



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 26.09.2024

Číslo záznamu: MAG 523523/2024
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

**Správa
o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou
hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom**

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Spracovateľ:

Eva Gottlieberová
Mgr. Katarína Jurkovičová
Ing. Tatiana Strempekova Tomanová

September 2024

Kód uznes.: 1.5.6.
15.1.

NÁVRH UZNESENIA

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou
hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

Obsah správy	3
1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja	4
1.1 Predmet kontroly.....	4
1.2 Územnoplánovacia dokumentácia zóny Dunajské nábrežie	7
1.2.1 Stratégia cyklistickej dopravy a územný plán	7
1.2.2 Plánovacie dokumenty mesta Bratislavy	9
1.3 Plánovanie, verejné obstarávanie a zmluvy k cyklotrase na nábreží Dunaja	11
1.3.1 Plánovanie a verejné obstarávanie.....	11
1.3.2 Zmluvy k cyklotrase na nábreží Dunaja	12
1.4 Schválený rozpočet a skutočnosť	15
1.5 Realizácia výstavby cyklotrasy na nábreží Dunaja	19
1.5.1 Realizácia cyklotrasy	19
1.5.2 Zákonnosť realizácie cyklotrasy	22
1.6 Účtovníctvo a základná finančná kontrola	25
1.7 Efektívnosť cyklotrasy na nábreží Dunaja	26
1.8 Kontrolné zistenia	27
1.9 Odporúčania	28
1.10 Stanovisko k námietkam	28
2 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.....	34
2.1 Všeobecné údaje	34
2.2 Zameranie kontroly	34
2.3 Kontrolné zistenia v Správe č.13/2020 - rekapitulácia	35
2.4 Prijaté opatrenia k odporúčaniam vyplývajúcim zo Správy č.13/2020 a vyhodnotenie ich plnenia kontrolnou skupinou	36
2.5 Odporúčania	51
2.6 Stanovisko k námietkam	52

Správa č. 1/2024	
1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, IČO 00603481 (ďalej len „HMBA“)
Poverenie	č. 1/2024 zo dňa 09.04.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 09.04.2024 do 23.08.2024
Kontrolované obdobie	Rok 2023 a obdobia súvisiace s realizáciou - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	23.08.2024
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na I. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 415/2023 na rokovaní dňa 14.12.2023 na základe odstúpeného Podnetu Najvyššieho kontrolného úradu SR

1.1 Predmet kontroly

Kontrola na HMBA sa zamerala na preverenie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja a zákonnosť vo vzťahu k vynaloženým finančným prostriedkom.

V rámci vlastných zdrojov HMBA zrealizovalo v roku 2023 novú cyklotrasu na nábreží Dunaja. Cyklotrasu realizovalo v letných mesiacoch a prístupnosť verejnosti bola v septembri 2023. Trasa vznikla prerozdelením pôvodnej vozovky a priestor pre cyklistov sa vymedzil vo vonkajších jazdných pruhoch. V stiesnenejších miestach bol riešený vyznačením ochranného pruhu, prípadne pruhu pre autobusy a cyklistov. Pre motorové vozidlá zostal zachovaný jeden pruh v každom smere.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2023 a obdobia súvisiace s realizáciou cyklotrasy na nábreží Dunaja.

Pri kontrole boli použité nasledovné právne predpisy a interné predpisy hlavného mesta:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“),
- Metodické usmernenie Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42“),
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“),
- príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025 č. MF/005055/2022-411 (ďalej len „Príručka MF SR č. MF/005055/2022-411“),
- zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/008005/2019-1411“),
- Organizačný poriadok hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „organizačný poriadok“),
- Podpisový poriadok hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „podpisový poriadok“),
- Smernica č. 4 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“,
- Smernica S11 Verejné obstarávanie platná od 01.02.2023 (ďalej ako „Smernica S11 o VO“),
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZVO“),
- Metodika zadávania zákaziek, 4. verzia Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej ako „Metodika zadávania zákaziek“),

- zákon č. 135/1961 Z. z o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „cestný zákon“),
- zákon č. 50/1976 Z. z. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“),
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení dodatkov (ďalej len „Štatút hlavného mesta“),
- zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste“),
- vyhláška Ministerstva vnútra SR č. 30/2020 Z. z. o dopravnom značení v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška o dopravnom značení“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „infozákon“),
- a iné.

V texte správy boli použité vyššie uvedené právne a interné predpisy v skrátenej forme. Pri spracovaní správy boli použité podklady, písomnosti, výpisy, výstupy, prístup do IS JOSEPHINE, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté od povinnej osoby.

Na základe Poverenia č. 1/2024 zo dňa 09.04.2024 bola vykonaná kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2023 a obdobia súvisiace s realizáciou v podprograme 2.2 Infraštruktúra ciest, cyklotrás a parkovísk.

Predmetom kontroly bolo preverenie hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami HMBA s dôrazom na zabezpečenie zákonnosti, účelovosti, účinnosti a efektívnosti. Kontrolná skupina sa zároveň zamerala na predchádzanie rizika nevhodného a neúčelného nakladania s vynaloženými finančnými prostriedkami v podprograme 2.2 Infraštruktúra ciest, cyklotrás a parkovísk.

Kontrolná skupina dňa 12.04.2024, 13.05.2024 a 19.06.2024 vyžiadala doklady, písomnosti a vyjadrenia potrebné na vykonanie predmetnej kontroly v zmysle ust. § 20 ods. 2 písm. a) a b) zákona o finančnej kontrole. Následne bola zo strany HMBA prioritne predložená požadovaná dokumentácia formou zdieľaného priečinku Odpočty 2024 v aplikácii Microsoft Teams a výnimočne v priestoroch povinnej osoby. Správu zdieľaného priečinku Odpočty 2024 koordinovalo oddelenie vnútorného auditu, ktoré v rámci HMBA prerozdeľovalo vyžiadania podľa vecnej príslušnosti na sekcie a oddelenia.

Výkon kontroly bol predĺžovaný nepredkladaním požadovaných kompletných dokladov, účtovných zostáv v primeranej kvalite, čím boli údaje v nich uvedené ťažko kontrolovateľné.

1.2 Územnoplánovacia dokumentácia zóny Dunajské nábrežie

1.2.1 Stratégia cyklistickej dopravy a územný plán

Prostriedky alokované na rozvoj cyklistickej infraštruktúry pôvodne smerovali do budovania nových cyklotrás v extraviláne miest a obcí. Prišlo tým k podpore cykloturizmu a voľnočasovému bicyklovaniu, avšak neprišlo k výraznému nárastu využívania cyklistickej dopravy ako alternatívy k neudržateľnej individuálnej automobilovej doprave pri dochádzke do zamestnania a škôl a k naplneniu vízie dosiahnutia 10 % podielu cyklistickej dopravy na celkovej deľbe prepravy.

Vláda SR schválila uznesením č. 223/2013 dňa 07. mája 2013 Národnú stratégiu rozvoja cyklistickej dopravy a cykloturistiky od roku 2013. Uplatňovaním Cyklostratégie na úrovni štátu, samosprávnych krajov i jednotlivých miest a obcí si kládla za cieľ postupne dosiahnuť efektívne začlenenie cyklistickej dopravy do dopravných systémov, smerovanie k redukcii negatívnych dôsledkov automobilovej dopravy a k celkovému zlepšeniu životného prostredia.

Akčný plán udržateľného energetického rozvoja schválený Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „MsZ HMBA“) dňa 30. januára 2014 zaviazal primátora znížiť produkciu CO₂ o 20 % do roku 2020 vrátane realizovania opatrení ako budovanie cyklotrás a zvýšiť podiel cyklistickej dopravy z 1 na 8 %.

V územnom pláne mesta Bratislavy z roku 2007 (ďalej len „Územný plán HMBA“) v požiadavkách na priestorové usporiadanie a funkčné využitie cyklistickej dopravy a cyklistiky bolo zameranie uvedenej dopravy smerované na rekreačné účely a voľnočasové aktivity. V Návrhu funkčného využitia územia bolo rozvíjať cyklistické trasy nadmestského a celomestského významu s uplatňovaním dotvárania jestvujúcich a potenciálnych hlavných cyklistických trás.

Územný plán HMBA zmeny a doplnky 07 schválený uznesením MsZ HMBA č. 996/2021 zo dňa 21.10.2021 ako aj Územný plán HMBA zmeny a doplnky 08 schválený uznesením č. 230/2023 zo dňa 29.06.2023 v oblasti dopravy stanovil cieľ navrhnuť a chrániť trasy pre nemotorické druhy dopravy - cyklistické trasy celomestského významu. V Územnom pláne HMBA v grafickej časti, časti 3. Verejné dopravné vybavenie, zverejnenom na webovej stránke HMBA dňa 23.02.2022 sú vyznačené navrhované hlavné cyklistické trasy na území mesta Bratislavy, okrem iných aj cyklotrasa vedená cez Nábrežie arm. gen. Ludvíka Svobodu, Rázusovo nábrežie a Fajnorovo nábrežie, Gondovu ul., Šafárikovo námestie a Štúrovu ul. a zároveň cyklotrasa vedená cez Nábrežie arm. gen. Ludvíka Svobodu, pod Mostom SNP cez Rybné námestie, Hviezdoslavovo námestie, Jesenského ul. na Štúrovu ulicu.

Pre kontrolu súladu realizovanej cyklotrasy s Územným plánom HMBA v znení zmien a doplnkov si kontrolná skupina vyžiadala dňa 12.04.2024 a opakovane dňa 19.06.2024 územnoplánovaciu informáciu k pozemkom, na ktorých bola realizovaná cyklotrasa na Rázusovom nábreží, Vajanského nábreží až po Dostojevského rad. Na toto dožiadanie poskytlo Oddelenie pešej a cyklistickej dopravy nasledujúce vyjadrenie:

„Oddelenie pešej a cyklistickej dopravy nedisponuje Územnoplánovacou informáciou k pozemkom, na ktorých bola realizovaná zmena organizácie dopravy na Rázusovom nábreží, Vajanského nábreží až po Dostojevského rad, nakoľko pri zmene organizácie dopravy nie je potrebné Územnoplánovaciu informáciu k pozemkom predkladať. Zmena organizácie dopravy sa rieši na existujúcich cestných komunikáciách v správe Hl.m.SR Bratislavy a na pozemkoch v majetku Hl.m.SR Bratislavy.“

Spôsob využívania pozemkov je definovaný ako pozemok, na ktorom je postavená inžinierska stavba - cestná, miestna a účelová komunikácia, lesná cesta, poľná cesta, chodník, nekryté parkovisko a ich súčasti, pričom spôsob využívania pozemkov sa nemenil.“

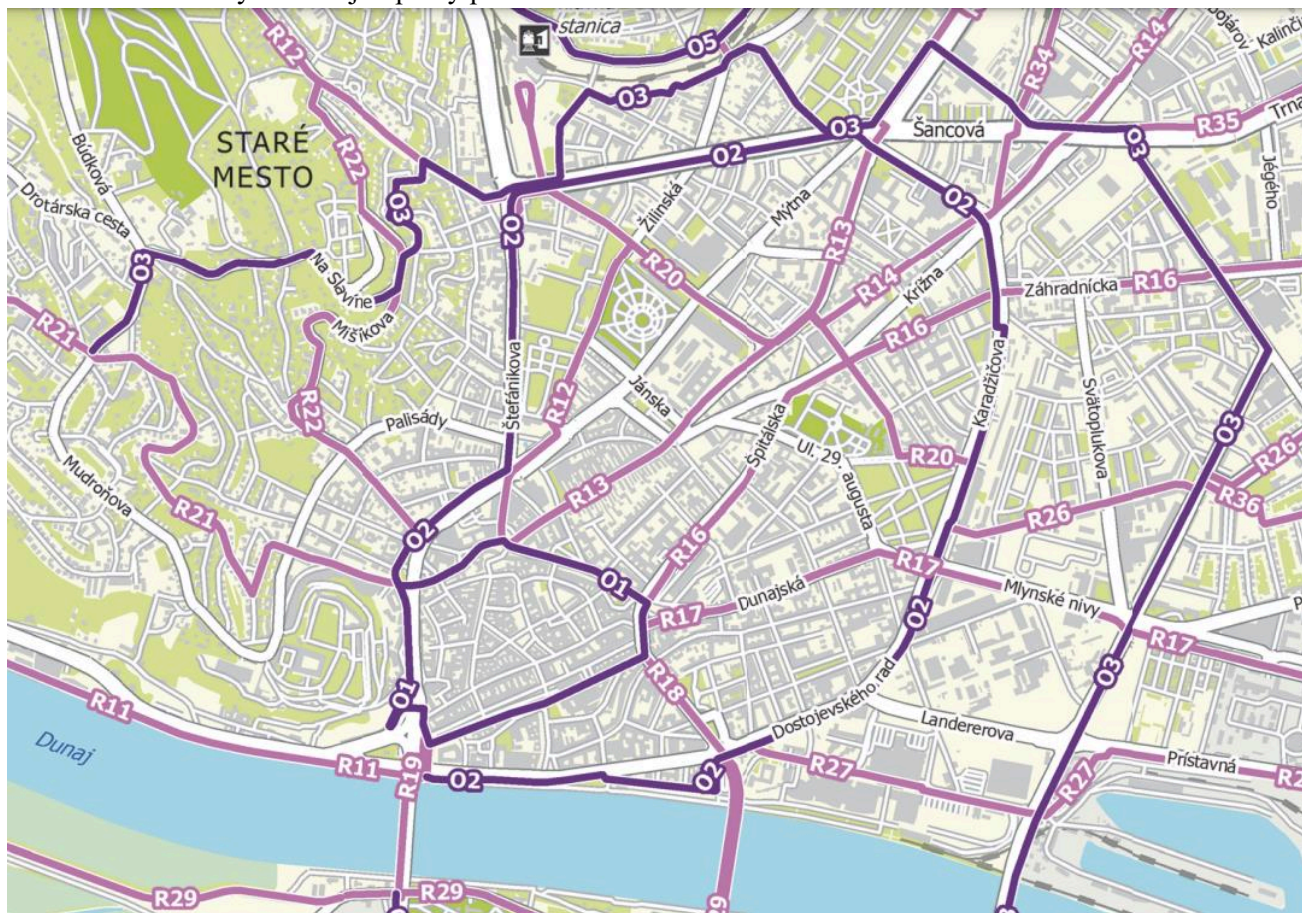
Dopytom na Sekcii dopravy HMBA bolo zistené a overené, že komunikácie, na ktorých bola zrealizovaná cyklotrasa sú miestne cesty I. triedy (Nábrežie arm. gen. Ludvíka Svobodu, Rázusovo nábrežie, Vajanského

nábřežie, Šafárikovo námestie, Dostojevského rad) a miestne cesty II. triedy (Pribinova), ktorých vlastníkom aj správcom je HMBA. Uvedené zodpovedá aj zákonným ustanoveniam cestného zákona, podľa ktorého miestne cesty sú vo vlastníctve obcí a správu miestnych ciest vo vlastníctve obce vykonáva obec (§ 3d), ustanoveniam zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obec vykonáva správu miestnych komunikácií (§ 4 ods. 3) ako aj Štatútu hlavného mesta (čl. 28).

Podľa **Územného generelu dopravy hl. mesta SR Bratislavy** (ďalej len „ÚGD“) z 12/2015 malo HMBA navrhnutú radiálno-okružnú sieť hlavných mestských cyklistických trás. Identifikovala potreby prípravy projektovej dokumentácie jednotlivých cyklotrás, aby vznikli použiteľné, na seba nadväzujúce trasy na uliciach, ktoré sú najpoužívanejšie alebo majú najväčší potenciál na využitie. Pomenovaných bolo 21 projektov, z toho 10 okruhov a 11 radiál vzájomne prepájaných na dôležitých križovatkách. Za víziou siete stál bezpečný, rýchly a komfortný pohyb ľudí prostredníctvom bicyklov. Radiály spájajú centrum s mestskými časťami, majú priradené písmeno R a číslo trasy, okruhy spájajú radiály a vytvárajú tangenciálne prepojenie medzi jednotlivými mestskými časťami, majú priradené písmeno O a číslo trasy. Okruh 2 bol nazvaný pod názvami: (O2) Rybné námestie, cyklopriechod a (O2) Most SNP – Osobný prístav. Medzi prednostne podporovanými cyklotrasami sa nachádzal okruh O2 úseky: „*Most SNP - Osobný prístav - Starý most + Rybné nám. – cyklopriechod*“. Návrh zmien pre územný plán v rámci siete cyklotrás zahŕňal okruh Rybné nám. - Židovská - Staromestská - Štefánikova - Šancová - Legionárska - Karadžičova - Dostojevského rad - Šafárikovo námestie - Gondova - Fajnorovo nábřežie - Vajanského nábřežie - Rybné námestie. Návrh na realizáciu okruhov O2 Most SNP – Osobný prístav predpokladal 0,4 km novú cyklotrasu a žiadne nároky na individuálnu automobilovú dopravu (ďalej len „IAD“). Okruh O2 Osobný prístav – Starý most s dĺžkou 0,6 km predpokladal značenie a pri IAD riešenie parkovania. Okruh O2 Rybné nám. – cyklopriechod s dĺžkou 0,1 km počítal s bodovým opatrením. Na Pribinovej severne dva pruhy (smerom k Šafárikovmu námestiu) zmeniť na obojsmernú cestu pre motorové vozidlá, južne dva pruhy zmeniť na cestičku pre cyklistov a rozšírenie chodníka. Vybudovať jednosmernú cestičku pre cyklistov po južnej strane Dostojevského radu a vyznačiť spoločný vyhradený pruh pre MHD a cyklistickú dopravu po severnej strane Dostojevského radu.

