 2021, ale obsahoval údaje z roku 2020. V rozpore so Štatútom Podprogramu 4 boli tieto žiadosti o dotáciu predložené na mestské zastupiteľstvo v roku 2021, ktoré dotácie pre obe základné školy schválilo. Máme za to, že predložením oboch žiadostí o dotáciu na mestské zastupiteľstvo, bez dodržania riadneho výberového procesu predložených žiadostí o dotáciu, bolo konanie zo strany predkladateľa materiálu na MsZ netransparentné a svojím konaním uviedol mestské zastupiteľstvo do omylu. Na rovnakom zasadnutí mestského zastupiteľstva bol aj navýšený rozpočet na Podprogram 4 o 148 200 eur práve z dôvodu chýbajúcich finančných zdrojov na financovanie dotácií pre uvedené základné školy. Kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

- ZŠ Tilgnerova predložila žiadosť o dotáciu v roku 2021 v rozpore so Štatútom a nemala byť predmetom ďalšieho posudzovania ani schválenia mestským zastupiteľstvom, nakoľko predložila neaktuálnu žiadosť o dotáciu z Podprogramu 4,
- ZŠ Vazovova predložila žiadosť o dotáciu v roku 2021 v rozpore so Štatútom a nemala byť predmetom ďalšieho posudzovania ani schválenia mestským zastupiteľstvom, nakoľko predložila neaktuálnu žiadosť o dotáciu z Podprogramu 4,
- vecne príslušný gestor zodpovedný za proces prípravy zmeny rozpočtu na mestské zastupiteľstvo uviedol mestské zastupiteľstvo do omylu tým, že neinformoval mestské zastupiteľstvo o predložených neaktuálnych žiadostiach o dotáciu zo strany oboch základných škôl, a zároveň neinformoval mestské zastupiteľstvo o tom, že obe žiadosti o dotáciu sú predkladané na mestské zastupiteľstvo bez riadneho výberového procesu, ktorý definuje Štatút Podprogramu 4,
- vecne príslušný gestor zodpovedný za Podprogram 4 konal netransparentne voči všetkým žiadateľom, ktorí v roku 2021 podali žiadosť o poskytnutie dotácie, nakoľko dve žiadosti o poskytnutie dotácie bez riadneho výberového procesu zaradil na mestské zastupiteľstvo a žiadosťou o zmenu rozpočtu im zabezpečil financovanie v hodnote 148 000 eur súhrnne za oboch žiadateľov. Uvedené konanie je v rozpore s nastaveným systémom otvorenej a transparentnej komunikácie hlavného mesta voči verejnosti.

4.8 Úspory z projektov

Vyčíslenie úspor z 24 projektov v rozpočte hlavného mesta na Podprogram 4 a Peňažný fond, za predpokladu, že priznaná dotácia by sa krátila pomerovo k úsporám dosiahnutým v projektoch, je uvedená

v tabuľke č. 27, ktorá je uvedená v prílohe č. 1 tejto správy. **Možná úspora z projektov celkovo by bola vo výške 448 293 eur.**

4.9 Konflikt záujmov v rámci hodnotiacej komisie

Podľa §10, bod 9 Štatútu Podprogramu 4 je „*člen komisie je povinný predchádzať konfliktu záujmov – nesmie byť štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu žiadneho zo žiadateľov, ani spoločníkom právnickej osoby, ktorá je žiadateľom, nesmie byť zamestnancom žiadneho zo žiadateľov, ani členom záujmového združenia alebo organizácie, ktorá je žiadateľom. Povinnosťou člena komisie je informovať jej ostatných členov o konflikte záujmov na začiatku zasadnutia. Ak nespĺňa tieto požiadavky, nesmie byť prítomný pri prerokovaní žiadosti a nesmie hlasovať v prípade žiadosti, na ktorú sa vzťahuje konflikt záujmov*“.

Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie jednotlivých ustanovení Štatútu Podprogramu 4. Na jej základe konštatuje, že v rámci hlasovacieho procesu Grantovej komisie prišlo zo strany jednotlivých členov komisie k vylúčeniu z hlasovania, ale neprišlo k transparentnej a preukázateľnej neprítomnosti na hlasovaní o poskytnutí dotácie pri tých žiadostiach, kde sú podľa § 10 bod 9 v konflikte záujmov.

Na základe uvedeného § 10 bod 9, kontrolná skupina nemôže skonštatovať, že všetci členovia komisie nie sú v konflikte záujmov, nakoľko medzi nimi môžu byť štatutári mestských častí, ktoré majú právo (a toto právo aj aktívne využívajú) žiadať o dotáciu z Podprogramu 4. Na základe aktuálne platného Štatútu Podprogramu 4, kontrolná skupina odporúča zmeniť člena komisie zo štatutára na ním poverenú osobu, ktorá by zastupovala mestskú časť a nebola v konflikte záujmov definovanom v § 10 bod 9. Zároveň kontrolná skupina konštatuje, že vecne príslušný gestor zodpovedný za Podprogram 4, a ktorý je zároveň tvorcom Štatútu daného Podprogramu, mal na túto skutočnosť upozorniť primátora mesta, ktorý dňa 27.4.2020 Rozhodnutím č. 13/2020 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa zriaďuje Komisia grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste Slovenskej republiky v Bratislave, zriadil komisiu na výber dotácií.

4.10 Chýbajúca dokumentácia (VO) a zafinovanie potrebných dokladov vo Vyúčtovaní

Kontrolná skupina z predložených vyúčtovaniach k poskytnutým dotáciám identifikovala nasledovné zistenia:

- vo väčšine predložených vyúčtovaní absentovali podklady k verejnému obstarávaniu, čím nebolo možné vyhodnotiť ich realizáciu a plnenie zákonných podmienok v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- neaktuálnosť smernice č. 4; predmetná smernica nezohľadňuje novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole zo dňa 1.1.2019,
- v rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly nie je oddelením školstva, športu a mládeže stanovený interný postup, ktorý by definoval povinnosti poskytovateľa dotácií ako aj príjemcov dotácií v prípade, ak bola predložená zložka s vyúčtovaním neúplná, obsahovala neadekvátne dokumenty, dokumenty v rozpore so zmluvou, prípadne by riešila iné situácie, ktoré môžu pri administratívnej finančnej kontrole predloženého vyúčtovania vzniknúť. Rovnako bolo zistené, že oddelenie školstva, športu a mládeže nemá stanovené interné postupy upravujúce začiatok, proces a ukončenie administratívnej finančnej kontroly, prípadne finančnej kontroly na mieste (ak by táto potreba vznikla počas výkonu administratívnej finančnej kontroly) a komunikáciu s príjemcom dotácií počas výkonu týchto kontrol. Uvedené konanie zvyšuje riziko nedodržiavania legislatívy SR pri kontrole predložených vyúčtovaní a zvyšuje riziko nejednotnosti postupu v rámci oddelenia školstva, športu a mládeže,
- kontrolou predložených vyúčtovaní bolo zistené, že oddelenie školstva, športu a mládeže nemá stanovený termín na spracovanie záverov administratívnej finančnej kontroly predložených vyúčtovaní za predchádzajúci kalendárny rok, t. j. dotácie za rok 2020 je postačujúce na základe smernice č. 4 „Smernica Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“ spracovať vo forme administratívnej finančnej kontroly do 31.12.2021. Tým prichádza k situácii, že dotácie na nasledujúci kalendárny rok sú predkladané na schvaľovanie mestskému zastupiteľstvu skôr ako je vykonaná administratívna finančná kontrola preukazujúca (aj podľa Štatútu Podprogramu 4) oprávnenosť žiadať poskytnutie dotácie. Zároveň kontrolná skupina odporúča oddeleniu školstva,

športu a mládeže sledovať splnenie účelu a cieľov poskytnutých dotácií ako aj ich zapracovanie do internej metodologickej dokumentácie.