Dokument sa zaoberá predikciou, kde: „*Demografická prognóza predpokladá rast počtu obyvateľov v zázemí Bratislavy, v špičkových hodinách naberá MHD významne meškanie a niektoré linky sú preťažené. Z Prieskumu dopravného správania a z analýzy nulového scenára je zrejмый silný dopravný vzťah východnej a centrálnej časti mesta, pritom ukazovateľ kvality dopravy je na hlavných komunikáciách v tomto smere prevažne stupňa F. Existujúca infraštruktúra pre cyklistickú dopravu v Bratislave má hlavne rekreačný charakter a s bicyklom sa, ako s módom dopravy, nepočíta. Pritom 52,4 % obyvateľov má v domácnosti bicykel k dispozícii. Kapacitné vyčerpanie niektorých komunikácií je potrebné dopravne obslužiť. Z hľadiska analýzy pracovnej dochádzky a obsadených pracovných miest sa tieto oblasti radia do nedostatočne dopravne dostupných. Predpokladaný nárast počtu obyvateľov v zázemí Bratislavy vplyvom silnejúcej suburbanizácie povedie k nárastu dopytu po dopravnej obslužnosti regionálneho/prímestského charakteru v radiálnom smere.*“

Obrázok č.1: Sieť cyklistickej dopravy podľa ÚGD



Zdroj: UGDB cyklo_30000_layout_A0.ai III. cyklistická a pešia doprava podľa UGDB

Dožiadanim zo dňa 09.07.2024 bola predložená územnoplánovacia informácia priamo od Oddelenia usmerňovania investičnej činnosti k 21 identifikovaným parcelám, na ktorých bola realizovaná cyklotrasa. Z predloženej územnoplánovacej informácie a z podmienok a spôsobu využitia funkčných plôch dotknutých pozemkov vyplýva, že cyklotrasa **bola** zrealizovaná **v súlade s Územným plánom HMBA**.

1.2.2 Plánovacie dokumenty mesta Bratislavy

MsZ HMBA schválilo dňa 25. septembra 2014 uznesením č. 1743/2014 Zásady rozvoja cyklistickej a pešej dopravy a Návrh hlavných cyklistických komunikácií v Bratislave. Zastupiteľstvo vzalo na vedomie Záverečnú správu UNDP (pozn. UNDP - Rozvojový program Organizácie Spojených národov), Podporu nemotorovej dopravy v Bratislave, Zoznam najproblematickejších uzlov a ulíc v Bratislave v pešej doprave a Národnú stratégiu rozvoja cyklistickej dopravy a cykloturistiky v Slovenskej republike. Zároveň žiadalo primátora HMBA vypracovať Dokument rozvoja cyklistickej a pešej dopravy, ktorý bude obsahovať aktualizované Priority v oblasti cyklotransportu a Akčný plán rozvoja cyklistickej a pešej dopravy na konkrétny kalendárny rok. Rovnako žiadalo vypracovať Metodiku podpory nemotorových spôsobov dopravy a jedenkrát ročne predkladať MsZ Správu o plnení Dokumentu rozvoja cyklistickej a pešej dopravy s návrhmi na jeho aktualizáciu. Okrem toho každoročne v návrhu rozpočtu zohľadňovať opatrenia na plnenie Rozvojového dokumentu cyklistickej a pešej dopravy, Priorít v oblasti cyklotransportu, Akčného plánu rozvoja cyklistickej a pešej dopravy. Ciele cyklotransportu mesto stanovilo aj v Akčnom pláne udržateľného energetického rozvoja hlavného mesta SR Bratislavy a Programe hospodárskeho a sociálneho rozvoja hlavného mesta SR Bratislavy.

Kontrolná skupina žiadala dňa 19.06.2024 v rámci Vyžiadania č. 3 predložiť „Dokument rozvoja cyklistickej a pešej dopravy vrátane Priorít v oblasti cyklotransportu“ a „Správu o plnení Dokumentu rozvoja cyklistickej a pešej dopravy s návrhmi na jeho aktualizáciu za rok 2022 a 2023“. Miesto požadovaných podkladov boli predložené zo strany HMBA Zásady rozvoja cyklistickej a pešej dopravy a Návrh hlavných cyklistických

komunikácii v Bratislave, Územný generel dopravy hl. mesta SR Bratislavy, Akčný plán 2023 a Správy o plnení Akčného plánu za rok 2022 a 2023.

Z dôvodu absencie uvedených, žiadaných dokumentov kontrolná skupina nemala možnosť vyhodnotiť súlad s plnením rozvoja a priorít v oblasti cyklo dopravy a zahrnutie kontrolovanej cyklotrasy v rámci aktualizácie cyklo dopravy na roky 2022 a 2023.

Zásady rozvoja cyklistickej a pešej dopravy obsahovali základné princípy a ciele rozvoja cyklo dopravy a kritériá pre určovanie cyklotrás.

V nadväznosti na uvedený dokument bol pre rok 2015 vypracovaný Akčný plán rozvoja cyklistickej a pešej dopravy (ďalej len „Akčný plán“). Pre rok 2016 nebol vypracovaný žiadny Akčný plán. Prioritným úsekom v zmysle ÚGD pre Akčný plán v období 2017 - 2019 bola stanovená trasa O2 „Nábrehie Starý most – Most SNP so spôsobom riešenia samostatnej cyklistickej cestičky v oboch smeroch/cyklopruhoch vo vozovke. Projekt bol vypracovaný a odložený. Projekt O2 – Dostojevského rad mal za cieľ umiestnenie novej cyklotrasy, no nerealizoval sa. V rámci vízií a cieľov, Akčný plán pre rok 2018 uvádzal O2 úsek „Most SNP - Osobný prístav - Starý most + Rybné nám. – cykloprieťah“. Štúdia vedenia cyklotrasy po nábregí z roku 2018 nedala jednoznačnú odpoveď o najvhodnejšom vedení cyklistickej trasy na ľavom brehu Dunaja medzi Mostom Lanfranconi a Starým mostom. Nepreverila všetky možné varianty vedenia cyklistov napr. také, ktoré zvyšujú kapacitu komunikácie Nábregia arm. gen. Ludvíka Svobodu zmenou využitia jazdných pruhov, pripravovanú výstavbu v priestore medzi Mostom Lanfranconi a Mostom SNP (projekty Vydrice a “River Park 2”), kde bolo potrebné opätovne preskúmať komplexné riešenie dopravy v území, ktorá prioritizuje chodcov, cyklistov a MHD.

Na rok 2019 bol vypracovaný obsiahly Akčný plán, ktorý sa však vzhľadom na obmedzené kapacity odborníkov na cyklo dopravu realizoval najmä v spojitosti s novými zónami, prípravou parkovacej politiky a nastavením procesov. Akčný plán pre rok 2020 kopíroval Akčný plán na rok 2019 a dopĺňal jednotlivé kapitoly. Prvá kapitola v prvej časti sa venovala celkovému plánu cyklotrás vychádzajúc z uznesenia MsZ HMBA č. 1743/2014 a ÚGD. K plánovanej trase Rázusovo nábregie - Fajnorovo nábregie - Dostojevského rad - Karadžičova - Legionárska úsek: Rybné námestie - Račianske mýto sa podľa Správy o plnení Akčného plánu rozvoja cyklistickej a pešej dopravy (ďalej len „Správa o plnení Akčného plánu“) nepodarilo pripraviť projektovú dokumentáciu z dôvodu nedostatočných personálnych kapacít. V Akčnom pláne na roky 2021, 2022 a 2023 cyklotrasa na nábregí Dunaja absentovala. Správa o plnení Akčného plánu za rok 2023 **uvádzala zrealizovanie jednosmernej trasy Vajanského, Rázusovo nábregie v dĺžke 1 700 m.**

Čiastkové kontrolné zistenia

- Absencia presného popisu cyklotrás v krátkodobých dokumentoch. (Ide o všeobecné pomenovanie, kde nie je vydefinované, aký druh komunikácie bude zvolený, a kde bude cyklo doprava vedená).
- Absencia cyklotrasy na nábregí Dunaja v krátkodobých plánoch, ktoré nadväzovali na návrh rozpočtu HMBA na rok 2023 a plánovanie finančných prostriedkov na rok 2023.

Odporúčania

- Používať jednotné a nemenné označenie cyklotrás a v prípade zmien uviesť dôvody zmien v trasovaní pre jasnú identifikáciu a jednoznačné posúdenie pri vyhodnocovaní projektov.
- V krátkodobých plánoch stanovovať reálne ciele s nadväznosťou na vykonané kroky a postupy ohľadom cyklistickej dopravy.

1.3 Plánovanie, verejné obstarávanie a zmluvy k cyklotrase na nábreží Dunaja

1.3.1 Plánovanie a verejné obstarávanie

Úlohou HMBA v roku 2020 bolo začatie verejného obstarávania na predprojektovú prípravu (technické štúdie) a projektovú dokumentáciu cyklistických trás, ktoré sú z hľadiska potenciálneho a súčasného využitia ako aj nadväznosti na existujúcu sieť cyklistických trás najdôležitejšie a významne sa podieľajú na celkovej preprave obyvateľov. HMBA súčasne podpísalo Rámcovú zmluvu o spolupráci a poskytnutí služieb so spoločnosťou METRO Bratislava, a.s., ktorej predmetom boli služby projektového manažmentu, výkonu inžinierskej činnosti a činnosti stavebného dozoru na projekte Rekonštrukcii združených cestičiek pre chodcov a cyklistov v Bratislave. Návrh tejto zmluvy bol schválený na MsZ HMBA dňa 22.10.2020 uznesením č. 634/2020.

Pre rok 2021 HMBA plánovalo masívne spustenie verejného obstarávania **na technické štúdie a projektovú dokumentáciu**. V oboch rokoch projekt cyklotrasy na nábreží Dunaja absentoval.

Kontrolná skupina si dala predložiť Plán verejného obstarávania za rok 2022 a 2023. Smernica S11 o VO je interný predpis záväzný pre zamestnancov všetkých organizačných útvarov HMBA. Podľa bodu 4 Smernice S11 o VO HMBA každý rok vytvára na základe rozpočtu plán verejného obstarávania (ďalej ako „VO“) na budúci kalendárny rok, plán VO vychádza z rozpočtu a plán VO sa schvaľuje na pravidelnej porade primátora (ďalej len „PPP“). Plán VO sa môže priebežne aktualizovať a predkladať na PPP. Vzhľadom na to, že HMBA bolo v období od 01.01.2023 do 22.03.2023 v rozpočtovom provizóriu, bol plán VO na rok 2023 kratší a predkladaný v apríli 2023. Oddelenie verejného obstarávania (ďalej len „OVO“) uviedlo, že z toho dôvodu nepredkladalo plán VO **na PPP na schválenie**, ale iba ako **informáciu na vedomie**. Podľa bodu 4.2 Smernice S11 o VO po doručení údajov od dotknutých útvarov OVO vypracuje plán VO tak, aby bol bezodkladne predložený na prerokovanie na PPP. Podľa bodu 4.2 kroku 16) Smernice S11 o VO:

„16) Prerokovať Plán VO na PPP

- Ak je predložený Plán VO možné schváliť, PPP tento plán schvaľuje. Ak PPP v rozhodnutí neuvedie inak, schválenie plánu VO na PPP vyvoláva účinok, na základe ktorého zákazky, ktoré sú súčasťou plánu VO, už v rozsahu schválenej sumy nie je potrebné pred začatím obstarávania opätovne schvaľovať na PPP.*
- Ak predložený Plán VO nie je možné schváliť, PPP tento plán zamietne s jasnou špecifikáciou potrebných úprav, návrat do kroku 15.”*

Z uvedeného vyplýva, že počas prerokovania plánu VO na PPP je možné len jeho schválenie alebo zamietnutie. Ak bol plán VO schválený, tak zákazky, ktoré sú jeho súčasťou už nie je potrebné opätovne schvaľovať na PPP pred začatím obstarávania v rozsahu schválenej sumy. Čiže, ak zákazka nebola súčasťou plánu VO a predpokladaná hodnota zákazky bez DPH (ďalej len „PHZ“) je rovnaká alebo vyššia ako 10 000,00 Eur, tak začatie zadávania zákazky musí byť schválené na PPP.

Kontrolnej skupine z uvedeného zistenia vyplýva, že došlo k porušeniu Smernice S11 o VO v potrebe schváliť tento plán na PPP. Pokiaľ plán VO na rok 2023 nebol schválený na PPP, ale len informácia o ňom bola vzatá na vedomie, tak začatie každej zákazky v roku 2023, ktorej PHZ bola rovnaká alebo vyššia ako 10 000,00 Eur, malo byť schválené na PPP.

Plán verejného obstarávania na rok 2022 v súvislosti s cyklo dopravou od žiadateľa oddelenia správy komunikácií uvádzal:

1. bežnú údržbu pozemných komunikácií a opravu výtlkov na území Hlavného mesta SR Bratislavy s PHZ v sume 46 270 386,97 Eur bez DPH s úspešnými uchádzačmi MBM-GROUP, a.s., HOCHTIEF SK s.r.o., Pittel + Brausewetter s.r.o. a STRABAG s.r.o.,
2. vodorovné dopravné značenia a retroreflexné dopravné gombíky na komunikáciách s PHZ v sume 2 697 547,00 Eur bez DPH s úspešným uchádzačom SAROUTE, s.r.o..

V ďalšom roku 2023 bol Plán VO rozdelený na bežné a kapitálové výdavky. V časti kapitálových výdavkov obsahoval na oddelení cyklo dopravy investičnú akciu s názvom: Rekonštrukcie a budovanie cyklistickej infraštruktúry s popisom zákazky „Rača, Dúbravka, Karlova Ves, Nové Mesto, Petržalka, Rusovce, Ružinov, Staré mesto“ a rozpočtom 450 000,00 Eur bez DPH pričom úspešný uchádzač absentoval. Plán obsahoval aj ďalšie plánované radiály a okruhy, no cyklotrasa na nábreží Dunaja príp. okruh O2 sa v pláne nenachádzali.

Dožiadanim zo dňa 12.04.2024 a opakovane zo dňa 13.05.2024 a 19.06.2024 si kontrolná skupina vyžiadala podklady k verejnému obstarávaniu projektovej dokumentácie a následne stavby cyklotrasy. Na toto dožiadanie dostala kontrolná skupina odpoveď, že v súvislosti s realizáciou projektu cyklotrasy na Vajanského a Rázusovom nábreží sekcia správy a údržby ciest plne využívala platné rámcové dohody. Nebolo teda potrebné realizovať žiadny proces verejného obstarávania.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom nahliadla do dvoch spisov verejného obstarávania v elektronickej podobe poskytnutím prístupu do systému Josephine, ako aj fyzickým nahliadnutím do spisov.

Čiastkové kontrolné zistenia

- Nedodržanie Smernice S11 o VO spočívajúce v nepredložení plánu VO na rok 2023 na schválenie na PPP, ale iba ako informáciu na vedomie.

Odporúčania

Dôsledne dodržiavať Smernicu S11 o VO.

1.3.2 Zmluvy k cyklotrase na nábreží Dunaja

V súvislosti s realizáciou cyklotrasy na nábreží Dunaja boli kontrolnej skupine na základe vyžiadania č.1 zo dňa 12.04.2024 predložené nasledovné zmluvy:

1. Rámcová dohoda č. MAGSP2100084 so SAROUTE, s.r.o. s dátumom účinnosti 14.01.2022 na dodanie prác, ktoré súvisia s realizáciou vodorovného značenia a realizáciou retroreflexných dopravných gombíkov **na území HMBA** s Opisom predmetu zákazky v Prílohe č.1,
2. Rámcová dohoda č. MAGSP2200071 so zhotoviteľmi MBM-GROUP, a.s., Pittel + Brausewetter s.r.o., HOCHTIEF SK s.r.o. a STRABAG s.r.o. ako dohodu na nadlimitnú zákazku na predmet: „*Bežná údržba pozemných komunikácií a oprava výtlkov na území Hlavného mesta SR Bratislavy*“ s dátumom účinnosti zmluvy dňa 09.12.2022,
3. Rámcová zmluva o spolupráci a poskytnutí služieb č. MAGTS2300005 s METRO Bratislava a.s. s dátumom účinnosti 25.01.2023 na projektovú dokumentáciu (výkon činností stavebného dozoru, inžiniersku činnosť, projektový manažment, verejné obstarávanie, majetkovoprávne záležitosti a projekčné činnosti),
4. Zmluva č. E 482501/07/09 so Siemens s.r.o. na opravu, údržbu a prevádzku cestnej svetelnej signalizácie na území mesta Bratislavy zo dňa 23.03.2007, zmenená Dodatkom č. 3 zo dňa 28.02.2022 z dôvodu právneho nástupcu časti podniku na spoločnosť a zároveň nového zhotoviteľa Yunex, s.r.o..

K Rámcovej dohode č. MAGSP2100084 so SAROUTE, s.r.o. boli uzatvorené dodatočne:

1. **Dodatok č. 1** s účinnosťou od 14.09.2022, kde v bode 2 Preambuly bolo uvedené „*Na základe nepredvídateľného navýšenia cien príslušných materiálov a pohonných hmôt sa Zmluvné strany dohodli na zmene dohody podľa § 18 ods. 3 písm. a) Zo VO spočívajúcej v navýšení jednotkových cien uvedených v Prílohe č. 2 k dohode – Cenník. Nadväzujúce opatrenia, ktoré sa prejavili globálnym nedostatkom, ale hlavne skokovým nárastom cien vstupných materiálov, pohonných hmôt a energií, narušili plynulé plnenie zákazky podľa dohody*“. Čl. I bod 1 tohto dodatku uvádza: „**Zvýšenie jednotkových cien položiek podľa tohto bodu je nižšie ako 15 % z pôvodnej hodnoty dohody**“.

2. **Dodatok č. 2** s účinnosťou od 01.10.2022, kde v Čl. I Predmet Dodatku bod 1 sa Zmluvné strany dohodli **na doplnení ďalšieho súvisiaceho materiálu:** „a) *Protišmykový povrch cyklotrás, odtieň červená – sprayplast (odtieň červená), batolina (zdrsnujúca zložka SRT), v rozsahu a v jednotkovej cene určenej podľa bežných cien na trhu, uvedenej v Prílohe č.1 tohto Dodatku – Cenník.*“

Spoločnosť SAROUTE, s.r.o. sa stala úspešným uchádzačom VO so sumou zákazky 1 473 048 Eur s DPH. Predmet zákazky na dodanie prác, ktoré súvisia s realizáciou vodorovného značenia a realizáciou retroreflexných dopravných gombíkov sa týkal celého **územia HMBA, nielen cyklotrasy na nábreží Dunaja**. Po preverení jednotkových cien kontrolná skupina zistila zvýšenie jednotkových cien a zároveň celkovej ceny za dodanie celého predmetu zákazky Dodatkom č. 1 o 14,99 %, čo bolo v súlade so zmluvou aj s § 18 ods. 3 ZVO.

Dodatkom č. 2 došlo k doplneniu ďalšieho súvisiaceho materiálu do prílohy č. 2 rámcovej dohody Cenník, čím sa zvýšil počet položiek z 41 na 42 položiek. Súčasne došlo k zvýšeniu ceny predmetu zákazky o 250 000,00 Eur. Uvedená položka nebola v rámci cyklotrasy na nábreží Dunaja použitá.

Predmet uvedených zmlúv tvorili všeobecne dodania prác a služieb **na celom území HMBA**. Dodávatelia z predložených faktúr k cyklotrase na nábreží Dunaja splnili podmienku podľa § 2 zákona o registri partnerov verejného sektora. METRO Bratislava a.s, SAROUTE, s.r.o., Pittel + Brausewetter s.r.o. sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora od r. 2017 a Yunex, s. r. o. od roku 2021.

Všetky dodania tovarov a služieb súvisiace s cyklotrasou Vajanského nábrežia sa realizovali zo zmlúv uzatvorených v predchádzajúcich rokoch a na uvedený projekt nebolo vyhlásené verejné obstarávanie samostatne.

V rámci výkonu kontroly nebola predložená **Zmluva o dielo č. MAGTS2300013 na zhotovenie projektovej dokumentácie** „R11+02 Dúbravská radiála + Staromestský okruh - Fajnorovo nábrežie, Rázusovo nábrežie, NAGLS (Šafárikovo námestie - River Park)“ v rozsahu: „*Technicko - ekonomická štúdia je prvý stupeň projektovej dokumentácie, ktorého účelom je navrhnuť možnosti vybudovania cyklotrasy na riešenom úseku siete cyklotrás*“, **uzatvorená dňa 10.03.2023** medzi HMBA a spoločnosťou Alfa 04 a.s. na sumu 49 980,00 Eur s DPH a zverejnená v centrálnom registri zmlúv dňa 11.03.2024. Technicko - ekonomická štúdia sa **čistočne kryje** so zrealizovanou cyklotrasou na Vajanského nábreží, avšak pokračuje až za Most Lanfranconi po Dvořákovom nábreží a od Šafárikovho námestia sa odkláňa po Fajnorovom nábreží. Následne bola uzavretá **Dohoda o ukončení a vzájomnom finančnom vyrovnaní Zmluvy o dielo č. MAGTS2300013** dňa 11.09.2023, z ktorej vyplýva, že „*vzhľadom na nepredvídané okolnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu spracovania diela*“ sa zmluvné strany dohodli na ukončení zmluvy o dielo, na odovzdaní rozpracovaného diela, prevedení licencie k nemu a finančnom vyrovnaní vo výške 38 874,00 Eur. Podľa vyjadrenia povinnej osoby uvedená štúdia bola vypracovaná **v plnom rozsahu**, ale nerealizovala sa, nakoľko bola vypracovaná ako obojsmerná cyklotrasa, čo sa ukázalo ako nevyhovujúce kritérium pre realizáciu.

Na základe existujúcej Rámcovej zmluvy o spolupráci a poskytnutí služieb **č. MAGTS2300005** s **METRO Bratislava** a.s. si dalo HMBA vypracovať v roku 2023 projektovú dokumentáciu na projekt pod názvom „**Okruh číslo 2 Vajanského nábrežie**“.

Rozpočet a harmonogram špecifikovaný v Požiadavke Objednávateľa podľa Prílohy 1C bol kontrolnej skupine predložený ako Príloha č. 3 cenová ponuka – **Projekt: Vajanského** s odhadovanou dĺžkou projektu 4 mesiace a rozdelený:

- na prípravnú fázu od 01.07.2023 - 30.09.2023 v sume 19 140,00 s DPH,
- fázu realizácie projektu od 01.10.2023 - 31.10.2023 v sume 8 580,00 s DPH.

Externé dodávky služieb predstavovali 600,00 Eur s DPH a celková cenová ponuka na projekt predstavovala sumu 28 320,00 Eur s DPH.

Pri cenovej ponuke **absentuje dátum vyhotovenia ponuky**.

Zo strany METRA Bratislava a.s. bola vypracovaná cenová ponuka – **Vajanského – 2.časť (Vajanského-Dostojevský rad)** na obdobie od 01.09.2023 do 30.09.2023 s odhadom očakávaných nákladov za externé dodávky služieb (projektová dokumentácia – **signálne plány**) v sume 6 345,60 Eur podpísaná dodávateľom 05.10.2023.

Kontrolná skupina skontrolovala podklady podľa Čl. III. a IV. zmluvy č. MAGTS2300005 k cyklotrase na nábreží Dunaja, a to:

1. **Zápisy z kvartálnych stretnutí** za účelom výmeny informácií o aktuálnych a budúcich projektoch Objednávateľa, kde **za rok 2023 projekt „Vajanského“ absentoval.**
2. aktualizácie Plánu a/alebo harmonogramu poskytnutia služieb, vyhodnocovania alebo aktualizácie plnení výkonnostných indikátorov jednotlivých projektov pre Bonusovú platbu a zapracovania zmien v poskytovaní odborných činností. Kontrolnej skupine bol predložený **Ročný plán projektov za rok 2023**, ktorý vychádzal z prílohy č. 4 zmluvy za Sekcie/Oddelenia HMBA: ODS, SNB, OP, OCYK, OSK a OPSaVP s podpisom zmluvných strán HMBA a Metro Bratislava a.s. **dňa 23. februára 2023.** V Pláne boli uvedené názvy projektov, odborné činnosti a predpokladaný začiatok projektov. V Ročnom pláne bolo uvedených 25 projektov a projekt cyklotrasy Vajanského v Ročnom pláne absentoval.
3. **Požiadavky** na poskytnutie jednotlivých odborných činností, ktoré **museli predchádzať Objednávkam.** V predložených dokladoch **Požiadavky** absentovali.
4. Ponuku na poskytnutie jednotlivých Odborných činností pre konkrétny projekt. Kontrolnej skupine boli predložené cenové ponuky: projekt: Vajanského a projekt: Vajanského – 2. časť (Vajanského - Dostojevský rad).
5. **záväzná Objednávky.** Na cyklotrasu na nábreží Dunaja boli vystavené tri objednávky. Objednávky č. OTS2303061 a OTS2305352 boli na vyššiu sumu, než bola fakturácia.
6. **Záverečnú správu**, ktorej súčasťou je najmä odovzdávací protokol so všetkými dokumentami, ktoré boli počas poskytovania služieb vyhotovené. HMBA uviedlo: „*Záverečná správa nebola spracovaná, nakoľko sa jednalo len o projekciu stavebných prác.*“ Súčasťou fakturácie k zmluve bolo okrem iného vypracovanie úpravy signálnych plánov – Vajanského nábrežie a prepočet medzičasov v križovatkách (č. faktúry OF-23-10-033), geodetické zameranie (č. faktúry OF-23-11-020), zabezpečenie zamerania územia, stanovísk, vyjadrení a súhlasov (č. faktúry OF-23-09-028). K uvedenému predmetu zmluvy mala byť vyhotovená Záverečná správa podľa Čl. VI bod 4 a Prílohy č. 9, ktorej súčasťou je najmä odovzdávací protokol so všetkými dokumentami, ktoré boli počas poskytovania služieb vyhotovené. V rámci dožiadania podkladov ku kontrole bol predložený len Preberací protokol k projektu: „Okruh číslo 2 Vajanské nábrežie a Okruh číslo 2 Vajanské nábrežie – Úprava signálnych plánov“ s dátumom 30.09.2023, pričom faktúry boli dodávané aj v októbri, novembri a decembri 2023.
7. **Výkaz činností** a poskytnutých služieb, ktoré musí dodávateľ predložiť pre účely refakturácie neboli súčasťou predložených dokladov a faktúr. Súčasťou faktúr boli faktúry subdodávateľa a Prehľady subdodávok za fakturované obdobie ako napr. pri faktúrach č. OF-23-11-020, č. OF-23-10-033.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Vznik dodatočných výdavkov na vypracovanie dvoch projektových dokumentácií a štúdií na jeden projekt.
- Nedôslednosť v dodržiavaní zmluvných podmienok zo zmluvy č. MAGTS2300005.

Odporúčania

- Projekty cyklo dopravy plánovať s ohľadom na aplikáciu prvkov upokojenia dopravy a zameraním na zvyšovanie bezpečnosti dopravy a bezpečnosti všetkých účastníkov dopravy.
- Zotrvať a byť dôsledný v dodržiavaní dohodnutých zmluvných podmienok.

1.4 Schválený rozpočet a skutočnosť

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov z pohľadu rozpočtu hlavného mesta.

HMBA začalo rok 2023 v rozpočtovom provizóriu, nakoľko návrh rozpočtu nebolo možné pripraviť pre dynamiku legislatívnych zmien. Rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2023 až 2025 bol schválený uznesením MsZ HMBA č. 105/2023 zo dňa 23.03.2023. Hlavnou ambíciou rozpočtu bolo pokračovať v realizácii a finalizovaní rozpracovaných projektov. Mesto sa plánovalo sústreďovať predovšetkým na projekty v oblasti dopravy a verejnej infraštruktúry, verejných priestorov, životného prostredia a kvalitnejšej údržby mesta.

Podprogram 2.2 Infraštruktúra ciest, cyklotrás a parkovísk sa zameral na bezpečné komunikácie, čistotu v hlavnom meste, rozšírenie a údržbu cyklotrás a parkovísk. Zodpovednosť za **Prvok 2.2.3 Výstavbu a údržbu cyklotrás** zabezpečovali oddelenie správy komunikácii a oddelenie cyklo dopravy. Bežné výdavky schválené na prvku 2.2.3 boli pre rok 2023 vykázané v sume 329 350,00 Eur, kapitálové výdavky v sume 1 755 000,00 Eur. Suma bežných výdavkov bola rovnaká ako **cieľová hodnota** na projektové dokumentácie/ štúdie cyklotrás na území HMBA a cieľová hodnota na realizáciu stavieb cyklotrás na území HMBA zodpovedala sume kapitálových výdavkov.

Bežné výdavky na opravy a údržbu cyklistických trás sa rozpočtovali oddeleniu správy komunikácii v sume 200 000,00 Eur. Oddeleniu cyklo dopravy boli bežné výdavky rozpočtované na debarierizáciu cyklotrás na území HMBA a na technické pomôcky pre chod oddelenia a odborné vzdelávanie zamestnancov v sume 129 350,00 Eur.

Kapitálové výdavky na cyklotrasy v celkovej sume 1 755 000,00 Eur sa rozpočtovali:

- na nákup a osadenie sčítačov na získavanie dát o intenzite cyklistickej dopravy 25 000,00 Eur,
- na nákup a osadenie cyklistických stojanov suma 50 000,00 Eur,
- na R13 Račiansku radiálu - Račianska (Račianské mýto - Kraskova) 30 000,00 Eur,
- na S480 Spojka 480, Dolnozemsú (Gettingova-Kutlíkova) 450 000,00 Eur,
- na Vraľuňu, Hradskú (Vraľuňská cesta, Podpriehradná) 300 000,00 Eur,
- na O7 7.okruh, most ponad ŽSR (Lamač, Dúbravka) 450 000,00 Eur,
- na rekonštrukcie a budovanie cyklistickej infraštruktúry 450 000,00 Eur.

V schválenom rozpočte na roky 2023 až 2025 absentovali rozpočtové prostriedky na cyklotrasu na nábřeží Dunaja. Bežné ani kapitálové výdavky v Programe 2.2 Infraštruktúra ciest, cyklotrás a parkovísk neplánovali cyklotrasu na nábřeží Dunaja.

Ako Plán investícií alebo Plán kapitálových výdavkov na nasledujúci rok používa HMBA **Register kapitálových výdavkov**. Na rok 2023 malo v registri na prvku 2.2.3 oddelenie cyklo dopravy plánovanú všeobecnú položku pod názvom „rekonštrukcie a budovanie cyklistickej infraštruktúry“ so stanovenou sumou 450 000,00 Eur. Cyklotrasa na nábřeží Dunaja v registri absentovala aj keď register obsahoval iné plánované cyklotrasy s presným označením.

Kontrolnej skupine na základe vyžiadania zo dňa 13.05.2024 k rekapitulácii úprav a skutočnosti rozpočtu týkajúce sa cyklotrasy na nábřeží Dunaja boli predložené dve rozpočtové opatrenia:

1. V zmysle uznesenia MsZ HMBA č. 105/2023 zo dňa 23.03.2023 bolo primátorom mesta vydané rozpočtové opatrenie č. 4 zo dňa 30.06.2023, na základe ktorého sa upravoval rozpočet presunom rozpočtových prostriedkov z **prvku 2.2.4 Výstavba a údržba parkovísk v Hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky** v kategórii 630 – Tovary a služby v sume 750 000,00 Eur na prvok 2.2.1 Výstavbu a opravu cestnej a pešej infraštruktúry v sume 100 000,00 Eur a na prvok 2.2.3 Výstavbu a údržbu cyklotrás v sume 650 000,00 Eur,

2. Druhá zmena rozpočtu bola schválená dňa 04.10.2023 presunom rozpočtových prostriedkov z prvku 2.2.4 Výstavba a údržba parkovísk v sume 233 000,00 Eur na prvok 2.2.3 Výstavba a údržba cyklotrás v zmysle uznesenia MsZ č. 302/2023.

V oboch prípadoch pri zmene rozpočtu bol uvedený **dôvod nedostatok finančných prostriedkov na rozpočte pre údržbu cyklotrás**. Vo vyššie uvedených rozpočtových opatreniach **nie je popísaná súvislosť** s cyklotrasou na nábreží Dunaja.

Záverečný účet HMBA SR Bratislavy za rok 2023 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2023 (ďalej len „Záverečný účet za rok 2023“) uvádzal pri prvku **2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry** v textovej časti nasledovne: „*Hlavnou úlohou v druhom polroku bolo dokončenie mimoriadneho projektu cyklotrasa Vajanského – Rázusovo nábrežie, ktorý bol nad rámec schváleného plánu. Realizáciu sprevádzali najmä neustále zmeny zadania, ktoré komplikovali dokončenie opravy a predlžovali termín dokončenia. Stavebné práce sa napriek týmto komplikáciám podarilo dokončiť v stanovenom termíne.*“ V rámci prehľadu realizovaných opráv bola v Záverečnom účte za rok 2023 uvedená „vozovka na Rázusovom a Vajanského nábreží od mosta SNP po Starý most, obojsmerne“ **bez finančného vyčíslenia**.

Na prvku výstavby a údržby cyklotrás uvádzal Záverečný účet údaje zobrazené v tabuľke č.1.