4.11 Sankcie za nedodržanie termínu predloženia Vyúčtovania v zmluvne dohodnutý čas

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie článku 3, bod 5, písm. c) zmluvy „zúčtovať poskytnutú dotáciu podľa podmienok uvedených v zmluve do šesťdesiat (60) dní po ukončení projektu, na ktorý bola dotácia poskytnutá, najneskôr však do 5. januára nasledujúceho kalendárneho roka prostredníctvom elektronického portálu www.bratislava.egrant.sk...“.

Predkladanie vyúčtovaní prostredníctvom elektronického portálu do 05.01.2021, bolo v súlade s ustanovením zmluvy Článok 3, bod 5, písm. c).

Ďalej kontrolná skupina preverila dodržiavanie článku 3, bod 6, Zmluvy, kde „príjemca je povinný nevyčerpané finančné prostriedky vrátiť na účet hlavného mesta uvedený v záhlaví Zmluvy **najneskôr ku dňu odoslania elektronického formulára zúčtovania a záverečnej správy o realizácii projektu a konečnom zúčtovaní poskytnutej dotácie**. Vrátenie finančných prostriedkov je povinný dokladovať bankovým výpisom, resp. iným relevantným dokladom o vrátení, pričom sa tento doklad stáva súčasťou zúčtovania poskytnutej dotácie podľa článku 3, bod 5 písm. c) a písm. d) zmluvy. Za deň vrátenia finančných prostriedkov na účet hlavného mesta sa považuje deň ich pripísania na účet hlavného mesta uvedený v záhlaví tejto Zmluvy. Nevyčerpané finančné prostriedky sa nevracajú, ak ich suma nepresiahne 3,00 eurá.“

Kontrolou výpisu z účtu hlavného mesta SR Bratislava č. 3/2021 **zo dňa 07.01.2021 vo výške 19,71 eur**, vrátenie dotácie od Hasičského zboru Bratislava-Staré Mesto a faktúry č. 2211110005 zo dňa 20.01.2021 s dátumom splatnosti 03.02.2021 – „vrátenie časti dotácie poskytnutej v rámci grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry, rok 2020 na podporu projektu „Workout ihrisko pre Hasičský zbor Bratislava Staré Mesto pod OFD4200003330“ vo výške 19,71 eur, kde v časti dodávateľ bolo uvedené Hlavné mesto SR Bratislava a odberateľ Hasičský zbor Bratislava Staré Mesto, **prišlo k porušeniu Článku 3 bodu 6. Zmluvy. Zistenia neboli uvedené v Správe o vykonaní administratívnej finančnej kontroly**.

Sankcie za nedodržanie termínu boli obsiahnuté **v článku 6, bode 3 zmluvy**, v prípade „ak príjemca nezúčtuje poskytnutú dotáciu v termíne uvedenom v článku 3 bod 5 písm. c), alebo ak bude jej zúčtovanie neúplné, alebo ak príjemca nevráti nepoužitú poskytnutú dotáciu v termíne uvedenom v článku 3, bod 6 zmluvy, je povinný zaplatiť hlavnému mestu úrok z omeškania vo výške 0,05 % z nevyúčtovanej sumy resp. z nevrátenej sumy, a to za každý deň omeškania“.

4.12 Zistenia

1. Peňažný fond bol tvorený v rozpore s pravidlami jeho tvorby (z prebytku rozpočtu za uplynulý rok najviac vo výške 2% finančného výnosu získaného za predaj nehnuteľného majetku hlavného mesta, podielu získaného z predaja nehnuteľného majetku zvereného do správy mestských častí, darov a príspevkov tuzemských a zahraničných právnických osôb a fyzických osôb a zo zostatkov fondu minulých rokov), a to na základe rozhodnutia riaditeľa sekcie financií z roku 2019 bola presunutá do fondu suma 70 000 eur a jednorazovým kapitálovým transferom na základe rozhodnutia MsZ zo dňa 28.6.2019 suma 54 220 eur. Kontrolná skupina má zato, že návrh na jednorazový kapitálový transfer na MsZ dňa 28.6.2019 nemal byť predložený a gestor tohto návrhu mal informovať MsZ o jeho rozpore s nastavenými pravidlami tvorby Peňažného fondu,
2. v Zápisnici z prihlasovania sa verejnosti na účasť na zasadnutí komisie grantového Podprogramu 4 zo dňa 12.6.2020 chýba podpis a jedno Čestné vyhlásenie a Súhlas so spracovaním osobných údajov nebol vyplnený ani podpísaný. Upravený a správne vyplnený formulár bol zaslaný deň po uzávierke 10.6.2020,
3. kontrolou bol zistený nesúlad pri hlasovaní v Zápisnici zo zasadnutia komisie v bode 2 Voľba predsedu, kde hlasovanie za bolo v počte 4, proti 0 a zdržal sa 0 a pri hlasovaní v Zápisnici zo zasadnutia komisie, ktorá bola uvedená ako príloha č. 3 v Návrhu prerozdelenia finančných prostriedkov z grantového podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, ktorý bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy dňa 25.06.2020, kde v bode 2 Voľba predsedu hlasovanie za bolo v počte 3, proti 0 a zdržal sa 1,