Tabuľka č.1: Rozpočet a čerpanie prvku 2.2.3 Výstavba a údržba cyklotrás za rok 2023 v Eur

Ukazovateľ	Schválený	Upravený	Skutočnosť	% plnenia
Bežné výdavky	329 350,00	991 030	985 097,59	99,40
Kapitálové výdavky	1 755 000,00	846 524	634 635,90	74,97
Výdavky celkom	2 084 350,00	1 837 554,00	1 619 733,49	88,15

Cieľ cyklotrás na území HMBA	Ukazovateľ	Cieľová hodnota	Vyhodnotenie cieľovej hodnoty k 31.12.2023	Rozdiel medzi plánovanými a vynaloženými fin. prostriedkami
Opravy a údržba	Bežné výdavky	200 000,00	931 456,71	731 456,71
Projektová dokumentácie/štúdia	Bežné výdavky	129 350,00	547 791,87	418 441,87
Realizácia stavieb	Kapitálové výdavky	1 755 000,00	59 112,05	-1 695 887,95

Zdroj: Záverečný účet HMBA a Hodnotiaca správa za rok 2023

Prvok 2.2.3 Výstavba a údržba cyklotrás popisoval v Záverečnom účte za rok 2023 **bežné výdavky** v gescii oddelenia dopravného značenia k 31.12.2023 čerpané v sume 931 456,71 Eur na nasledovné činnosti:

- na celoplošné podfarbenie ochranných pruhov a cyklopruhov v dĺžke 11 707 m na ploche 16 877,1 m² v sume 338 331,15 Eur,

- na **realizovanú úpravu dopravného režimu** na Vajanského nábreží celkovej sume 593 125,56 Eur na položkách:

- stavebné práce a osadenie obrubníkov v sume 472 843,14 Eur,

- reflexné koly a ZDZ v sume 4 669,43 Eur,

- červené podfarbenie cyklotrasy, započítané v celkovom objeme podfarbenia 115 612,99 Eur.

V časti kapitálových výdavkov na cyklotrasy bola k 31.12.2023 v rámci prác na **projektoch** uvedená „cyklotrasa Vajanského nábrežie“ **bez finančného vyčíslenia**.

Kontrolnej skupine bol predložený rozpis výdavkov a predložené doklady súvisiace s vybudovaním cyklotrasy na nábreží Dunaja **za rok 2023** celkom v sume 644 747,73 Eur, a to:

- **kapitálové výdavky:**

1. k projektovej dokumentácii na podpoložke 716 000 – Prípravná a projektová dokumentácia v sume 34 043,59 Eur,
- k svetelnej signalizácii na podpoložke 713 000 - Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v sume 11 659,82 Eur,
- **bežné výdavky:**
 1. k stavebným úpravám na podpoložke 635 006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí v sume 472 843,14 Eur,
 2. k dopravnému značeniu na podpoložke 635 006 v sume 120 282,42 Eur,
 3. k svetelnej signalizácii na podpoložke 635005 - Rutinná a štandardná údržba špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v sume 5 918,76 Eur.

Zo sekcie dopravy bol predložený rozpis výdavkov v celkovej sume 550 397,70 Eur nasledovne:

1. na projektovú činnosť v sume 42 208,60 Eur,
2. vodorovné dopravné značenie v sume 96 468,35 Eur,
3. zvislé dopravné značenie v sume 3 035,98 Eur,
4. cestnú svetelnú signalizáciu v sume 14 648,82 Eur,
5. stavebné práce v sume 394 035,95 Eur.

Súčet výdavkov z predložených dokladov nezodpovedal sume zo Záverečného účtu za rok 2023 uvedenej na prvku 2.2.3 **realizovanej na úpravu dopravného režimu** na Vajanského nábreží. Zároveň v Záverečnom účte absentovalo finančné vyjadrenie výdavkov na projektovú dokumentáciu. Súčet nezodpovedal ani rozpisu výdavkov k cyklotrase na Vajanského nábreží predloženému zo sekcie dopravy. V oboch prípadoch sumy uvádzané HMBA boli odlišné od sumy z dokladov predložených kontrolnej skupine.

Tabuľka č.2: Nesúlad výdavkov na cyklotrasu na nábreží Dunaja **za rok 2023** v Eur

Podklad	Názov	Suma
Záverečný účet	úprava dopravného režimu na Vajanského nábreží	593 125,56
Sekcia dopravy	náklady na výstavbu Vajanského	550 397,70
Predložené doklady ku kontrole	doklady súvisiace s cyklotrasou na nábreží Dunaja	644 747,73

Zdroj: vlastné spracovanie

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že pri kontrole cyklotrasy na nábreží Dunaja z predkladaných dokumentov nebolo možné spoľahlivo vyhodnotiť vynaložené výdavky. V systéme Noris.Next nebolo možné dohľadať jednoznačne, preukázateľne a úplne všetky doklady súvisiace s cyklotrasou na Vajanského nábreží. Projekt neobsahoval jedinečný identifikátor, na základe ktorého by bolo možné priradiť všetky zaúčtované náklady a výdavky súvisiace s kontrolovaným projektom. Na základe vyžiadania zo dňa 12.04.2024, a to rozpisu vynaložených výdavkov, schváleného, upraveného a čerpaného rozpočtu ku kontrole hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja, sekcia financií uviedla: „Na projekt cyklotrasy Vajanského nebolo vytvorené samostatné identifikačné číslo (ID) projektu, a teda finančné prostriedky boli čerpané z viacerých rozpočtových položiek“. Zároveň bol predložený schválený, upravený a čerpaný rozpočet na celkovú výstavbu a údržbu cyklotrás bez vyčlenenia požadovaných výdavkov na kontrolovanú cyklotrasu. Predložený bol schválený rozpočet na rok 2023 až 2025 celkom za prvok 2.2.3. Rekapitulácia rozpočtu samostatne na cyklotrasu na nábreží Dunaja nebola doložená. Predložené boli dodávateľské faktúry, dodacie, preberacie listy a objednávky, z ktorých kontrolná skupina vychádzala a dodatočné údaje získavala zo systému Noris.Next. Nebolo dostatočne preukázané, že boli predložené kompletne všetky doklady k cyklotrase Vajanského nábrežia. Predložený bol rozpis vynaložených výdavkov v súvislosti s vybudovaním cyklotrasy Vajanského nábrežia v xls formáte, ktorý neobsahoval všetky údaje a predložené naskenované faktúry pre kontrolnú skupinu. V predložených podkladoch **absentovala technicko**

- **ekonomická štúdia z roku 2023 od spoločnosti Alfa 04 a.s.**, kde bola následne uzavretá Dohoda o ukončení a vzájomnom finančnom vyrovnaní Zmluvy o dielo č. MAGTS2300013 na sumu 38 847,00 Eur, ktorá bola v rozpočte vykázaná na položke 716 v kapitálových výdavkoch.

Oddelenie dopravného značenia v dožiadaní č. 3 zo dňa 25.06.2023 uviedlo, že „*realizácia cyklotrasy na Vajanského nábreží bola financovaná z bežných výdavkov.*“ Kontrolná skupina po preverení zistila, že projektová dokumentácia a zmena signalizácie podľa predložených dokladov bola **v rozpočte vykázaná v kapitálových výdavkoch.**

Za rok 2024 boli kontrolnej skupine predložené na základe vyžiadania zo dňa 19.06.2024 dodatočné doklady súvisiace s výdavkami na základe komunikácie s Krajským dopravným inšpektorátom Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Bratislave (ďalej len „KDI“)

k vybudovanej cyklotrase na Vajanského nábreží spolu v sume 11 730,92 Eur:

1. k stavebným úpravám na rozpočtovej podpoložke 635 006 v sume 3 970,70 Eur,
2. k dopravnému značeniu na rozpočtovej podpoložke 635 006 v sume 7 760,22 Eur.

V rámci prvku 2.2.3 absentovali v Schválenom rozpočte na rok 2024 až 2026 samostatne plánované rozpočtové prostriedky na cyklotrasu na nábreží Dunaja. V rámci bežných výdavkov malo HMBA schválené rozpočtové prostriedky na uvedenom prvku celkom v sume 738 030,00 Eur.

HMBA argumentovalo počas výkonu kontroly, že v prípade cyklotrasy Vajanského nábrežia išlo o **zmenu organizácie dopravy a opravu výtlkov miestnej komunikácie**, pričom spôsob využívania pozemkov sa nemenil a cyklotrasa spĺňa parametre na jej používanie aj motorovými vozidlami. Okrem projektovej dokumentácie a „*zmeny signalizácie riadením v križi BA604 s pridaním stožiaru CSS*“ všetky ďalšie výdavky spojené s cyklotrasou rozpočtovala a vykázala **v bežných výdavkoch** na položkách **rutinnej a štandardnej údržby: 635005 – Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia a 635006 – Budov, objektov alebo ich častí**. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 metodicky usmerňuje a vysvetľuje ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, kde položku 635 – Rutinná a štandardná údržba definuje nasledovne: „*Výdavky na práce a služby vykonávané dodávateľskými subjektami, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku...*“

Udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebenie, predchádza sa jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady.

Opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie majetku za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Opravou sa majetok uvedie do pôvodného stavu v akom sa nachádzal v čase jeho obstarania, zamedzuje sa vzniku poškodenia, zabezpečuje sa plynulosť a bezpečnosť používania majetku, a to i napriek zabudovaniu kvalitatívne nových prvkov, ktoré však neovplyvňujú výkonnosť a spôsob využitia majetku.“

Opatrenie bližšie popisuje podpoložku rutinnej a štandardnej údržby 635005 – Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia: „*Napr. ...signálno-bezpečnostnej techniky... úpravu a kontrolu osobných dokladov, zariadení pre kontrolu a dozor nad cestnou premávkou.., vrátane aj príslušného materiálu k vyššie uvedenému.*“ ako aj použitú podpoložku 635006 – Budov, objektov alebo ich častí okrem iného bližšie identifikovanú ako rutinnú a štandardnú údržbu: „*...diaľnic a chodníkov (vrátane značenia turistických chodníkov), mostov, podchodov, lávok, autobusových čakární, dopravných značiek a vodorovného dopravného značenia vrátane parkovacích stĺpikov, zvodidiel, zábradlia a parkovacích automatov.. verejného a slávnostného osvetlenia.*“

Z uvedeného pohľadu **bolo potrebné posúdiť zo strany HMBA aj splnenie/nesplnenie podmienok** vybudovania cyklotrasy ako investície tzv. kapitálového výdavku. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 uvádza, že „**Technickým zhodnotením sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie** prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku zákonný limit za rozpočtový rok. To znamená, že **technické zhodnotenie sa potom financuje z kapitálových výdavkov. Rekonštrukciou sa rozumie taký zásah do majetku, ktorý má za následok zmenu jeho účelu použitia,**

kvalitatívnu zmenu jeho **výkonnosti** alebo zmenu **technických parametrov**, pričom za zmenu **technických parametrov** sa nepovažuje použitie iného materiálu s porovnateľnými vlastnosťami. **Modernizáciou** sa rozumie **najmä rozšírenie vybavenosti a použiteľnosti majetku o také prvky alebo predmety, ktoré tento majetok neobsahoval**, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku alebo môže ísť aj o samostatné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou a spolu s ňou tvoria jeden majetkový celok.“

Kontrolná skupina nepreverovala zmenu technických parametrov príp. kvalitatívnu zmenu výkonnosti. Predmetom kontroly bola hospodárnosť a efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov. Sekcia financií v niektorých prípadoch vykazovala vynaložené výdavky na cyklotrasu v kapitálových výdavkoch a v niektorých v bežných výdavkoch. Uviedla, že všetky výdavky na cyklotrasy rozpočtuje v **bežných výdavkoch, vrátane projektovej dokumentácie/štúdie** na cyklotrasy. Po preverení dokladov kontrolnou skupinou projektovú dokumentáciu ku kontrolovanej cyklotrase vykazovala v kapitálových výdavkoch na položke 716 – Prípravná a projektová dokumentácia. Projektové dokumentácie sa podľa MF SR č. MF/014454/2022-36, účtujú na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. **Uhrádzajú sa z kapitálových výdavkov** podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42. opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, účtujú na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. **Uhrádzajú sa z kapitálových výdavkov** podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Kontrolná skupina odporúča prijať opatrenia **na posudzovanie ďalších cyklotrás** a ich vykazovanie **v rozpočte a v účtovníctve** v súlade s legislatívou. Je potrebné dodržať triedenie rovnorodých druhov výdavkov, ktoré majú umožňovať identifikáciu rozpočtových operácií a zároveň aj jednotné financovanie z bežných alebo kapitálových výdavkov. Ďalej je potrebné zabezpečiť dostatočne minimálne krátkodobé plánovanie a s tým súvisiace vyčlenenie rozpočtových prostriedkov na dané projekty, nakoľko na projekt neboli v danom roku vyčlenené rozpočtové prostriedky a v priebehu roku bolo potrebné nájsť rozpočtové prostriedky na jeho realizáciu zmenou rozpočtových opatrení ako bolo popísané aj v Záverečnom účte za rok 2023, a to: „*Hlavnou úlohou v druhom polroku bolo dokončenie mimoriadneho projektu cyklotrasa Vajanského – Rázusovo nábrežie, ktorý bol nad rámec schváleného plánu.*“

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Absencia cyklotrasy na nábreží Dunaja v plánovacích dokumentoch a Schválenom rozpočte HMBA na roky 2023 až 2025.
- Nepreukaznosť celkových výdavkov na cyklotrasu na nábreží Dunaja.
- Nesúlady rozpočtových prostriedkov na cyklotrasu na nábreží Dunaja s predloženými údajmi z oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov so sekciou dopravy a údajmi v Záverečnom účte za rok 2023.

Odporúčania

- Každoročne v návrhu rozpočtu zohľadňovať opatrenia na plnenie Rozvojového dokumentu cyklistickej a pešej dopravy, Priorít v oblasti cyklo dopravy, Akčného plánu rozvoja cyklistickej a pešej dopravy.
- Viest' preukázateľnú a jednoznačnú dokumentáciu a prehľadov k jednotlivým projektom cyklo dopravy.
- Realizovať projekty v súlade s krátkodobými plánovacími dokumentami a plánovaným rozpočtom.
- Prijat' opatrenia na zabezpečenie správneho postupu v prípade projektov cyklotrás podľa Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 a metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

1.5 Realizácia výstavby cyklotrasy na nábreží Dunaja

1.5.1 Realizácia cyklotrasy

V súvislosti s realizáciou cyklotrasy na nábreží Dunaja sa MsZ HMBA dňa 22. marca 2018 po prerokovaní materiálu, ktorý odporúčala Komisia územného a strategického plánovania, životného prostredia a výstavby

Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy uznieslo, že podporuje **zachovanie a realizáciu bezpečnej cyklotrasy vo vyhradených pruhoch na nábreží Dunaja** v zmysle platného územného plánu hl. mesta Bratislava. MsZ zároveň žiadalo primátora, aby „**zabezpečil neodkladne realizáciu bezpečnej cyklotrasy na nábreží Dunaja a to:**

a) od Šafárikovho námestia po Prírodovedné múzeum SNM zmenou dopravného značenia s termínom 15. septembra 2018,

b) od Prírodovedného múzea SNM po Most Slovenského národného povstania podľa hotového projektu Správy telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (STARZ) cyklotrasa s termínom 17. novembra 2018,

c) od Mostu Slovenského národného povstania, River Parku po Most Lafranconi v zmysle platného Územného plánu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy s termínom 1. septembra 2019.

MsZ podporilo zachovanie a realizáciu bezpečnej cyklotrasy vo vyhradených pruhoch na nábreží Dunaja v zmysle platného územného plánu hl. mesta Bratislava.“

Cyklotrasa v zmysle bodov a) až c) sa však v tejto podobe nezrealizovala.

So spoločnosťou Alfa 04 a.s. bola **uzatvorená dňa 10.03.2023 Zmluva o dielo č. MAGTS2300013 na zhotovenie projektovej dokumentácie „R11+02 Dúbravská radiála + Staromestský okruh - Fajnorovo nábrežie, Rázusovo nábrežie, NAGLS (Šafárikovo námestie - River Park)“.**

V roku 2023 HMBA uzatvorilo rámcovú zmluvu o spolupráci a poskytnutí služieb č. MAGTS2300005 s METRO Bratislava a.s. s dátumom účinnosti 25.01.2023 všeobecne na projektovú dokumentáciu (výkon činností stavebného dozoru, inžiniersku činnosť, projektový manažment, verejné obstarávanie, majetkovoprávne záležitosti a projekčné činnosti). Kontrolnej skupine bola predložená cenová ponuka - projekt: Vajanského na sumu 28 320,00 Eur. V cenovej ponuke **absentuje deň vyhotovenej požiadavky na cenovú ponuku ako aj dátum vyhotovenia cenovej ponuky.** V cenovej ponuke bol projekt rozdelený na prípravnú a realizačnú fázu v období od 01.07.2023 do 31.10.2023. Kontrolnej skupine bola predložená projektová dokumentácia na projekt pod názvom „**Okruh číslo 2 Vajanského nábrežie**“ s dátumom 07/2023 a **Okruh č.2 Vajanského nábrežie Úprava signálnych plánov – Vajanského nábrežie s dátumom 08/2023.**

Projekty organizácie dopravy na určenie použitia dopravných značiek a dopravných zariadení s výnimkou úpravy signálnych plánov a doplnenia riadenia priechodu pre chodcov pred Univerzitou Komenského v K604, vyhotovovalo HMBA interne svojimi zamestnancami.

Za obdobie od 08/2023 – 12/2023 fakturovalo METRO Bratislava a.s. na mesačnej báze HMBA projektovú činnosť, projektový manažment, inžiniersku činnosť a subdodávky pod názvami „**OCYK_Vajanského-2.etapa**“, „**Vajanského 2.časť**“ a „**Vajanského**“. Realizačná fáza projektu do 31.10.2023 uvedená v cenovej ponuke projektu Vajanského nebola dodržaná a fakturácia oproti cenovej ponuke bola prekročená z dôvodu vykonávaných zmien a prebiehajúcej komunikácii s KDI zameranej **prioritne na opatrenia zabezpečujúce bezpečnosť premávky.**

Od 08/2023 sa realizovali dodávateľom Pittel + Braussewetter s.r.o. na základe objednávok:

- č. OSP2300685 a č. OSP2300853 „**opravy vozovky na Rázusovom a Vajanského nábreží od Mosta SNP po Starý most**“, a to výmena ložnej a obrusnej vrstvy vozovky **4 592 m²** (rozsah podľa predložených súpisov vykonaných prác), výšková úprava vývodov inžinierskych sietí, výšková úprava prídlažby jednej rady kamenných kociek, debarierizačné opatrenia, pokládka lepených obrubníkov, odvoz a likvidácia stavebného odpadu. Stavebné práce boli realizované v období 08-09/2023.

Dňa 11.09.2023 bola uzatvorená **Dohoda o ukončení a vzájomnom finančnom vyrovnaní Zmluvy o dielo č. MAGTS2300013**, z ktorej vyplývalo, že „*vzhľadom na nepredvídané okolnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu spracovania diela*“ sa zmluvné strany dohodli na ukončení zmluvy o dielo, na odovzdaní rozpracovaného diela, prevedení licencie k nemu a finančnom vyrovnaní v sume 38 874,00 Eur s DPH. Zmluva bola zverejnená

v centrálnom registri zmlúv. Spoločnosť Alfa 04 a. s. vystavila faktúru (Interné číslo 1230007318 č. FA310923053 VS 310923053), ktorú HMBA zaúčtovalo v systéme Noris.Next na obstaranie dlhodobého hmotného majetku účet 042 104 a rozpočtovalo v kapitálových výdavkoch na podpoložke 71601 – Prípravná a projektová dokumentácia. Dátum dodania mala 20.09.2023 a uhradená bola 23.10.2023.

Zo strany METRA Bratislava a.s. bola následne predložená cenová ponuka – **Vajanského – 2.časť (Vajanského-Dostojevský rad)** na obdobie od 01.09.2023 do 30.09.2023 s odhadom očakávaných nákladov za externé dodávky služieb (projektová dokumentácia – signálne plány) v sume 6 345,60 Eur s DPH podpísaná dodávateľom 05.10.2023. Suma bola zahrnutá v celkových výdavkoch spomínaných vyššie.

Spoločnosť SAROUTE, s. r. o. začala v období od 09-10/2023 na základe objednávok od HMBA realizovať vodorovné dopravné značenie podľa projektov organizácie dopravy cyklotrasy v Bratislave dvojzložkovou plastovou farbou s reflexnou úpravou. Súčasťou rámcovej dohody č. MAGSP2100084 bol Návrh na plnenie kritérií na zákazku: Vodorovné dopravné značenie a retroreflexné dopravné gombíky na komunikáciách. Obsahoval cenník, ktorým úspešný uchádzač splnil kritérium najnižšej sumy. Cenník uvádzal názov položky, mernú jednotku, jednotkovú cenu bez DPH, predpokladané množstvo, cenu množstva bez DPH a jednotkovú cenu s DPH. Predmet zákazky bol definovaný na **celé územie hlavného mesta SR Bratislavy**. Pri faktúrach predložených kontrolnej skupine **k cyklotrase na nábreží Dunaja** boli prekročené plánované limity množstva z Cenníka pri položkách č. 35 o 2 667,60 m², č. 40 o 108,60 m² a č. 41 o 2 809 m².

Zároveň boli fakturované v období 09-11/2023 ďalšími spoločnosťami zmeny, úpravy a doplnenie svetelnej signalizácie, doplnenie riadenia priechodu pre chodcov pred Univerzitou Komenského (K604 Šafárikovo námestie) a zvislé dopravné značenie - Rázusovo nábrežie.

Pre verejnosť bola novovybudovaná cyklotrasa na nábreží Dunaja sprístupnená podľa vyjadrenia povinnej osoby k začiatku školského roka 2023/2024, t. j. 04.09.2023 a jej cieľom bolo aktívne využívanie zo strany verejnosti.

Kontrolná skupina obdržala za rok 2024 k cyklotrase na nábreží Dunaja faktúry za odstránenie dopravného značenia vodným lúčom, búranie lepených obrubníkov, farebnú úpravu lepených obrubníkov Rázusovo nám. – Dostojevského rad, celkovo podľa predložených výdavkov k cyklotrase na nábreží Dunaja v sume 11 730,92 Eur.

Tabuľka č.3: Prehľad celkových výdavkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja v Eur

Druh výdavku	rok 2023	rok 2024	Celkom v Eur
<i>projektová dokumentácia</i>	72 917,59		72 917,59
<i>stavebné práce</i>	472 843,14	3 970,70	476 813,84
<i>dopravné značenie a prvky</i>	120 282,42	7 760,22	128 042,64
<i>signalizácie</i>	17 578,58		17 578,58
Spolu	683 621,73	11 730,92	695 352,66

Zdroj: vlastné spracovanie

Obrázok č. 2: Zhodnotenie zrealizovanej cyklotrasy podľa rozsahu, výdavkov a doby realizácie



Zdroj: vlastné spracovanie

Kontrolná skupina upozorňuje, že nebolo možné z predložených dokladov **jednoznačne verifikovať** celkové náklady na realizáciu cyklotrasy z dôvodu nejednotného označenia projektu v rôznych predložených dokumentoch. Uvedené sa týkalo tiež nejednoznačnosti a zmätočnosti označenia predmetu predložených faktúr z dôvodu realizácie cyklotrasy na základe rámcových dohôd uzatvorených na územie celého hlavného mesta, keď nebolo s určitosťou možné vzhľadom na spôsob fakturácie odčleniť, ktoré práce sa týkali len realizácie cyklotrasy, a ktoré sa týkali inej bežnej údržby v rámci uvedenej komunikácie.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Absencia prehľadnosti, jednoznačnosti, jednotnotnosti, nemennosti pomenovania cyklotrasy v plánovacích dokumentoch aj fakturácii na jasnú identifikáciu cyklotrasy.

Odporúčanie

- Prijat' opatrenia na dôkladné plánovanie projektov a kontrolu projektov vo fáze prípravy projektových dokumentácií a štúdií.

1.5.2 Zákonnosť realizácie cyklotrasy

1.5.2.1 Právne pojmy a vysvetlenia

Na základe podnetu fyzických osôb boli **Krajskou prokuratúrou Bratislavy preskúmané spisové materiály** HMBA týkajúce sa ohlásení stavebných úprav, udržiavacích prác a určenia použitia dopravných značiek a dopravných zariadení. Tieto boli HMBA **vrátené** dňa 06.06.2024 **bez prijatia prokurátorského opatrenia**. V čase vykonávania kontroly boli tieto spisy opätovne vyžiadané a zapožičané Krajskej prokuratúre Bratislava a kontrolnej skupine boli predložené kópie týchto spisov.

Na úvod je potrebné uviesť, že cyklotrasa bola zrealizovaná na základe určenia použitia dopravných značiek a dopravných zariadení podľa projektu organizácie dopravy podľa § 3 ods. 2 cestného zákona v spojení s § 7b ods. 1 zákona o hlavnom meste, čl. 73 písm. a) Štatútu hlavného mesta a na základe ohlásenia stavebných úprav a udržiavacích prác podľa § 3a ods. 4 a § 16 ods. 2 a 5 cestného zákona, podľa § 120 a § 57 ods. 2 stavebného zákona a čl. 73 písm. b) Štatútu hlavného mesta.

Predmetom stavebnej úpravy bola úprava miestnej komunikácie za účelom vyznačenia cyklotrasy okruh č. 2 v úseku na Vajanského nábreží, pri Moste SNP, prevedenie cez komunikáciu a električkovú trať, ktoré sa zabezpečilo dopravným značením a spevnením časti zelených ostrovčekov a vozovkou z asfaltového betónu bordovej farby. Spevnenie sa realizovalo v mieste trávnatého ostrovčeka, odstránením kamenných obrubníkov

a osadením nových v miestach vzdialených cca 4 m od pôvodných. Asfaltová vozovka bola v miestach napojenia na existujúce plochy opatrená asfaltovou zálievkou.

Krajská prokuratúra Bratislava sa na základe opakovaných podnetov zaoberala posúdením zákonnosti realizácie cyklotrasy na Vajanského nábreží a tiež, či boli splnené podmienky na ohlásenie podľa § 16 ods. 2 cestného zákona. Podľa § 3a ods. 4 cestného zákona pôsobnosť špeciálneho stavebného úradu podľa § 120 stavebného zákona pre miestne cesty a účelové cesty vykonávajú obce ako prenesený výkon štátnej správy. Podľa čl. 28 Štatútu hlavného mesta je Bratislave vyhradené zabezpečovať výstavbu, údržbu, čistenie a vykonávať správu miestnych komunikácií I. a II. triedy vrátane k nim patriacej cestnej zelene a stromoradia, prejazdnych úsekov ciest I. až III. triedy a verejných priestranstiev nezverených do správy mestskej časti. Podľa čl. 73 Štatútu hlavného mesta Bratislava podľa osobitného predpisu vykonáva pôsobnosť špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie I. a II. triedy. Podľa § 16 ods. 1 cestného zákona na začatie stavby miestnej cesty a na jej zmeny je potrebné stavebné povolenie, ktoré vydáva špeciálny stavebný úrad (§ 3a), ak ďalej nie je ustanovené inak a podľa § 16 ods. 2 ohlásenie špeciálnemu stavebnému úradu postačuje na stavebné úpravy cestného telesa a súčasti pozemnej komunikácie, ktorými sa nemení vzhľad stavby, ani spôsob užívania. Podľa § 16 ods. 4 cestného zákona na ohlasovanie podľa odseku 2 sa vzťahuje všeobecný predpis o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, (stavebný zákon) ak cestný zákon neustanovuje inak.

Krajská prokuratúra Bratislava posudzovala, či podľa § 16 ods. 2 cestného zákona vykonanými stavebnými úpravami došlo **k zmene vzhľadu stavby a spôsobu jej užívania**, a teda či boli splnené podmienky na ohlásenie. Podľa stanoviska Krajskej prokuratúry Bratislava úpravy cesty spočívali jednak v zmene dopravného značenia (táto zmena však nie je predmetom ohlásenia, ale je predmetom konania o určenie dopravného značenia podľa § 3 ods. 2 a 7 cestného zákona) a ďalej v samotných stavebných úpravách, ktoré boli predmetom ohlásenia, ktoré nemožno zamieňať. Krajská prokuratúra Bratislava tiež uviedla Rozsudok Najvyššieho súdu SR sp. zn. 3Sžo/33/2014, podľa ktorého vydaním opatrenia, ktorým bolo určené použitie dopravných značiek a dopravných zariadení došlo k zmene organizácie dopravy na miestnej komunikácii a nie k zmene užívania stavby, ktoré by vyžadovalo rozhodnutie stavebného úradu o zmene v užívaní stavby. Z uvedeného rozsudku vyplýva, že aj zmene, na základe ktorej došlo k zmene zo smerovo nerozdelenej miestnej komunikácie na smerovo rozdelenú obojstranne jednosmernú komunikáciu s vložením parkovacích pásov je zmenou v organizácii dopravy a nie zmenou užívania stavby. Krajská prokuratúra Bratislava v stanovisku uvádza, že aplikujúc tento právny názor aj v predmetnej veci, zúženie dopravy motorových vozidiel z dvoch jazdných pruhov do jedného jazdného pruhu a vytvorenie pásu pre cyklistickú dopravu a MHD, nie je zmenou v užívaní stavby miestnej komunikácie, ale zmenou organizácie dopravy na miestnej komunikácii.

Pred i po vykonaní ohlásených stavebných úprav je stavba naďalej využívaná ako miestna komunikácia II. triedy, ktorá vyhovuje premávke všetkých druhov motorových vozidiel v súlade s § 7 ods. 1 písm. b) vyhlášky Federálneho ministerstva dopravy č. 35/1984 Zb., ktorou sa vykonáva zákon o pozemných komunikáciách (cestný zákon). Z tohto pohľadu **nedošlo k zmene spôsobu** jej využitia.

Ďalej sa Krajská prokuratúra Bratislava zaoberala tým, či došlo k zmene vzhľadu stavby. Zo stanoviska Krajskej prokuratúry citujeme:

*„Kritérium ustanovenia § 16 ods. 2 cestného zákona, či stavebnými úpravami došlo k zmene vzhľadu stavby je natoľko flexibilné, že ho možno interpretovať len súčasne s vyššie uvedeným kritériom zmeny spôsobu užívania stavby. Zmeny stavby v malom rozsahu nemožno vylúčiť pri akýchkoľvek stavebných úpravách, či udržiavacích prácach, pretože aj len obnovením niektorých súčastí komunikácie, novým náterom alebo vysadením inej zelene vždy dochádza k zmene vzhľadu stavby. Aplikáciou striktného gramatického výkladu ustanovenia § 16 ods. 2 druhej časti vety, by neexistovali také stavebné úpravy, ktorými sa nemení vzhľad stavby, a preto by bolo ohlásenie akýchkoľvek stavebných úprav vylúčené. Zákonodarca mal v ustanovení § 16 ods. 2 cestného zákona pravdepodobne na mysli zásadné zmeny vzhľadu stavby (stavba mostu, tunela, mimoúrovňovej križovatky alebo rozšírenie komunikácie o ďalšie jazdné pruhy...). Ohlásenými stavebnými úpravami došlo z pohľadu stavby miestnej komunikácie k **nevýznamnej zmene vzhľadu** stavby, pričom, ako bolo uvedené vyššie, významnou zmenou bola zmena organizácie dopravy. V danom prípade stavebnými úpravami nedošlo k*

podstatnej zmene vzhľadu stavby, preto **považujem postup stavebného úradu, ktorým akceptoval ohlásenie predmetných stavebných úprav za zákonný.**”

Kontrolná skupina sa tiež zaoberala otázkou aplikácie § 119 ods. 3 stavebného zákona na konanie špeciálneho stavebného úradu. Podľa § 120 ods. 2 stavebného zákona špeciálne stavebné úrady postupujú podľa stavebného zákona, ak osobitné predpisy neustanovujú inak. Podľa § 119 ods. 3 stavebného zákona, ak je na konanie príslušná obec ako stavebný úrad a je zároveň navrhovateľom, stavebníkom alebo vlastníkom stavby, krajský stavebný úrad určí, ktorý stavebný úrad vykoná konanie a vydá rozhodnutie. Cestný zákon neobsahuje výslovné ustanovenie vylučujúce použitie § 119 ods. 3 stavebného zákona na konanie špeciálneho stavebného úradu. Uvedenou otázkou sa tiež zaoberal Krajský súd Bratislava v Rozsudku sp. zn. 2S/53/2011, kedy preskúmaval v rámci správneho súdnictva zákonnosť rozhodnutia. Z uvedeného rozsudku citujeme:

„Podľa úpravy k obsiahnutej v Stavebnom zákone určuje krajský stavebný úrad, ktorý stavebný úrad vykoná konanie a vydá rozhodnutie v prvom stupni v situácii, keď je príslušná obec ako stavebný úrad zároveň navrhovateľom, stavebníkom alebo vlastníkom stavby, ktorá je predmetom konania. Cestný zákon s takýmto presunom pôsobnosti miestne príslušného špeciálneho stavebného úradu, ktorý je zároveň stavebníkom povoľovanej stavby, na iný špeciálny stavebný úrad, nepočíta.