4. na portáli www.bratislava.egrant.sk v súbore Domov v časti Počet schválených žiadostí bol zistený nesúlad v počte reálne schválených žiadostí o grant a celková schválená výška poskytnutých grantov za rok 2020 vo výške 782 800 eur nekorešponduje s reálne poskytnutými finančnými prostriedkami vo výške 701 780,83 eur,
 - v súbore **Žiadosti**, v časti *Stav hodnotenia* bolo zistené, že číselný údaj hodnotenia nebol v systéme uvedený,
 - v podsúbore **Zmluva** bol zistený nesúlad, kde Zmluvy o poskytnutí dotácie sú v systéme označené ako Darovacie zmluvy,
 - v podsúbore **Hodnotenie**, bola pri všetkých Žiadostiach ako autor hodnotenia **uvedená jedna rovnaká osoba**, pričom Žiadosti mala v zmysle Štatútu posudzovať komisia grantového programu v počte osôb 7,
 - súbor **Archív** a podsúbory ako **Vlastné formuláre, Žiadosti o zmenu a Prílohy** neboli v elektronickom systéme využívané a [v podsúbore Žiadosť o zmenu](#) by mali byť prijímateľom dotácie zaznamenané zmeny použitia dotácie.
5. kontrolná skupina žiadala predloženie manuálu užívateľov IT systému od gestorského útvaru, do doby ukončenia kontroly jej žiadny manuál nebol predložený,
6. administratívna finančná kontrola bola vykonávaná formálne bez doloženia potrebnej dokumentácie akou je verejné obstarávanie, zmluvy o dielo, prípadne iná dokumentácia zahŕňajúca komunikáciu s dodávateľmi realizovaných projektov, pričom Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly chýbajúcu dokumentáciu potrebnú k výkonu administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole vôbec neuvádza,
7. v rámci vykonanej administratívnej finančnej kontroly pri všetkých predložených vyúčtovaniach poskytnutej dotácie nebol preukázateľne sledovaný účel poskytnutia dotácie a kontrola 4 očí bola vykonaná len formálne, čím prišlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zároveň Správa o vykonaní administratívnej finančnej kontroly nespĺňa uvedeným zákonom požadované parametre,
8. do procesu administratívnej finančnej kontroly vstupuje subjekt (Sekcia výstavby), ktorý nemá inštitucionálnu prepojenosť s oddelením zodpovedným za administráciu poskytnutej dotácie a vykonanie administratívnej finančnej kontroly, a s ktorým nie sú nastavené pravidlá spolupráce,
9. nie sú stanovené jasne a zrozumiteľne nastavené pravidlá publicity pri poskytnutých dotáciách. Kontrolná skupina konštatuje, že publicita je deklarovaná formálne a poskytovateľ dotácie po ukončení administratívnej finančnej kontroly nemá mechanizmus, ktorým by dosiahol, že publicita spolufinancovaného projektu z dotácie hlavného mesta zostane zachovaná,
10. nie sú presne zadefinované pravidlá poskytnutia výstupov projektu pre verejnosť. Z existujúcich pravidiel nie je zrejmé, či sa poskytuje výstup projektu verejnosti za úhradu alebo bezplatne, a nie je zadefinované ani obdobie počas ktorého má byť projekt prístupný verejnosti,
11. podľa Štatútov nie je zrejmé, či dátum ukončenia projektu znamená fyzické ukončenie aktivít alebo aj finančné zúčtovanie projektu,
12. nie sú nastavené pravidlá, ako postupovať v prípade poskytnutia dotácie, ktorá je percentuálne vyjadrená k celkovej hodnote projektu, počas realizácie ktorého príde k úspore, tzn. v prípade ak je v žiadosti o poskytnutie dotácie známa celková suma projektu a pri realizácii v následnom zúčtovaní poskytnutej dotácie príde k úspore v jednotlivých položkách či už z dôvodu rozdielnosti cien na trhu alebo nerealizovaním časti projektu, ako budú tieto úspory rozdelené medzi žiadateľa o dotáciu a hlavné mesto SR Bratislavu. Kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch deklarované spolufinancovanie zo strany žiadateľa o dotáciu nebolo dodržané a bolo výrazne nižšie v predloženom vyúčtovaní poskytnutej dotácie a bolo deklarované v žiadosti o poskytnutie dotácie,
13. k čerpaniu dotácie podľa zmluvy:
 - a) č. MAGDG 2000092, Združenie rodičov a priateľov ZŠ Vazovova 4, v roku 2021 a
 - b) k čerpaniu dotácie podľa zmluvy č. MAGDG2000095 Združenie na pomoc škole Tilgnerova,

Predĺženie termínu čerpania dotácie v ďalšom roku v zmysle Štatútu grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave a Zmluve o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000092 ako aj Zmluve o poskytnutí dotácie č. MAGDG2000095, nie je možné.

V roku 2021 neboli dané dotácie opätovne predložené na schválenie MsZ, a teda boli poskytnuté v rozpore s pravidlami Štatútu Podprogramu 4.

Zároveň obaja žiadatelia o poskytnutie dotácie predložili žiadosti o dotáciu v roku 2021 neaktuálnu žiadosť o dotáciu z Podprogramu 4 (žiadosť bola datovaná na rok 2020).

Vecne príslušný gestor zodpovedný za Podprogram 4 konal netransparentne voči všetkým žiadateľom, ktorí v roku 2021 podali žiadosť o poskytnutie dotácie, nakoľko dve žiadosti o poskytnutie dotácie bez riadneho výberového procesu zaradil na mestské zastupiteľstvo a žiadosťou o zmenu rozpočtu im zabezpečil financovanie v hodnote 148 000 eur súhrne za oboch žiadateľov. Uvedené konanie je v rozpore s nastaveným systémom otvorenej a transparentnej komunikácie hlavného mesta voči verejnosti,

14. kreditná operácia v prospech hlavného mesta bola vykonaná dňa 5.1.2021. K danej kreditnej operácii k Zmluve o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000092, Združenie rodičov a priateľov ZŠ Vazovova, bola vystavená faktúra dňa 4.3.2021 s dátumom splatnosti dňa 18.2.2021. Kontrolnej skupine nie je zrejmý dôvod vystavenia faktúry, ktorý predpokladá dodávateľsko-odberateľský vzťah akým poskytnutie dotácie nie je, a zároveň nie je zrejmý dôvod vystavenia faktúry 2 mesiace po prijatí faktúrou požadovaných finančných prostriedkov na účet hlavného mesta,
15. Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000082, Mestská časť Bratislava-Ružinov; nekvalitne vykonaná AFK bez podpornej dokumentácie (chýbajúci VBÚ, zmluva o dielo, predložené vyúčtovanie žiadateľom neobsahuje informáciu, že sa jedná o vyúčtovanie poskytnutej dotácie, žiadateľom predložené vyúčtovanie obsahuje v časti Harmonogram, riadok Realizácia projektu údaj, že aktivita končí v júni 2021, čo je v rozpore so Štatútom),
16. neoddeliteľnou súčasťou Zmlúv o poskytnutie dotácií mal byť podľa čl. 7, bod 5 aj §4, §5 a 13 Štatút grantového Podprogramu 4, ktorý však ku niektorým zmluvám priložený nebol,
17. vo všetkých vykonaných základných finančných kontrolách chýba stanovisko oddelenia verejného obstarávania (dátum a podpis), pričom všetky uzatvorené zmluvy sa odvolávajú na použitie finančných prostriedkov v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
18. pri podpisoch nadriadeného povereného zamestnanca za výkon ZFK a povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly z hľadiska rozpočtu sú uvedené mená a priezviská zamestnancov, ktoré nekorešponujú s podpismi vo forme nečitateľných šifier s označením v zastúpení (v.z.), čo je v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov,
19. pri výkone základnej finančnej kontroly na Platobných poukazoch, nie je uvedené stanovisko oddelenia účtovníctva a pohľadávok a oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov, čo je v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov,
20. Zmluva o poskytnutie dotácie č. MAGDG1900410 bola podpísaná dňa 2.9.2019, dodatok č. 1 ku zmluve bol podpísaný dňa 24.10.2019. K schváleniu dotácie na PPP prišlo dňa 29.10.2019. Kontrolná skupina má za to, že prišlo k porušeniu pravidiel predkladania materiálov na PPP, keďže schválenie dotácie na PPP malo predchádzať jej uzatvoreniu v zmysle Rozhodnutia č. 10/2015 primátora hl. mesta SR Bratislavy zo dňa 30.04.2015, čl. 4 bod 1) a Rozhodnutia č. 09/2021 primátora hl. mesta SR Bratislavy zo dňa 14.04.2021, čl. 4 bod 1 písm. a),
21. hodnotiace hárky členov grantovej komisie nie je možné hodnoverne overiť, nakoľko sú vypracované vo word dokumente, ktorý neobsahuje vlastnoručný podpis hodnotiteľa ani iný dôkaz rovnocennej hodnoty akým je napríklad zaslanie hodnotiaceho hárku z osobnej emailovej adresy. Okrem uvedeného hodnotiace hárky obsahujú hodnotenia projektov aj v tých prípadoch, v ktorých je prostredníctvom zápisnice z hodnotiaceho procesu deklarované, že sa člen grantovej komisie vylúčil z hlasovania, resp. nebol na hlasovaní prítomný, tzn. hodnotiace hárky obsahujú pridelené hodnotenie aj v týchto prípadoch,

22. Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie jednotlivých ustanovení Štatútu Podprogramu 4. Na jej základe konštatuje, že v rámci hlasovacieho procesu Grantovej komisie prišlo zo strany jednotlivých členov komisie k vylúčeniu z hlasovania, ale neprišlo k transparentnej a preukázateľnej neprítomnosti na hlasovaní o poskytnutí dotácie pri tých žiadostiach, kde sú podľa §10, bod 9 v konflikte záujmov,
23. smernica č. 4; predmetná smernica nezohľadňuje novelu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole zo dňa 1.1.2019,
24. v rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly nie je oddelením školstva, športu a mládeže stanovený interný postup, ktorý by definoval povinnosti poskytovateľa dotácií, ako aj príjemcov dotácií v prípade, ak bola predložená zložka s vyúčtovaním neúplná, obsahovala neadekvátne dokumenty, dokumenty v rozpore so zmluvou prípadne by riešila iné situácie, ktoré môžu pri administratívnej finančnej kontrole predloženého vyúčtovania vzniknúť,

Pri zmluvách o poskytnutí dotácie (Podprogram 4) bolo kontrolou zistené:

25. v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000084 malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu (Mestská časť Záhorská Bystrica) **do 12.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 10 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu **dňa 17.08.2020**,
26. v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000085 malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu **do 12.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 10 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Záhorská Bystrica) **dňa 17.08.2020**,
27. v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000087 malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu **do 15.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 90 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Bratislava – Nové Mesto) **dňa 17.08.2020**,
28. v zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000086 malo hlavné mesto poskytnúť dotáciu na účet príjemcu **do 15.08.2020**. Prostredníctvom ekonomického systému NORIS bolo zistené, že dotácia vo výške 80 000,00 eur bola zaslaná na účet príjemcu (Mestská časť Bratislava - Dúbravka) **dňa 17.08.2020**, čím prišlo k porušeniu Zmluvy o poskytnutí dotácie čl. 2, bod 1., Spôsob poskytnutia dotácie,
29. **pri 4 zmluvách o poskytnutí dotácie bolo zistené**, že Príloha č. 1 Zmluvy – Žiadosť o udelenie grantu so špecifikáciou projektu a podrobným technickým popisom nebola neoddeliteľnou súčasťou zmluvy, **čím prišlo k porušeniu článku 1, bod 4., zmluvy**,
30. Zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG 2000082 bola podpísaná dňa 29.7.2020. K faktúre č. 20201201 je priložený krycí list rozpočtu ako aj rekapitulácia rozpočtu a podrobný rozpočet. Faktúra má uvedené „dátum dodania tovaru/služby; prijatie platby dňa 30.11.2020. Rozpočet (rekapitulácia aj podrobný) a krycí list k rozpočtu boli vystavené dňa 15.7.2020, teda 14 kalendárnych dní pred podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie MAGDG 2000082. Kedy bolo vykonané verejné obstarávanie k danej zákazke nie je kontrolnej skupine vzhľadom na chýbajúcu dokumentáciu zrejmé, dá sa však predpokladať, že bolo vykonané pred podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie dňa 29.7.2020,
31. čestné vyhlásenie žiadateľa VAVA Land, s.r.o. vo vyúčtovaní je bez uvedeného dátumu a bolo predložené v apríli 2021. Administratívna finančná kontrola túto skutočnosť neuvádza,
32. Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000089, avízo k platbe bolo vystavené na sumu 50 000 eur a platobný poukaz zo dňa 30.7.2020 bol vystavený na sumu 51 000 eur (príjemca „Slovenská kanoistika“). Dňa 4.8.2020 bol vystavený ďalší platobný poukaz na 1 000 eur, kde je ako príjemca uvedený „Slovenská kanoistika“. Kontrolná skupina má za to, že na základe predloženej dokumentácie bolo príjemcovi Slovenská kanoistika vyplatených **52 000 eur** namiesto zmluvne dohodnutých **51 000 eur**. Avízo k platbe nie je vypracované v súlade so zmluvou a kontrolná skupina neviduje jeho opravu v žiadnom z predložených dokumentov. Aj elektronická verzia www.bratislava.egrant.sk obsahuje nesprávne uvedenú výšku poskytnutej dotácie, nakoľko je v IT systéme uvedená výška pomoci 52 000 eur, čo je v rozpore so schválenou zmluvou o poskytnutí dotácie.

V zaslaných námietkach k Návrhu správy č. 7/2021 zo dňa 21.01.2022 bolo uvedené, že „podľa IS NORIS sú platobné príkazy vystavené v podpísaných dátumoch, avšak na sumy 50 000,00 eur a 1 000,00 eur. Na základe zisteného môžeme povedať, že Slovenskej kanoistike bolo vyplatených 51 000,00 eur v súlade so schválenou zmluvou. **V elektronickej verzii je chybný údaj, ktorý nevieme editovať.** V Záverečnej správe je zúčtovaná suma 51 000,00 eur.“

Pri účtovných dokladoch predložených kontrolnej skupine bolo zistené:

33. **faktúra č. 20/07 “ Zhotovenie basketbalového ihriska - Hargašova ulica, Záhorská Bystrica“ vo výške 23 094,59 eur zo dňa 17.06.2020, z toho dotácia hlavného mesta bola v zmysle Záverečnej správy vo výške 10 000,00, dodanie tovaru/služby bolo realizované dňa 17.06.2020 a dátum splatnosti faktúry bol dňa 23.06.2020, t. j. pred uzavretím Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000085 zo dňa 28.07.2020,**
34. **int. č.12 pokladničný blok, FARLESK s.r.o. zo dňa 28.05.2020 vo výške 75,75 eur, int. č.13 faktúra č. 2020480, LIESKO-STAV s.r.o. zo dňa 02.06.2020, dátum dodania 02.06.2020, dátum splatnosti 02.06.2020 vo výške 60,00 eur, int. č.15 pokladničný blok, OBI Slovakia s.r.o. zo dňa 04.06.2020 vo výške 34,47 eur, ktoré boli financované z dotácie hlavného mesta v zmysle predloženého zoznamu účtovných dokladov pred uzavretím Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000080 zo dňa 30.07.2020,**
35. **faktúra č. 20200018 “Vypracovanie PD stavebných úprav a udržiavacích prác na stavbu Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska“ vo výške 750,00 eur zo dňa 26.05.2020, dodanie tovaru/služby bolo realizované dňa 26.05.2020 a dátum splatnosti faktúry bol dňa 25.06.2020, t.j. pred uzavretím Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000083 zo dňa 27.07.2020,**
36. **z predloženej faktúry č. 2019006 Stavebné práce a dodávky na stavbe: “Viacúčelová športová hala v školskom areáli Hargašova ulica, Záhorská Bystrica“ vo výške 65 226,40 eur zo dňa 15.03.2019, z toho dotácia hlavného mesta bola v zmysle finančného zúčtovania dotácie vo výške 50 000,00 eur, bolo zistené, že dodanie tovaru/služby bolo realizované 28.02.2019 a dátum splatnosti faktúry bol dňa 14.04.2019 a faktúry č. 2019014 Stavebné práce a dodávky na stavbe: “Viacúčelová športová hala v školskom areáli Hargašova ulica, Záhorská Bystrica“ vo výške 140 468,33 eur zo dňa 30.03.2019, z toho dotácia hlavného mesta bola v zmysle finančného zúčtovania dotácie vo výške 125 000,00 eur, bolo zistené, že dodanie tovaru/služby bolo realizované 15.03.2019 a dátum splatnosti faktúry bol dňa 29.04.2019, t.j. pri oboch faktúrach pred uzavretím Zmluvy o združení č. MAGDG 1900416 o poskytnutí finančných prostriedkov z Peňažného fondu zo dňa 28.08.2019, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, a tým k porušeniu § 31, ods.1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách, za porušenie finančnej disciplíny podľa §31, ods.1), písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou úložného odvodu; ak právnická alebo fyzická osoba sama zistí porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1), písm. b), alebo ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1), písm. b) zistí pri výkone kontroly alebo vládneho auditu a právnická osoba alebo fyzická osoba protiprávny stav do dňa skončenia kontroly alebo vládneho auditu odstráni, správne konanie sa nezačne,**
37. **platby z dotácie na projekt „Rekonštrukcia športového areálu pre Kramáre a Kolibu“ boli realizované z iného účtu aký bol uvedený v zmluve o poskytnutí dotácie, čím prišlo k porušeniu článku 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000087, bod 5. písm. a),,**
38. **úhrada faktúry č. 0042020 vo výške 57 069,66 eur bola realizovaná z iného účtu, aký bol uvedený v Zmluve o združení č. MAGDG 1900412 a dodatku č. 1 zo dňa 19.12.2019 a úhrada faktúry č. 2019006 vo výške 65 226,40 eur a faktúry č. 2019014 vo výške 140 468,33 eur bola realizovaná z iného účtu, aký bol uvedený v Zmluve o združení č. MAGDG 1900416 a dodatku č. 1 zo dňa 21.11.2019, čím prišlo k porušeniu článku 3, bod 1., písm. a),,**
39. **pri 2 vyúčtovaniach bol spôsob použitia prostriedkov fondu v rozpore s §8, bod 1 Štatútu peňažného fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave,**
40. **na účet Hlavného mesta SR Bratislavy boli zaslané nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 19,71 eur dňa 07.01.2021, čím prišlo k porušeniu článku 3, bodu 6, zmluvy,**
41. **pri projekte Základná škola Kuliškova – stavebné úpravy telocvične, chýba doložený bankový výpis o úhrade faktúry za rekonštrukciu telocvične z roku 2020,**

42. Zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG2000089, výpis z bankového účtu deklarujúci úhradu faktúry č. 2203504 STOBEC, s.r.o. a č. 2203523 STOBEC, s.r.o. nebol doložený,
43. Zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG2000089, nebola skontrolovaná oprávnenosť nákladov na pontónový most, nakoľko sekcia výstavby dala stanovisko, že oprávnenosť skontrolovať nevie. AFK napriek tomu bola uzatvorená a bez zistení,
44. Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000079, výpis z bankového účtu deklarujúci úhrady faktúr neboli priložené, vo vyúčtovaní poskytnutej dotácie sa nachádzali len detaily pohybu/obratov na bankovom účte z internetbankingu, čo nie je možné považovať za bankový výpis za príslušný mesiac,
45. Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000079, v rozpore s deklarovávaným začiatkom prác podľa Zmluvy o dielo zo dňa 3.8.2020 a Zápisu o odovzdaní a prevzatí stavebného objektu bola predložená vo vyúčtovaní faktúra č. 00305/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 29.05.2020, **suma 9 500 eur. Kontrolná skupina považuje predložený výdavok za neoprávnený,**
46. Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000079, písomné vyhotovenie Záverečnej správy bolo na magistrát doručené dňa 7.1.2021. Termín na doručenie bol do 5.1.2020. **Vyúčtovanie podané elektronicky bolo na magistrát doručené dňa 5.1.2021 prostredníctvom www.bratislava.egrant.sk, čo je v rozpore s článkom 3, bodom 5, písm. c) zmluvy,**
47. Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000079, celkové vyúčtovanie nie je urobené správne, nakoľko neobsahuje sumy úhrad, ale sumy faktúr bez DPH. Bankové výpisy k úhradám faktúr sú uvedené s DPH. **Administratívna finančná kontrola nebola urobená korektne a v súlade so zákonom 357/2015 Z.z., nakoľko nepoukázala na nesprávne uvedené sumy vo Vyúčtovaní a úhradách faktúr, ktoré boli predmetom Vyúčtovania,**
48. Zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG20000888, kontrolou bolo identifikované, že v rámci záverečného vyúčtovania boli predložené 2 faktúry (jedna zálohová a druhá vyúčtovacia) od spoločnosti ALGECO v celkovej výške diela 35 280 eur. Kontrolná skupina má za to, že celkové náklady na projekt sú vo výške 35 280 eur a nie v hodnote 55 280 eur. Toto zistenie kontrolnej skupiny potvrdzuje aj skutočnosť uvedená na str. 3/7 Záverečnej správy, kde v Zozname účtovných dokladov sú uvedené faktúry od spoločnosti ALGECO č. 207600045 (zálohová) a č. 206006922. **Z uvedeného vyplýva, že pri poskytnutej dotácii vo výške 35 000 eur bolo spolufinancovanie prijímateľa nie na úrovni 20 280 eur, ale len na úrovni 280 eur,**
49. Zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG20000888, kontrolná skupina konštatuje, že nie je možné z predloženej dokumentácie vyvodiť záver, že by boli aktivity financované z projektu ukončené do 31.12.2020. Podľa prílohy ku zmluve, ktorou je žiadosť o projekt, mali byť do 31.12.2020 realizované aktivity odstránenia starých budov. Tie však neboli v žiadnom z predložených účtovných dokladov fakturované. Namiesto toho boli predmetom fakturácie za 35 280 eur unimobunky, ich dovoz, montáž a betónové platne na ktorých mali stáť. Táto aktivita však mala byť realizovaná podľa rozpisu až v období 01-06/2021. Podľa doloženej komunikácie v spise sa tak aj udialo. Kontrolnej skupine nie je zrejmé, prečo bola v 12/2020 vyfakturovaná celá suma dotácie na unimobunky vrátane dovozu a montáže, keď preukázateľne neboli do doby predloženia Vyúčtovania dovezené, osadené a zmontované na mieste určenia podľa projektu,
50. Zmluva o poskytnutí dotácie MAGDG20000888, **nakoľko predložené Vyúčtovanie nebolo v súlade so zmluvou MAGDG 20000888 odporúča kontrolná skupina vrátenie finančných prostriedkov, ktoré sa vzťahujú na výdavky, ktoré boli vyúčtované len formálne bez dodania tovaru.** Kontrolná skupina konštatuje, že vyúčtovanie sa vzťahuje na aktivity, ktoré neboli ukončené podľa toho ako je vo vyúčtovaní deklarované a aj napriek tejto skutočnosti bola administratívna finančná kontrola výdavkov za rok 2020 uzatvorená bez toho, že by tieto skutočnosti boli detailne v dokumentácii k administratívnej finančnej kontrole popísané,
51. Zmluva o združení č. MAGDG1900410 o poskytnutí finančných prostriedkov, v rámci žiadosti nebolo predložené potvrdenie o vlastníctve účtu formou kópie bankového výpisu, resp. zmluvy k bežnému účtu o.z.,
52. Zmluva o združení č. MAGDG1900410 o poskytnutí finančných prostriedkov, v predloženej Vyúčtovaní sa nachádza úhrada výdavku vo výške 541,10 eur (transakcia kartou), ktorá bola realizovaná dňa 13.8.2019, teda v čase, keď zmluva o poskytnutí dotácie ešte nebola platná, nakoľko nebola uzatvorená. Keďže gestor nemá vypracovanú žiadnu metodickú alebo inak usmerňujúcu dokumentáciu k predkladaným výdavkom vo Vyúčtovaní, kontrolná skupina konštatuje, že v súlade