*Súd je toho názoru, že za daného legislatívneho stavu nie je možné na stavebné konanie týkajúce sa stavby cestnej komunikácie podľa Cestného zákona aplikovať ustanovenie § 119 ods. 3 Stavebného zákona a v prípade, ak je obec ako miestne príslušný špeciálny stavebný úrad zároveň stavebníkom povoľovanej stavby, presunúť jeho pôsobnosť na iný špeciálny stavebný úrad. Podľa mienky súdu otázky príslušnosti špeciálneho stavebného úradu pre oblasť povoľovania stavieb pozemných komunikácií upravil zákonodarca v Cestnom zákone komplexne, stanovil odchýlku od všeobecnej úpravy obsiahnutej v Stavebnom zákone, ktorého aplikácia je z tohto dôvodu pre riešenie týchto otázok vylúčená. Svedčí o tom aj skutočnosť, že nadriadeným (druhostupňovým) orgánom štátnej správy na úseku povoľovania stavieb cestných komunikácií je podľa Cestného zákona obvodný úrad dopravy, nie krajský stavebný úrad... Pokiaľ v danom prípade žalovaný v napadnutom rozhodnutí uzavrel, že na činnosť špeciálneho stavebného úradu sa ustanovenie § 119 ods. 3 Stavebného zákona nevzťahuje, posúdil vec z tohto hľadiska o právnej stránke správne. Súd je taktiež toho názoru, že postavenie Hl. M. SR Bratislavy ako stavebníka povoľovanej cestnej stavby **nie je vzhľadom na platný právny stav nezlučiteľné s pôsobnosťou špeciálneho stavebného úradu na prejednanie a rozhodnutie predmetnej veci.**”*

Kontrolná skupina sa v rámci kontrolných postupov nezamerala na posudzovanie zákonnosti vo vzťahu k rozhodovacím právomociam štátnych orgánov, nakoľko by išlo o zasahovanie do preneseného výkonu štátnej správy, kde kontrolná pôsobnosť kontrolórov územnej samosprávy nemá oprávnenie. Kontrolná skupina zároveň nedisponuje odbornou spôsobilosťou v oblasti stavebníctva a nemala prizvanú osobu v danej oblasti.

1.5.2.2 Krajský dopravný inšpektorát

HMBA od začiatku realizácie projektu cyklotrasy na nábreží Dunaja komunikovalo s KDI a priebežne prijímalo opatrenia zamerané na bezpečnosť všetkých účastníkov cestnej premávky, nakoľko podľa § 3 ods. 7 cestného zákona cestný správny orgán určuje používanie dopravných značiek a dopravných zariadení na základe stanoviska dopravného inšpektorátu.

Komunikácia s KDI ohľadom cyklotrasy aktívne prebiehala v roku 2023 aj 2024. HMBA na základe tejto komunikácie prijalo viacero opatrení na zabezpečenie zlepšenia plynulosti prejazdu a zvýšenia bezpečnosti. Dôraz sa kládol na riešenie dopravnej infraštruktúry na nábreží pre bezpečné prevedenie všetkých typov dopravy s prioritou na ochranu najohrozenejších účastníkov cestnej premávky.

HMBA obdržalo dňa 22.08.2023 a 23.08.2023 **súhlasné stanoviská** k úprave organizácie dopravy – Rázusovo nábrežie – Dostojevského rad, zmene organizácie dopravy - TDZ a k úprave signálnych plánov – Vajanského nábrežie.

HMBA sa pri realizácii cyklotrasy zameralo na bezpečnosť cestnej premávky pred jej plynulosťou. KDI dňa 29.04.2024 vo veci žiadosti o vydanie stanoviska pre určenie dopravných značiek a dopravných zariadení k „POD – Rázusovo námestie/Dostojevského rad – Zmena organizácie dopravy – TDZ“ zo dňa 16.04.2024 **konštatoval, že uvedené zmeny** (úprava vodorovného značenia a doplnenie zvislého značenia v priestore deliacich ostrovčekov, odstránenie 11 lepených obrubníkov) v úseku Vajanského a Rázusovho nábrežia, **zvýšia bezpečnosť účastníkov cestnej premávky v úseku**. V zmysle § 3 ods. 7 cestného zákona KDI **vydal súhlasné stanovisko k používaniu dopravných značiek dopravných zariadení k projektu organizácie dopravy**.

1.6 Účtovníctvo a základná finančná kontrola

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu účtovania dokladov k cyklotrase na nábreží Dunaja. Faktúry na projektovú dokumentáciu/štúdiu cyklotrasy od spoločnosti METRO Bratislava a.s. a Alfa 04 a.s. boli v priebehu roku 2023 zaúčtované na obstaranie dlhodobého hmotného majetku účet 042, celkom v sume 72 917,59 Eur. Rovnako bola zaúčtovaná aj došlá faktúra č. 4065001692 od spoločnosti YUNEX, s. r. o. „**na zmenu signalizácie riadením chodca v križ s pridaním stožiaru CSS**“ v sume 11 659,82 Eur.

Cyklotrasa bola sprístupnená verejnosti podľa vyjadrenia povinnej osoby dňa 04.09.2023.

Oddelenie dopravného značenia na dožiadanie č. 3 zo dňa 25.06.2023 k predloženiu zaraďovacích protokolov a inventárnych kariet uviedlo odpoveď:

„*Kedže realizácia cyklotrasy na Vajanského nábreží bola financovaná z bežných výdavkov, a jej realizáciou neprišlo ani k technickému zhodnoteniu, nezakladá to povinnosť pre VPU vyhotoviť zaraďovacie protokoly v súlade s internými predpismi.*“

Sekcia financií predložila dokument „Zaradenie Vajanského Cyklotrasy“, v ktorom uviedla, že zaradená do majetku bola z celého objemu faktúr na účte 042 - Obstaranie dlhodobého majetku len jedna faktúra **na zmenu signalizácie** od spoločnosti Yunex, s. r. o. v sume 11 659,82 Eur, po predložení zaraďovacieho protokolu s dátumom vzniku zápisu 31.01.2024. **Na úpravu a doplnenie signalizácie** bola vystavená aj ďalšia faktúra súvisiaca s trasou Vajanského na sumu 5 918,76 Eur, ktorá bola zaúčtovaná do **nákladov na účet 511 – Opravy a udržiavanie**. Projektová dokumentácia súvisiaca s cyklotrasou a signalizácia pôvodne zaúčtovaná na účte 042 v celkovej sume 84 577,41 Eur sa podľa uvedených informácií **v roku 2023 do majetku nezaradila a neodpisovala**.

V rámci interných postupov t. j. Rozhodnutia primátora č.18/2013 článok 14 bod 8 „*za správny termín zaradenia majetku do užívania (podľa ods. 4 až ods. 7), za správnosť ocenenia (podľa čl. 13) a za včasné odovzdanie úplnej dokumentácie (podľa ods. 8 až ods. 12) zodpovedajú príslušní správcovia registra majetku.*“ Následne správca postúpi všetky doklady centrálnemu správcovi. Z dôvodu neobdržania interných postupov oddelenie účtovníctva a pohľadávok neodpisovalo majetok, čím nebol nedodržaný § 26 a § 28 zákona o účtovníctve odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami a v súlade s § 22 zákona o dani z príjmov postupne zahrňovať odpisy do daňových výdavkov a § 30 a § 33 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 k účtovaniu dlhodobého majetku.

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve HMBA má povinnosť účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, zároveň v zmysle § 8 viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

Kontrolná skupina odporúča HMBA prijať opatrenia na zabezpečenie riadnej evidencie a všetkých súvisiacich postupov a krokov vedúcich k účtovaniu a zaraďovaniu projektov novovybudovaných cyklotrás podľa

Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36. Zároveň postupovať v súlade s § 21 ods. 5 uvedeného Opatrenia, kde príslušenstvom majetku sú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie.

Ďalšie predložené došlé faktúry ku kontrolovanej cyklotrase boli zaúčtované na opravy a udržiavanie na účet 511. HMBA argumentovalo, že ide o bežnú údržbu komunikácie. Vychádzalo z vyjadrenia Krajskej prokuratúry Bratislava, ktorá sa zaoberala posúdením cyklotrasy na Vajanského nábreží aj z pohľadu znenia § 16 ods. 2 cestného zákona, kde: „Po vykonaní ohlásených stavebných úprav je stavba naďalej využívaná ako miestna komunikácia II. triedy, ktorá vyhovuje premávke všetkých druhov motorových vozidiel v súlade s § 7 ods. 1 písm. b) Vyhlášky č. 35/1984 Zb. Z tohto pohľadu **nedošlo k zmene spôsobu jej využitia**... Ohlásenými stavebnými úpravami došlo z pohľadu stavby miestnej komunikácie k **nevýznamnej zmene vzhľadu stavby**, pričom, ako bolo uvedené vyššie, významnou zmenou bola zmena organizácie dopravy.“

Kontrolná skupina si dala predložiť fyzicky doklady súvisiace s kontrolovanou cyklotrasou. V prípade predložených krycích listov k objednávkam absentovalo vyjadrenie zodpovedného zamestnanca, či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať (napr. krycí list k objednávke č. OSP2300853 SSUC/23/OSUPC/09/1), čím nebol dodržaný § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Prílohy faktúr od spoločnosti Metro Bratislava a.s. neobsahovali „**Požiadavky na poskytnutie jednotlivých odborných činností**“, ktoré museli predchádzať Objednávkam v zmysle Čl. III. bod 4 Rámcovej Zmluvy č. MAGTS2300005. Objednávky vystavované hlavne na spoločnosť SAROUTE, s.r.o. boli na vyššiu sumu, než bola fakturácia. Objednávky neboli vystavované na jeden projekt napr. cyklotrasu Vajanského, ale na celkovú realizáciu obnovy VDZ projektov dopravy pre cyklotrasy na území Bratislavy. Z uvedeného dôvodu nebolo možné vyhodnotiť, či boli vyfakturované všetky objednané práce, tovary a služby spojené s cyklotrasou na nábreží Dunaja.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Nedodržanie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
- Nedodržanie § 26 a § 28 zákona o účtovníctve k odpisovaniu majetku a § 30 a § 33 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 k účtovaniu dlhodobého majetku.
- Nedodržanie § 22 zákona o dani z príjmov postupne zahrňovať odpisy do daňových výdavkov.
- Nedodržanie Rozhodnutia č. 18/2013 o evidencii, zaraďovaní, vyrad'ovaní a odpisovaní dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku.
- Nedodržanie § 7 ods. 1 a § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčania

Prijat' opatrenia na zodpovedné plánovanie, rozpočtovanie, použitie a účtovanie cyklotrás na území mesta Bratislavy v súlade s § 2 zákona o finančnej kontrole.

1.7 Efektivita cyklotrasy na nábreží Dunaja

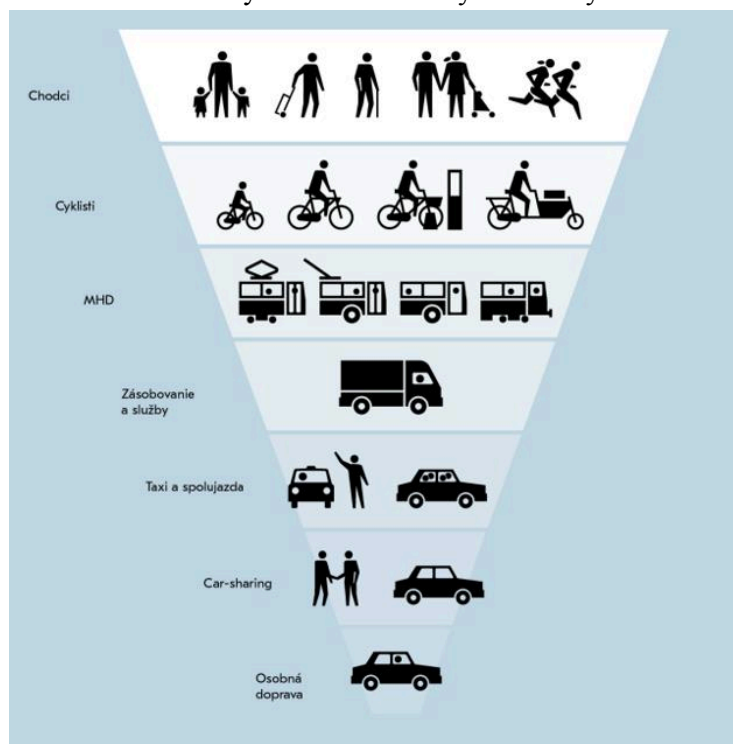
Efektivita ako miera kladnej odchýlky dosiahnutého či želaného cieľa je atribút, ktorý sa bude vyvíjať v čase a nie je možné ju v súčasnosti s presnosťou vyhodnotiť.

Dopravná situácia po zavedení zmeny v podobe výstavby cyklotrasy bola v úvode rozpačitá, prinášajúca mnoho problémov a nejasností, ktoré však v priebehu a po intenzívnej vzájomnej komunikácii s Krajským dopravným inšpektorátom, priniesla spolu s vykonanými úpravami výraznú zmenu.

Odvážne a výrazné iniciatívy vyvolávajú vlnu kritiky, no z vykonaných zberov dát je už v súčasnosti zrejmé, že nastal pokles v počtoch automobilových prostriedkov, ktoré prechádzajú nábřežím Dunaja v priemere o 20 – 40 % pri zachovaní plynulosti cestnej premávky. Z cyklosčítačov je tiež nepopierateľný fakt nárastu prejazdov cyklistov touto cyklotrasou (44 543 cyklistov za mesiac júl 2024).

Výstavba cyklotrasy na nábřeží Dunaja v Bratislave sa však ukázala ako kľúčový krok v rozvoji mestského cykloturizmu a udržateľnej dopravy, čím výrazne prispieva k zlepšeniu kvality života v meste. Jedným z hlavných prínosov cyklotrasy je zvýšenie bezpečnosti a komfortu pre cyklistov, keďže im poskytuje samostatný, oddelený pruh, ktorý minimalizuje riziko nehôd a umožňuje pohodlnú a plynulú jazdu. Zámerom bolo, aby sa cyklotrasa stala atraktívnou alternatívou k automobilovej doprave, ktorá by viedla k zníženiu dopravných zápch a emisií v meste.

Obrázok č.3: Priority v oblasti mobility Bratislavy



Zdroj: Plán Bratislava www.planbratislava.sk/mobilita

Celkovo možno povedať, že cyklotrasa na nábřeží Dunaja v Bratislave je príkladom odvážneho a efektívneho mestského plánovania, ktoré zohľadňuje potreby obyvateľov, turistov a životného prostredia. Vytvorenie tejto cyklotrasy s riešeným odklonom, či s utlmením automobilovej dopravy, približuje Hlavné mesto SR Bratislavu k iným európskym metropolám a tiež sa môže stať inšpiráciou ďalších miest k tomu, aby investovali do udržateľnej dopravy a vytvárali priestor pre cyklistov, ktorí prispievajú k zdravšiemu a ekologickejšiemu mestskému prostrediu.

1.8 Kontrolné zistenia

- 1) Absencia presného popisu cyklotrás v krátkodobých dokumentoch. (Ide o všeobecné pomenovanie, kde nie je vydefinované, aký druh komunikácie bude zvolený a kde bude cyklotrasa vedená).
- 2) Absencia cyklotrasy na nábřeží Dunaja v krátkodobých plánoch, ktoré nadväzovali na návrh rozpočtu HMBA na rok 2023 a plánovanie finančných prostriedkov na rok 2023.
- 3) Nedodržanie Smernice S11 o VO spočívajúce v nepredložení plánu VO na rok 2023 na schválenie na PPP, ale iba ako informáciu na vedomie.

- 4) Vznik dodatočných výdavkov na vypracovanie dvoch projektových dokumentácií a štúdií na jeden projekt.
- 5) Nedôslednosť v dodržiavaní zmluvných podmienok zo zmluvy č. MAGTS2300005.
- 6) Absencia cyklotrasy na nábreží Dunaja v plánovacích dokumentoch a Schválenom rozpočte HMBA na roky 2023 až 2025.
- 7) Nepreukaznosť celkových výdavkov na cyklotrasu na nábreží Dunaja.
- 8) Nesúlad rozpočtových prostriedkov na cyklotrasu na nábreží Dunaja s predloženými údajmi z oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov so sekciou dopravy a údajmi v Záverečnom účte za rok 2023.
- 9) Absencia prehľadnosti, jednoznačnosti, jednotnotnosti, nemennosti pomenovania cyklotrasy v plánovacích dokumentoch aj fakturácii na jasnú identifikáciu cyklotrasy.
- 10) Nedodržanie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
- 11) Nedodržanie § 26 a § 28 zákona o účtovníctve k odpisovaniu majetku a § 30 a § 33 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 k účtovaniu dlhodobého majetku.
- 12) Nedodržanie § 22 zákona o dani z príjmov postupne zahrňovať odpisy do daňových výdavkov.
- 13) Nedodržanie Rozhodnutia č. 18/2013 o evidencii, zaradovaní, vyradovaní a odpisovaní dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku.
- 14) Nedodržanie § 7 ods. 1 a § 8 zákona o účtovníctve.

1.9 Odporúčania

- 1) Používať jednotné, nemenné označenie cyklotrás a v prípade zmien uviesť dôvody zmien v trasovaní pre jasnú identifikáciu a jednoznačné posúdenie pri vyhodnocovaní projektov.
- 2) V krátkodobých plánoch stanovovať reálne ciele s nadväznosťou na vykonané kroky a postupy ohľadom cyklistickej dopravy.
- 3) Dôsledne dodržiavať Smernicu S11 o VO.
- 4) Projekty cyklo dopravy plánovať s ohľadom na aplikáciu prvkov upokojenia dopravy a zameraním na zvyšovanie bezpečnosti dopravy a bezpečnosti všetkých účastníkov dopravy.
- 5) Zotrvávať a byť dôsledný v dodržiavaní dohodnutých zmluvných podmienok.
- 6) Každoročne v návrhu rozpočtu zohľadňovať opatrenia na plnenie Rozvojového dokumentu cyklistickej a pešej dopravy, Priorít v oblasti cyklo dopravy, Akčného plánu rozvoja cyklistickej a pešej dopravy.
- 7) Viest' preukázateľnú a jednoznačnú dokumentáciu a prehľady k jednotlivým projektom cyklo dopravy.
- 8) Realizovať projekty v súlade s krátkodobými plánovacími dokumentami a plánovaným rozpočtom.
- 9) Prijat' opatrenia na zabezpečenie správneho postupu v prípade projektov cyklotrás podľa Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 a metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42.
- 10) Prijat' opatrenia na dôkladné plánovanie projektov a kontrolu projektov vo fáze prípravy projektových dokumentácií a štúdií.
- 11) Prijat' opatrenia na zodpovedné plánovanie, rozpočtovanie, použitie a účtovanie cyklotrás na území mesta Bratislavy v súlade s § 2 zákona o finančnej kontrole.

1.10 Stanovisko k námietkam

Povinnej osobe bol návrh správy doručený dňa 23.08.2024.

Dňa 06.09.2024 povinná osoba podala námietky voči kontrolným zisteniam, námietky voči odporúčaniam a nesúhlas s niektorými názormi kontrolnej skupiny. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy, štyri námietky kontrolná skupina akceptovala čiastočne, ostatné neakceptovala a boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Povinná osoba prijala opatrenia a predložila mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 06.09.2024.

Preverením námietok kontrolná skupina v prípade ich **neakceptovania** uvádza nasledovné:

- 1) V krátkodobých plánoch, ktoré nadväzovali na návrh rozpočtu HMBA na rok 2023 a plánovanie finančných prostriedkov na rok 2023 kontrolná skupina zistila absenciu cyklotrasy na Vajanského nábřeží.
V Akčnom pláne na roky 2021, 2022 a 2023 pomenovanie cyklotrasy na Vajanského nábřeží absentovalo. Až Správa o plnení Akčného plánu za rok 2023, ktorá bola predložená na rokovanie MsZ HMBA dňa 23.05.2024, uvádzala zrealizovanie „jednosmernej trasy Vajanského, Rázusovo nábřežie v dĺžke 1 700 m“. Plán úloh rozvoja cyklistickej dopravy na rok 2023 neuvádzal trasu po Vajanského nábřeží, ale uvádzal spracovanie technickej štúdie na úseku „R11+O2 Dúbravská radiála + Staromestský okruh - Fajnorovo nábřežie, Rázusovo nábřežie, NAGLS (Šafárikovo námestie - River Park)“, teda nie realizáciu úseku, pričom vyhodnotenie plnenia úloh za rok 2023 už obsahovalo informáciu, že „boli spracované 2 štúdie, v časti Most SNP – Šafárikovo námestie prebehla realizácia“, Fajnorovo nábřežie v popise úseku už absentuje. MsZ HMBA v súvislosti s rozvojom a stratégiou cyklistickej dopravy a cykloturistiky žiadalo každoročne v návrhu rozpočtu zohľadňovať opatrenia na plnenie Rozvojového dokumentu cyklistickej a pešej dopravy. Uvedený dokument, ktorý kontrolná skupina žiadala doložiť, nebol do ukončenia kontroly predložený, čím nebolo možné preveriť jeho zohľadnenie v návrhu rozpočtu. Rozpočtové prostriedky na cyklotrasu boli v roku 2023 čerpané z bežných aj kapitálových výdavkov. V schválenom rozpočte na prvku 2.2.3 Výstavba a údržba cyklotrás absentovalo rozpísanie kapitálových výdavkov samostatne na kontrolovanú cyklotrasu, napriek tomu, že iné cyklotrasy rozpísané boli. Bežné výdavky schválené na opravy a údržbu cyklistických trás sa rozpočtovali oddeleniu správy komunikácii v sume 200 000,00 Eur (suma je výrazne nižšia, než čerpané prostriedky na kontrolovanú cyklotrasu). Ďalšie schválené bežné výdavky oddeleniu cyklotransportu boli rozpočtované na debarierizáciu cyklotrás na území HMBA a na technické pomôcky pre chod oddelenia a odborné vzdelávanie zamestnancov v sume 129 350,00 Eur, teda s cyklotrasou nesúviseli.
- 2) Kontrolná skupina poukázala na nedôslednosť v dodržiavaní zmluvných podmienok zo zmluvy č. MAGTS2300005. Podľa Čl. III. a IV. zmluvy č. MAGTS2300005 k cyklotrase na nábřeží Dunaja absentoval projekt Vajanského v zápisoch z kvartálnych stretnutí, kde boli riešené aktuálne aj budúce projekty ako aj v Pláne a/alebo harmonograme poskytnutých služieb.
Podľa citovanej zmluvy dodávateľ „môže poskytnúť Odborné činnosti aj nad rámec Plánu, ak to vyplynie z prevádzkových potrieb“, no zápisy aj Plán/ harmonogram poskytnutých služieb sa v priebehu roku aktualizujú, preto aktualizované dokumenty cyklotrasy obsahovať mali. Dodávateľ je povinný v zmysle zmluvy Odborné činnosti poskytovať na základe písomných objednávok HMBA, ktorým predchádzajú Požiadavky na poskytnutie odborných činností. Tieto Požiadavky neboli kontrolnej skupine predložené, rovnako ani Záverečná správa, ktorej súčasťou je najmä odovzdávací protokol so všetkými dokumentami, ktoré boli počas poskytovania služieb vyhotovené. V rámci dožiadania podkladov ku kontrole bol predložený len Preberací protokol k projektu: „Okruh číslo 2 Vajanské nábřežie“ a „Okruh číslo 2 Vajanské nábřežie – Úprava signálnych plánov“ s dátumom 30.09.2023, pričom faktúry boli dodávané aj v októbri, novembri a decembri 2023.
- 3) HMBA rozporovalo, že „cyklotrasa na nábřeží Dunaja sa nachádza vo všetkých relevantných plánovacích dokumentoch. Jej existencia je definovaná v Územnom pláne hlavného mesta SR Bratislavy, Územnom generele dopravy, Zásadách rozvoja cyklistickej a pešej dopravy.“ Rovnako uviedlo, že cyklotrasa je zachytená v rozpočte HMBA 2023 pod položkou „Rekonštrukcie a budovanie

cyklistickej infraštruktúry“, ktorá rieši operatívne projekty cyklistickej dopravy. K uvedenému kontrolná skupina konštatuje, že všeobecnú položku „Rekonštrukcie a budovanie cyklistickej infraštruktúry“ v sume 450 000,00 Eur, ktorá bola schválená v kapitálových výdavkoch nie je možné použiť na bežné výdavky a nepostačovala by na pokrytie celkových výdavkov na cyklotrasu. Zároveň oddelenie dopravného značenia v dožiadaní č. 3 zo dňa 25.06.2023 uviedlo, že „realizácia cyklotrasy na Vajanského nábreží bola financovaná z bežných výdavkov.“ Bežné výdavky schválené na prvku 2.2.3 Výstavba a údržba cyklotrás sú popísané v bode 1. a rovnako by nepostačovali na pokrytie výdavkov vynaložených na cyklotrasu. Záverečný účet HMBA za rok 2023 uvádzal pri prvku 2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry v textovej časti nasledovne: „Hlavnou úlohou v druhom polroku bolo dokončenie mimoriadneho projektu cyklotrasy Vajanského – Rázusovo nábrežie, ktorý bol nad rámec schváleného plánu“.

Územný plán hlavného mesta SR Bratislavy v grafickej časti popisoval okrem iných cyklotrasu vedenú cez Nábrežie arm. gen. Ludvíka Svobodu, Rázusovo nábrežie a Fajnorovo nábrežie, Gondovu ul., Šafárikovo námestie a Štúrovu ul. a zároveň cyklotrasu vedenú cez Nábrežie arm. gen. Ludvíka Svobodu, pod Mostom SNP cez Rybné námestie, Hviezdoslavovo námestie, Jesenského ul. na Štúrovu ulicu. Územný generel dopravy uvádzal cyklotrasu okruh O2 na úseku Most SNP - Osobný prístav - Starý most + Rybné nám. – cyklopriechod. Zásady rozvoja cyklistickej a pešej dopravy obsahovali len základné princípy, ciele rozvoja cyklo dopravy, kritériá pre určovanie cyklotrás a trasu O2 popisovali nasledovne: O2 – 2. okruh (Staromestský okruh), Trasa: (Rybné nám. – Židovská – Staromestská – Štefánikova – Hlavná stanica – Palárikova –

Dobšinského – Smrečianska -) Račianske mýto – Legionárska – Karadžičova – Dostojevského rad – Gondova – Fajnorovo nábr. – Rázusovo nábr. – Rybné nám., to znamená, že sa neplánovala po Vajanského nábreží.

- 4) Kontrolná skupina konštatovala nepreukaznosť celkových výdavkov na cyklotrasu na nábreží Dunaja. Z predkladaných dokumentov nebolo možné spoľahlivo vyhodnotiť celkové vynaložené výdavky. V systéme Noris.Next nebolo možné dohľadať jednoznačne, preukázateľne a úplne všetky doklady súvisiace s cyklotrasou na Vajanského nábreží. Projekt neobsahoval jedinečný identifikátor, na základe ktorého by bolo možné priradiť všetky zaúčtované náklady a výdavky súvisiace s kontrolovaným projektom. Kontrolná skupina v rámci dožiadania obdržala zo strany HMBA odpoveď: „Na projekt cyklotrasy Vajanského nebolo vytvorené samostatné identifikačné číslo (ID) projektu, a teda finančné prostriedky boli čerpané z viacerých rozpočtových položiek.“ Zároveň bol predložený schválený, upravený a čerpaný rozpočet na celkovú výstavbu a údržbu cyklotrás bez vyčlenenia požadovaných výdavkov na kontrolovanú cyklotrasu. Predložený bol schválený rozpočet na rok 2023 až 2025 celkom za prvok 2.2.3. Rekapitulácia rozpočtu samostatne na cyklotrasu na nábreží Dunaja nebola doložená. Predložené úpravy rozpočtu neobsahovali informáciu, že súvisia s kontrolovanou cyklotrasou, ale len všeobecný dôvod, a to nedostatok finančných prostriedkov na rozpočte pre údržbu cyklotrás. Predložené boli dodávateľské faktúry, dodacie, preberacie listy a objednávky, z ktorých kontrolná skupina vychádzala a dodatočné údaje získavala zo systému Noris.Next. V rámci prvého vyžiadania všetkých vynaložených výdavkov spojených s cyklotrasou, boli po opätovnom dožadovaní predkladané kontrolnej skupine ďalšie súvisiace doklady. Predložený bol rozpis vynaložených výdavkov v súvislosti s vybudovaním cyklotrasy Vajanského nábrežia v xls formáte, ktorý neobsahoval všetky údaje a predložené naskenované faktúry pre kontrolnú skupinu. V predložených podkladoch absentovala technicko - ekonomická štúdia z roku 2023 od spoločnosti Alfa 04 a.s., kde bola následne uzavretá Dohoda o ukončení a vzájomnom finančnom vyrovnaní Zmluvy o dielo č. MAGTS2300013. Záverečný účet HMBA za rok 2023 obsahoval jedinú jednoznačnú informáciu, ktorú by bolo možné priradiť k cyklotrase a to: „na realizovanú úpravu dopravného režimu na Vajanského nábreží v celkovej sume 593 125,56 Eur“. Nakoľko predložené vynaložené výdavky na cyklotrasu boli výrazne vyššie, uvedená informácia môže čitateľa viesť do omylu, že išlo o celkové výdavky spojené s cyklotrasou, keďže ostatné výdavky ako uviedola v námietkach povinná osoba, nie sú špecifikované v ZÚ. V

predloženej evidencii výdavkov na cyklotrasu zo sekcie dopravy nebolo možné identifikovať všetky doklady, ktoré boli kontrolnej skupine poskytnuté. Z uvedených dôvodov nebolo dostatočne preukázané, že boli predložené kompletne všetky doklady k cyklotrase na Vajanského nábreží.

- 5) Kontrolná skupina konštatovala nesúlad rozpočtových prostriedkov na cyklotrasu na nábreží Dunaja s predloženými údajmi z oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov so sekciou dopravy a údajmi v Záverečnom účte za rok 2023. Sekcia dopravy uvádza náklady na výstavbu Vajanského v sume 550 397,70 Eur, ktoré nebolo možné bližšie identifikovať, keďže predložené doklady ku kontrole boli za rok 2023 v sume 644 747,73 Eur. V celkových predložených podkladoch absentovala štúdia od spoločnosti Alfa04 a.s. Celkové výdavky na cyklotrasu na nábreží Dunaja definovala kontrolná skupina na sumu 695 352,66 Eur, z toho za rok 2023 výdavky v sume 683 621,73 Eur. Záverečný účet jednoznačne popisuje sumu 593 125,56 Eur na úpravu dopravného režimu na Vajanského nábreží. Iná suma nie je ako popisuje aj povinná osoba v Záverečnom účte na jednotlivých prvkoch špecifikovaná, čím uvedená informácia môže čitateľa viesť do omylu, že išlo o celkové výdavky spojené s cyklotrasou.
- 6) Kontrolná skupina preformulovala kontrolné zistenie v bode 6. Účtovníctvo a základná finančná kontrola nasledovne: V rámci interných postupov t. j. Rozhodnutia primátora č.18/2013 článok 14 bod 8 *„za správny termín zaradenia majetku do užívania (podľa ods. 4 až ods. 7), za správnosť ocenenia (podľa čl. 13) a za včasné odovzdanie úplnej dokumentácie (podľa ods. 8 až ods. 12) zodpovedajú príslušní správcovia registra majetku.“* Následne správca postúpi všetky doklady centrálnemu správcovi. Z dôvodu neobdržania interných postupov, oddelenie účtovníctva a pohľadávok neodpisovalo majetok, čím nebol nedodržaný § 26 a § 28 zákona o účtovníctve odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami a v súlade s § 22 zákona o dani z príjmov postupne zahrňovať odpisy do daňových výdavkov a § 30 a § 33 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 k účtovaniu dlhodobého majetku.
- 7) Povinná osoba zaúčtovala obstaranie dlhodobého hmotného majetku, pričom v čase využívania majetku ho nezaradila do evidencie majetku a následne neodpisovala, čím skreslila výsledok hospodárenia za daný rok. HMBA má povinnosť účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Zároveň je povinné viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. Interné procesy má povinnosť nastaviť tak, aby bol dodržaný súlad s legislatívou. V uvedenom prípade kontrolná skupina dáva na zváženie vyvodenie personálnej zodpovednosti v článku poskytovania údajov sekcii financií, aby sekcia mohla dodržať svoju konštatáciu postupovania v súlade so všeobecnými platnými predpismi a internými predpismi. Súčasne poukazuje na nedodržanie § 7 ods. 1 a § 8 zákona o účtovníctve.

Preverení námiatok kontrolná skupina v prípade **čiasťočne akceptovaných námiatok** z kontrolných zistení uvádza nasledovné:

- 1) K absencii presného popisu cyklotrás v krátkodobých dokumentoch, kde ide o všeobecné pomenovanie a nie je vydefinované, aký druh komunikácie bude zvolený, a kde bude cyklodoprava vedená HMBA uviedlo. *„Druh komunikácie a vedenia cyklistickej dopravy v konkrétnom úseku je definovaný v technickej dokumentácii, ktorá je spracovaná až po zaradení do rozpočtu a po schválení v krátkodobých dokumentoch. Z tohto dôvodu nie je možné v krátkodobých dokumentoch definovať technické riešenia, ktoré sú pre konkrétny úsek určované až na základe projekcie.“* Kontrolná skupina má zato, že krátkodobé (ročné) plány majú systematicky sledovať určitý základný cieľ, preto majú byť zostavené s vysokou mierou pravdepodobnosti a previazanosťou na rozpočet daného roku, čo má vplyv

na hospodárne a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov. Krátkodobé plány zamerané na cyklotrasy mali v prvom kroku počítať so štúdiami/ projektovými dokumentáciami, ktoré sa premietnu do rozpočtu. Na základe ich spracovania sa mal určiť vyhovujúci druh komunikácie (cyklochodník, cyklocesta a pod.), vedenie trasy a kalkulácia predpokladaných nákladov. Následne sa malo pristúpiť v druhom kroku k plánovaniu realizácie cyklotrasy, kde by bola cyklotrasa presne zadefinovaná a známe predpokladané náklady zohľadnené v rozpočte. Absencia popisu cyklotrás je popísaná v bode 1. neakceptovaných námietok.