s platnou legislatívou SR je možné do vyúčtovania poskytnutej dotácie zahrnúť len tie výdavky, ktoré boli vynaložené až po podpise zmluvného vzťahu,

Pri zmluvách o poskytnutí príspevku a dodatkoch (Peňažný fond) bolo zistené:

53. Zmluva č. MAGDG 2000083 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Športové ihriská v areáli ZŠ Rajčianska“ zo dňa 27.07.2020 (Mestská časť Bratislava – Vrakuňa) vo výške 62 500,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 07.08.2020, **t. j. na 11. deň** a účinnosť nadobudla dňa 08.08.2020,
54. Zmluva o združení č. MAGDG 1900412 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „ZŠ Malokarpatské námestie – rekonštrukcia telocviční“ zo dňa 16.09.2019 (Mestská časť Bratislava – Lamač) v celkovej výške 40 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 24.09.2019, **t. j. na 8. deň** a účinnosť nadobudla dňa 25.09.2020,
55. Zmluva o združení č. MAGDG 1900414 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Rekonštrukcia osvetlenia na futbalovom ihrisku Molecova 407/3“ zo dňa 28.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Karlova Ves) v celkovej výške 40 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 03.09.2019, **t. j. na 6. deň** a účinnosť nadobudla dňa 04.09.2020 a pri Dodatku č. 1 zo dňa 19.12.2019 **zverejnenom dňa 19.12.2019 je v popise na webovom sídle hlavného mesta chybne uvedené číslo príslušnej zmluvy o združení**, ktorá bola uzatvorená medzi hlavným mestom SR Bratislava a Mestskou časťou Karlova Ves,
56. Zmluva o združení č. MAGDG 1900416 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Rekonštrukcia telocvične na viacúčelovú športovú halu“ zo dňa 28.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica) v celkovej výške 175 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 02.09.2019, **t. j. na 5. deň** a účinnosť nadobudla dňa 03.09.2020,
57. pri Dodatku č. 1 zo dňa 21.11.2019 **je v popise na webovom sídle hlavného mesta chybne uvedený dátum uzatvorenia dodatku a číslo príslušnej zmluvy o združení**, ktorá bola uzatvorená medzi hlavným mestom SR Bratislava a Mestskou časťou Bratislava – Záhorská Bystrica. Zároveň bol zverejnený na webovom sídle hlavného mesta dňa 19.12.2019, **t. j. na 28. deň** a účinnosť nadobudol dňa 20.12.2020,
58. Zmluva o združení č. MAGDG 1900415 o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Rekonštrukcia telocvične ZŠ a MŠ Rusovce“ zo dňa 30.08.2019 (Mestská časť Bratislava – Rusovce) v celkovej výške 40 000,00 eur bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta dňa 03.09.2019, **t. j. na 4. deň** a účinnosť nadobudla dňa 04.09.2020,
59. pri Dodatku č. 1 zo dňa 17.12.2019 **je v popise na webovom sídle hlavného mesta chybne uvedený dátum uzatvorenia dodatku a číslo príslušnej zmluvy o združení**, ktorá bola uzatvorená medzi hlavným mestom SR Bratislava a Mestskou časťou Bratislava – Rusovce. Dodatok č. 1 bol zverejnený na webovom sídle hlavného mesta dňa 19.12.2019 **t. j. na 2. deň** a účinnosť nadobudol dňa 20.12.2020, **čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám**,
60. vo vyúčtovaniach finančných prostriedkov z Peňažného fondu bolo predložené „Usmernenie k predkladaniu žiadostí o poskytnutie dotácie na realizáciu projektov na podporu rozvoja telesnej kultúry v hlavnom meste SR Bratislave“ kde v bode 5. Termín zaslania schválenej dotácie bolo uvedené „**Finančné dotácie budú úspešným žiadateľom zaslané do 14 dní po podpise zmluvy.**“ **Usmernenie bolo predložené bez dátumu a podpisu zodpovednej osoby, čím ho kontrolná skupina nepokladá za relevantný dokument**,
 V zaslaných námietkach k Návrhu správy č. 7/2021 zo dňa 21.01.2022 bolo uvedené, že „išlo o interný pomocný manuál pracovníka gestorského oddelenia.“
61. kontrolou bolo zistené, že v Správach o vykonaní administratívnej finančnej kontroly **neboli uvedené nesúlady** medzi pôvodnými celkovými rozpočtami uvedenými v Žiadostiach o poskytnutie dotácie a v Záverečných správach a **nebolo možné jednoznačne identifikovať nákladové položky, ktoré boli refundované z dotácií hlavného mesta**,
62. Zmluva o poskytnutie dotácie č. MAGDG1900410, základná finančná kontrola ku zmluve ako aj k dodatku č. 1 k predmetnej zmluve nebola vykonaná / predložená.

4.13 Odporúčania

1. odporúčame zadefinovať prostredníctvom Štatútu, aká ma byť forma Vyúčtovania a aké doklady má obsahovať,
2. odporúčame zadefinovať rozsah propagácie poskytnutej dotácie, napr. dotácia do 50 000 eur medializácia na webovom sídle žiadateľa, dotácia od 50 000 eur do 100 000 eur osadením trvalej informácie o poskytnutí dotácie a pod.,
3. vždy pri podpisovaní krycích listov zabezpečiť pečiatku alebo aspoň čitateľne napísané meno a priezvisko zamestnanca vrátane jeho funkcie v tých prípadoch, kedy je krycí list podpisovaný v zastúpení,
4. dôsledne dodržiavať okruh podpisov vyžadovaných na krycích listoch vrátane stanoviska odd. verejného obstarávania,
5. nakoľko bola dotácia ku **Zmluve o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000092, Združenie rodičov a priateľov ZŠ Vazovova 4** a ku **Zmluve o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000095, Združenie pomoc škole Tilgnerova** poskytnutá v rozpore so Štatútom Podprogramu 4 a o jej pridelení nerozhodlo mestské zastupiteľstvo dňa 29.4.2021, ani jej pridelenie nebolo odporúčané Grantovou komisiou má kontrolná skupina zato, že k jej poskytnutiu prišlo v rozpore so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča žiadať o vrátenie dotácie na účet hlavného mesta Podprogramu 4,**
6. pri použití dotácie dodržiavať súlad rozpočtu projektu s rozpočtom uvedeným v Žiadosti o poskytnutie dotácie a jednoznačne identifikovať nákladové položky refundované z dotácií hlavného mesta. V prípade nepredvídateľných okolností pri použití dotácie, príjemca bezodkladne požiada poskytovateľa dotácie písomne, resp. e-mailom o akceptáciu zmeny v rozpočte projektu. Možnosť akceptácie zmien v rozpočte projektu by mala byť uvedená v príslušných Štatútoch/Zmluvách,
7. administratívnu finančnú kontrolu odporúčame vykonávať v súlade s Metodickým usmernením MF SR, pričom nie je zrejmé z čoho vychádzal gestor pri použití formulárov k AFK. Kontrolná skupina odporúča pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, aby gestor vyžadoval predkladania nevyhnutnej dokumentácie k jej kvalitnému spracovaniu od subjektov, ktorým boli finančné prostriedky hlavného mesta poskytnuté. Zároveň kontrolná skupina odporúča dodržiavanie interných predpisov hlavného mesta vzťahujúcich sa k výkonu administratívnej finančnej kontroly,
8. kontrolná skupina odporúča vždy kontrolovať predložené faktúry nielen so schváleným projektom, ale aj so zmluvami / objednávkami vzťahujúcimi sa k predmetnej fakturácii,
9. administratívna finančná kontrola predložených Vyúčtovaní poskytnutých dotácií vykazovala vysokú mieru chybovosti, nesprávne vyvodených záverov, preukázateľne neskontrolovaných dokladov v kontexte nesprávneho výkladu legislatívy SR a predložených žiadostí o poskytnutie dotácie, **odporúča v súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonanie opätovnej finančnej kontroly vecne príslušným gestorským útvarom a zohľadnenie všetkých záverov vyplývajúcich z tejto správy kontrolnej skupiny pri ďalšom postupe v rámci výkonu opätovnej administratívnej finančnej kontroly,**
10. kontrolná skupina odporúča dodržiavať pravidlá tvorby Peňažného fondu zadefinované v Štatúte, prípadne zmeniť Štatút v súlade s legislatívou Slovenskej republiky a potrebami hlavného mesta,
11. kontrolná skupina odporúča na portáli www.bratislava.egrant.sk uvádzať reálne počty schválených žiadostí o grant a výšku reálne schválených finančných príspevkov, zároveň odporúča využívať jednotlivé súbory a podsúbory portálu na registráciu povinných príloh,
12. kontrolná skupina odporúča vytvorenie manuálu IT systému pre užívateľov,
13. kontrolná skupina odporúča sledovať účel poskytnutia finančných prostriedkov mesta, a zadefinovanie sledovania účelu poskytnutia v internej riadiacej dokumentácii gestora t. j. oddelenia školstva, športu a mládeže,

14. kontrolná skupina odporúča zdefinovanie vzájomnej spolupráce gestora a príslušných útvarov magistrátu, ktorých spolupráca na výkone administratívnej finančnej kontrole je pre gestora nevyhnutná, a to formou internej riadiacej dokumentácie gestora,
15. kontrolná skupina odporúča jasné zdefinovanie pravidiel publicity, ktoré by reflektovali na časť 4.5 tejto správy, ako aj príslušné zistenie z časti 4.12 tejto správy,
16. kontrolná skupina odporúča zdefinovanie jasných pravidiel poskytnutia výstupov projektu pre verejnosť, ktoré by reflektovali na časť 4.6 tejto správy, ako aj zistenie uvedené v časti 4.12 tejto správy,
17. kontrolná skupina odporúča jasné zdefinovanie, resp. vysvetlenie pojmu „dátum ukončenia projektu“ v súlade so zistením č. 11 uvedeným v kapitole č. 4.12 tejto správy,
18. kontrolná skupina odporúča jasne zdefinovať pravidlá, ako treba postupovať v prípade, že pri realizácii projektu, na ktorý boli poskytnuté finančné prostriedky hlavného mesta prišlo k úspore, t.j. pri záverečnom vyúčtovaní projektu bude zrejmé, že spolufinancovanie, ktoré žiadateľ o poskytnutie dotácie deklaroval v žiadosti, resp. v zmluve nebolo dodržané,
19. kontrolná skupina odporúča gestorovi dodržiavanie ním zadaných pravidiel, o.i. uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie vrátane všetkých povinných príloh,
20. kontrolná skupina odporúča zabezpečiť stanovisko oddelenia verejného obstarávania alebo vynechať túto povinnosť zo základnej finančnej kontroly,
21. kontrolná skupina odporúča uvádzať na Platobných poukazoch stanovisko oddelenia účtovníctva a pohľadávok a oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov,
22. kontrolná skupina odporúča gestorovi predkladanie materiálov na PPP pred ich podpísaním a riadiť sa Rozhodnutím č. 34/2021 primátora hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 30.11.2021,
23. kontrolná skupina odporúča gestorovi dodržiavanie pravidiel stanovených v Štatúte Podprogramu 4, t.j. zabezpečenie originálnej dokumentácie vo forme hlasovacích hárkov s vlastnoručným podpisom členov grantovej komisie, bez gramatických chýb v ich menách, s dátumom podpisu a ich archiváciu v elektronickej aj papierovej forme,
24. nakoľko tajomníkom Grantovej komisie je zamestnanec gestora, t.j. oddelenia školstva, športu a mládeže, odporúča kontrolná skupina dôsledné sledovanie dodržiavania pravidiel hlasovania stanovených v Štatúte, § 10, bod 9,
25. kontrolná skupina odporúča oddeleniu školstva, športu a mládeže, aby vypracovalo zoznam, resp. kategórie výdavkov, ktoré **môžu** a ktoré **nemôžu** byť zahrnuté do vyúčtovania,
26. kontrolná skupina odporúča pri Zmluve o poskytnutí dotácie č. MAGDG 2000079 žiadať o vrátenie výdavku uvedeného vo faktúre č. 00305/2020 od KOREKTSTAV, s.r.o., vystavená dňa 29.05.2020,
27. kontrolná skupina odporúča pri Zmluve o poskytnutí dotácie MAGDG20000888 žiadať o vrátenie finančného príspevku, ktorý bol poskytnutý v rozpore s uvedenou zmluvou (detailný popis zistenia, ktoré sa k odporúčaniu vzťahujú, je uvedený v bodoch 49 a 50, kapitoly 4.12 tejto správy).

Riaditeľ magistrátu podal v stanovenom termíne 10 písomných námietok k navrhnutým odporúčaniam, z ktorých bola 1 námietka uznaná a zapracovaná do správy. Neopodstatnené námietky neboli zo strany kontrolnej skupiny uznané. Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 30.6.2022.

P.č.	Žiadateľ	Žiadaná dotácia	Deklarovaná hodnota projektu v žiadosti o dotáciu	Dotácia v % k hodnote projektu	Pridelená dotácia	Zmluvne deklarovaná hodnota projektu	Dotácia v % k zmluvnej hodnote projektu	Vyúčtovaná dotácia	Hodnota projektu vo Vyúčtovaní dotácie	Dotácia v % k realizovanej hodnote projektu	Rozdiel medzi zmluvnou hodnotou projektu a Vyúčtovaním	Mala byť poskytnutá dotácia na základe stĺpca H	Úspora v prípade dodržania zmluvne pridelenej dotácie v % (stĺpec I - stĺpec M)
1	MČ Nové Mesto	150 000	234 697	64	90 000	234 697	38	90 000	134 986,15	67	99 711	51 763,57	38 236
2	FK Lamač	68 621	72 234	95	55 000	72 234	76	55 000	57 180,00	96	15 054	43 537,67	11 462
3	MČ Záhorská Bystrica	10 000	14 465	69	10 000	14 465	69	10 000	18 087,67	55	-3 623	12 504,44	0
4	Pumptrack Podunajské Biskupice (MČ Podunajské Biskupice)	118 036	118 036	100	80 000	118 036	68	80 000	80 943,55	99	37 092	54 860,25	25 140
5	MČ Záhorská Bystrica	42 907	46 407	92	10 000	46 407	22	10 000	23 094,60	43	23 312	4 976,53	5 023
6	FK Lokomotiva Devínska Nová Ves	64 037	64 037	100	35 000	64 037	55	35 000	55 280,00	63	8 757	30 213,78	4 786
7	Park Pekníkova (MČ Dúbravka)	100 000	114 414	87	80 000	114 414	70	80 000	80 155,30	100	34 259	56 045,80	23 954
8	FK Rača	50 000	75 000	67	35 000	75 000	47	35 000	66 550,40	53	8 450	31 056,85	3 943
9	Staré Mesto	3 300	3 500	94	3 300	3 500	94	3 280	3 411,39	96	89	3 216,45	64
10	Slovenská kanoistika	95 500	95 500	100	51 000	95 500	53	51 000	53 046,00	96	42 454	28 328,23	22 672
11	VavaLand	6 725	8 325	81	6 000	8 325	72	6 000	6 156,00	97	2 169	4 436,76	1 563
12	MČ Vrakuňa (ZŠ Rajčianska)	109 002	109 002	100	62 500	109 002	57	62 500	146 116,71	43	-37 115	83 780,98	0
13	MČ Ružinov (ZŠ Kuliškova)	111 634	126 214	88	90 000	126 214	71	90 000	117 284,26	77	8 930	83 632,43	6 368
14	FK Jarovce	34 000	39 000	87	34 000	39 000	87	34 000	38 332,68	89	667	33 418,23	582
15	ZŠ Tilgnerova	150 000	173 818	86	80 000	173 818	46	80 000	0,00	0	0	0,00	80 000
16	ZS Vazovova	68 750	98 750	70	68 200	98 750	69	68 200	0,00	0	98 750	0,00	68 200
17	O.z. Pedál	60 000	66 000	91	60 000	66 000	91	60 000	66 257,02	91	-257	60 233,65	0
	SPOLU	1 242 512	1 459 399		850 000	1 459 399		849 980	946 881,73		338 699	582 005,63	291 994

Peňažný fond

P.č.	Žiadateľ	Žiadaná dotácia	Deklarovaná hodnota projektu v žiadosti o dotáciu	Dotácia v % k hodnote projektu	Pridelená dotácia	Zmluvne deklarovaná hodnota projektu	Dotácia v % k zmluvnej hodnote projektu	Vyúčtovaná dotácia	Hodnota projektu vo Vyúčtovaní dotácie	Dotácia v % k realizovanej hodnote projektu	Rozdiel medzi zmluvnou hodnotou projektu a Vyúčtovaním	Mala byť poskytnutá dotácia na základe stĺpca H	Úspora v prípade dodržania zmluvne pridelenej dotácie v % (stĺpec I - stĺpec L)
1	MČ Lamač	51 162,20	51 162	100	40 000	51 162	78	40 000	57 069,66	70	-5 907	44 619	0
2	MČ Karlova Ves	60 000,00	60 000	100	40 000	60 000	67	40 000	69 179,52	58	-9 180	46 120	0
3	MČ Záhorská Bystrica	200 000,00	1 118 865	18	175 000	918 865	19	175 000	205 694,73	85	713 170	39 175	135 825
4	MČ Rusovce	44 964,54	49 961	90	40 000	49 961	80	40 000	64 150,49	62	-14 190	51 361	0
5	O.z. Pedál	176 852,45	198 000	89	54 220	87 099	62	54 220	87 099,05	62	0	54 220	0
6	MČ Rača (Skate park Tbiliská)	46 200,00	46 200	100	35 000	46 200	76	35 000	39 755,00	88	6 445	30 117	4 883
7	MČ Dúbravka	148 263,00	148 263	100	40 000	85 143	47	40 000	59 623,25	67	25 520	28 011	11 989
	SPOLU	727 442	1 672 451		424 220	1 298 430		424 220	582 571,70		715 858	293 622	152 697
Možná úspora z rozpočtu hl. mesta (Podprogram 4 a Peňažný fond)													444 690
SPOLU													