- 2) Kontrolná skupina poukázala na vznik dodatočných výdavkov na vypracovanie dvoch projektových dokumentácií a štúdií na jeden projekt. HMBA uzatvorilo so spoločnosťou Alfa 04 a.s. dňa 10.03.2023 zmluvu na zhotovenie projektovej dokumentácie „*R11+02 Dúbravská radiála + Staromestský okruh - Fajnorovo nábrežie, Rázusovo nábrežie, NAGLS (Šafárikovo námestie - River Park)*“ na sumu 49 980,00 Eur s DPH. Následne bola uzavretá Dohoda o ukončení a vzájomnom finančnom vyrovnaní Zmluvy o dielo č. MAGTS2300013 dňa 11.09.2023, z ktorej vyplývalo, že „*vzhľadom na nepredvídané okolnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu spracovania diela*“ sa zmluvné strany dohodli na ukončení zmluvy o dielo vo finančnom vyrovnaní v sume 38 874,00 Eur. HMBA si dalo vypracovať projektovú dokumentáciu aj od spoločnosti Metro Bratislava a.s., kde v cenovej ponuke absentuje deň vyhotovenej požiadavky na cenovú ponuku ako aj dátum vyhotovenia cenovej ponuky. Celkové vyfakturované služby od spoločnosti Metro Bratislava a.s. boli za rok 2023 v sume 34 043,59 Eur. HMBA rozporovalo zistenie námietkou: „*Na základe spracovanej štúdie (Alfa04) vyplynulo, že realizácia navrhnutého riešenia by bola finančne, časovo a priestorovo (majetkoprávne) náročná. Na základe riešenia vedenia cyklotrasy, vyplývajúcej zo štúdie ALFA04, OPaCD spracoval návrh riešenia (ako jednosmerné cyklistické komunikácie), ktorého dokumentácia pre realizáciu stavby bola objednaná u spol. METRO Bratislava. Nejedná sa o vypracovanie dvoch projektových dokumentácií ale rôznych stupňov jednej dokumentácie. (štúdia, projekt organizácie dopravy, dokumentácia pre realizáciu stavby).*“ Kontrolná skupina k citovanému uvádza, že HMBA neposkytlo v rámci kontroly informácie, ktoré by poukazovali na komunikáciu so spoločnosťou Alfa04 a.s. v priebehu procesu spracovávania a odsúhlasovania jednotlivých fáz štúdie/projektovej dokumentácie, aby dostatočne skoro odhadli časovú a priestorovú (majetkoprávnu) náročnosť projektu a nasmerovali dodávateľa vo svojich požiadavkách k spracovaniu zrealizovateľnej štúdie. Zároveň neposkytli ani informácie, či s dodávateľom prebiehali stretnutia a komunikácia ohľadom dokončenia štúdie riešeného formou jednosmernej cyklotrasy. Kontrolná skupina nedisponovala zadanými požiadavkami od HMBA na vypracovanie štúdie, čím by bolo preukázané, či požiadavky spoločnosť Alfa04 a.s. zapracovala príp. nezapracovala do zhotovenej projektovej dokumentácie. Kontrolná skupina nerozporuje nadväznosť projektových dokumentácií, ale vzhľadom na vynaložené finančné prostriedky a uzavretú Dohodu o ukončení a vzájomnom finančnom vyrovnaní konštatuje a poukazuje na uvedenú skutočnosť vyplývajúcu z kontroly.
- 3) V plánovacích dokumentoch absentovala prehľadnosť cyklotrasy na Vajanského nábreží. Kontrolná skupina súhlasí s HMBA v súvislosti s pomenovaním radiálno-okružnej siete hlavných mestských cyklistických trás číslom a písmenom, čo nebolo vždy v dokumentoch dodržané. Pomenovanie viacerých úsekov alebo len časti úsekov, príp. vynechanie pomenovania niektorých úsekov, spôsobuje neprehľadnosť a nejednoznačnosť v identifikácii konkrétnych cyklotrás. Ani následne sa nevedie preukázateľná a jednoznačná dokumentácia a prehľady k jednotlivým projektom cyklo dopravy, čím sa vynaložené výdavky stávajú neprehľadnými. Pre príklad uvádzame pojmy z krátkodobých dokumentov: „*O2 Nábrežie Starý most – Most SNP*“, „*O2 – Dostojevského rad*“, „*Most SNP - Osobný prístav - Starý most + Rybné nám. – cyklopriechod*“, trasa „*Rázusovo nábrežie - Fajnorovo nábrežie - Dostojevského rad - Karadžičova - Legionárska úsek: Rybné námestie - Račianske mýto*“, „*R11+02 Dúbravská radiála + Staromestský okruh - Fajnorovo nábrežie, Rázusovo nábrežie, NAGLS (Šafárikovo námestie - River Park*“, „*Okruh číslo 2 Vajanského nábrežie*“, „*Projekt: Vajanského*“. Objednávky a faktúry boli vystavované rovnako pod rozdielnymi pomenovaniami cyklotrasy napr. „*OCYK_Vajanského-2.etapa*“, „*Vajanského 2.časť*“, „*Vajanského, opravy vozovky na Rázusovom*

a Vajanského nábreží od Mosta SNP po Starý most“, „Vajanského – 2.časť (Vajanského-Dostojevský rad)“, „zmeny, úpravy a doplnenie svetelnej signalizácie, doplnenie riadenia priechodu pre chodcov pred Univerzitou Komenského (K604 Šafárikovo námestie) a zvislé dopravné značenie - Rázusovo nábrežie“, „farebná úprava lepených obrubníkov Rázusovo nám. – Dostojevského rad“ atď.

- 4) Kontrolná skupina preformulovala kontrolné zistenie k nedodržaniu § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole v správe v bode 6. Účtovníctvo a základná finančná kontrola na nasledovné znenie: *„Kontrolná skupina si dala predložiť fyzicky doklady súvisiace s kontrolovanou cyklotrasou. V prípade predložených krycích listov k objednávkam absentovalo vyjadrenie zodpovedného zamestnanca, či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať (napr. krycí list k objednávke č.OSP2300853 SSUC/23/OSUPC/09/1), čím nebol dodržaný § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.“*

Správu o plnení prijatých opatrení predloží povinná osoba mestskej kontrolórke v termíne do 31.12.2024.

2 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, IČO 00603481 (ďalej len „HMBA“)
Poverenie	č. 3/2024 zo dňa 16.05.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 16.05.2024 do 03.07.2024
Kontrolované obdobie	od 01.07.2021 – do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	03.07.2024
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na I. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 415/2023 na rokovaní dňa 14.12.2023

2.1 Všeobecné údaje

Predmet kontroly: Splnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania v roku 2020.

Kontrolovaným obdobím bol kalendárny rok 2021 až do ukončenia výkonu kontroly.

2.2 Zameranie kontroly

Kontrola v roku 2020 bola zameraná na kontrolu zabezpečovania služieb v externom prostredí hlavného mesta v zmysle plánu kontrol, a to v oblastiach právnych služieb a služieb podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej aj „zákon o VO“). Hlavné mesto v kontrolovanom období využívalo pri právnych službách aj externé spoločnosti. V prípade služieb podľa zákona o VO sa spolieha výhradne na svoje interné kapacity. Kontrolná skupina kontrolou tiež preverila, či hlavné mesto zvyšuje kvalifikačnú úroveň svojich interných kapacít.

Pri spracovaní Návrhu správy boli použité podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu.

Kontrolná skupina sa zamerala nielen na splnenie opatrení na základe už vykonanej kontroly, ale aj na kontrolu dodržiavania týchto opatrení v období rokov 2021-2024 s použitím náhodne vybranej vzorky. Tu sa kontrolná skupina zamerala na preverenie dodržiavania zákonných náležitostí základnej finančnej kontroly, dodržiavania splatnosti faktúr, zvyšovania kvalifikácie vlastných interných kapacít, dodržiavania stanoveného finančného limitu zákazky na právne služby, spôsobu preberania výsledkov plnení externých dodávateľov, evidenciu zmlúv, evidenciu jednotlivých verejných obstarávaní, plán verejných obstarávaní, prípravu indikatívneho plánu VO v súvislosti s mestským návrhom rozpočtu.

2.3 Kontrolné zistenia v Správe č.13/2020 - rekapitulácia

Výsledkom kontroly (Správa č. 13/2020 prerokovaná Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy dňa 25.03.2021) vykonanej za obdobie 01.01.2018 - 30.06.2020 boli nasledovné zistenia:

a) čiastkové zistenia:

- Pasívne súdne spory: na externé advokátske kancelárie (AK) pripadá až 92,18% celkového objemu súdne vymáhaných pohľadávok voči hlavnému mestu.
- Aktívne súdne spory: predmet sporov – úzka špecializácia, bez možnosti zvyšovania a prehĺbovania kvalifikácie zamestnancov pre ďalšie oblasti právnych činností.
- Hlavné mesto sa podieľalo spoločne s BVS, a. s. na úhrade ½ finančných prostriedkov na vypracovanie komplexnej analýzy zmluvy „SLA“ od externého poskytovateľa právnych služieb. Kontrolná skupina to vyhodnotila ako neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, nakoľko záujem na riešení nevýhodných zmlúv v rámci skupiny akcionárov BVS mali rovnako ako väčšinový vlastník aj minoritní akcionári.
- Vznikom referátu výkonu majetkových práv hlavného mesta s počtom zamestnancov 3, hlavné mesto verifikovalo potrebu riešiť právnu agendu – „právo obchodných spoločností“, no viac ako ¼ nákladov na externé právne služby v kontrolovanom období tvorili náklady na právne služby v súvislosti so 4 strategickými obchodnými spoločnosťami: BVS, a. s., DPB, a. s., OLO, a. s. a METRO Bratislava, a. s..
- Nedodržanie časovej postupnosti pri výkone základnej finančnej kontroly, absentujúce dátumy, podpisy povereného zamestnanca za výkon ZFK v súvislosti s VO.
- Nedodržanie dátumu splatnosti faktúr, a tým omeškanie platieb s možnosťou potenciálnej škody zo sankcie za omeškanie – úrok z omeškania, náhrada paušálnych nákladov spojených s vymáhaním pohľadávky a trov zastúpenia advokátom.
- Nízka úroveň transparentnosti verejného obstarávania.
- S víťaznými uchádzačmi boli uzatvárané výhradne rámcové zmluvy.

b) najzávažnejšie zistenia:

- 1.) Porušenia finančnej disciplíny, kedy hlavné mesto bez vážneho dôvodu neplní svoje záväzky včas a objednávkami aj opakovane prekračovalo finančné limity zákaziek.
- 2.) Nehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov na právne služby pri právnej analýze zo vzťahov SLA (Rámcová zmluva o poskytnutí služieb).
- 3.) Zanedbávanie zvyšovania kvalifikácie vlastných interných kapacít na úkor zvyšovania kvalifikácie zamestnancov externých poskytovateľov.
- 4.) Výber externých poskytovateľov právnych služieb cez najmenej transparentné postupy verejného obstarávania.
- 5.) Využívanie priameho rokovacieho konania hlavným mestom, čo je z hľadiska svojej podstaty síce veľmi flexibilným a z časového hľadiska rýchlym postupom zadávania zákazky s nízkou administratívnou náročnosťou, na druhej strane je však vyvážené najnižším stupňom transparentnosti a s tým spojeným zvýšeným rizikom narušenia spravodlivej hospodárskej súťaže. Hlavné mesto ho v každom možnom prípade subsumovalo v kontrolovanom období pre zadávanie zákazky na právne služby.

Na základe vyššie uvedených zistení bolo mestským kontrolórom odporúčané prijať opatrenia a správu o plnení prijatých opatrení predložiť v termíne do 30.06.2021.

2.4 Prijaté opatrenia k odporúčaniam vyplývajúcim zo Správy č.13/2020 a vyhodnotenie ich plnenia kontrolnou skupinou

Hlavné mesto vypracovalo v nadväznosti na odporúčania z vykonanej kontroly nasledovné opatrenia:

Odporúčanie mestského kontrolóra:

1) Obmedziť využívanie externých služieb a sústrediť sa na využívanie vlastných personálnych kapacít.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Za týmto účelom sa právne zastupovanie pred súdmi využíva len vo veciach, ktoré sú nad rámec možnosti odborne agendu zabezpečiť internými kapacitami. Takýmto spôsobom sa SPS prechodne snaží o znižovanie rizika pochybenia a neistoty, čo môže mať aj ďalšie právne a súdne implikácie, ktoré by vyústili do neúčelného využitia verejných zdrojov.

Pre zvýšenie vzdelávania a kvalifikácie SPS sleduje ponuky odborných seminárov a v závislosti od potrieb zabezpečí účasť min. jedného referenta, ktorý následne urobí prezentáciu pre ostatných. V prípade, že je HMBA zastúpené v spore advokátskou kanceláriou (ďalej len AK), interný zamestnanec, ktorý má pridelený spis, je plne súčinný a aktívne sa zúčastňuje pojednávani.

Na SPS k 31.05.2021 pracovalo celkovo 18 ľudí. Za účelom lepšieho využívania vlastných zamestnancov je SPS štruktúrované rozdelené na:

- Riaditeľ sekcie
- Asistentka pre riaditeľa sekcie
- Asistentka pre oddelenia príslušnej sekcie
- Odd. vnútornej právnej podpory, (pričom na tomto odd. pracuje 6 osôb z toho 1 vedúci (manažérska pozícia), 4 referenti, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende a 1 referent venujúci sa 211-tkám)
- Odd. zmluvných vzťahov, (pričom na tomto odd. pracujú 4 osoby z toho 1 vedúci (manažérska pozícia) a 3 referenti, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende)
- Odd. súdnych sporov a vymáhania, (pričom na tomto odd. pracuje 5 osôb z toho 1 vedúci (manažérska pozícia) a 4 referenti, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende)

Tabuľka č.1: Mzdové výdavky na zamestnancov SPS

Roky	Počet zamestnancov (v tom zamestnanci riešiaci sporovú agendu)	Cena práce v Eur
2018	17 (7)	380 935,54
2019	14 (6)	397 308,13
2020	21 (6)	520 322,83
2021 do 05/21	18 (4)	204 597,96

Zdroj: OĽZ

Za účelom lepšieho využívania a sledovania právnych služieb si SPS vedie detailnú evidenciu platených zmlúv s AK pre sporovú a nespоровú agendu, ktorých je gestorom, vrátane evidencie čísla objednávok a ich čerpania (viď. tabuľka č.2) Na základe nižšie uvedenej tabuľky SPS kontroluje čerpanie výdavkov na jednotlivé kontrakty s cieľom optimalizovať zadávanie úloh externým dodávateľom právnych služieb.

Tabuľka č. 2: Evidencia AK (zmluvy, faktúry, objednávky) rok 2021

SPOROVÁ AGENDA dodávateľ	Číslo zmluvy	Zmluvná dohoda v Eur bez DPH	Aktívne objednávky odsúhlasené PPP v Eur bez DPH	Čerpanie zmluvy v Eur	Čerpanie zmluvy v %
TaylorWessing e/n/w/c advokáti s.r.o.	MAGTS2000181	180 Eur/hod*	64 800,00	81 866,48	NA*
	MAGTS2000014				
	MAGTS2000182				
White & Case, s.r.o.	MAGTS2100019	63 000,00	34 800,00	43 128,00	68,46%
	MAGTS2000239				
LEGATE, s.r.o.	MAGTS2100020	30 000,00	19 200,00	11 783,75	39,28%
IURIS SL s.r.o.	MAGTS2100044	30 000,00	12 000,00	3 272,50	10,91%
NITSCHNEIDER & PARTNERS, advokátska kancelária s.r.o.	Bežná objednávka	8 000,00	8 000,00	7 410,00	92,63%
IKRÉNYI & REHÁK, s.r.o.	Bežná objednávka	3 000,00	3 000,00	450,00	15,00%
NESPOROVÁ AGENDA dodávateľ	Číslo zmluvy	Zmluvná dohoda v Eur bez DPH	Aktívne objednávky odsúhlasené PPP v Eur bez DPH	Čerpanie zmluvy v Eur	Čerpanie zmluvy v %
TaylorWessing e/n/w/c advokáti s.r.o.	MAGTS2000157	50 000,00	36 000,00	8 872,89	17,75%
White & Case, s.r.o.	MAGTS2000158	50 000,00	45 600,00	24 048,00	48,10%
MST Partners, s.r.o.	MAGTS2100008	50 000,00	45 600,00	9 112,50	18,23%
RUŽIČKA & PARTNERS s.r.o.	MAGTS2100007	50 000,00	45 600,00	27 429,60	54,86%
Polonyova Anna JUDr.	MAGTS1900205	45 000,00	0	NA**	NA**
NITSCHNEIDER & PARTNERS, advokátska kancelária s.r.o.	Bežná objednávka	4 999,00	4 999,00	4 999,00	100,00%
NEZARADENÉ ZMLUVY dodávateľ	Číslo zmluvy	Zmluvná dohoda v Eur bez DPH	Aktívne objednávky odsúhlasené PPP v Eur bez DPH	Čerpanie zmluvy v Eur	Čerpanie zmluvy v %
Avris Consulting, s.r.o.	MAGTS2000135	30 000,00	9 600,00	2 102,18	7,01%
UNIVERZITA KOMENSKÉHO v BA	MAGTS2100021	0,00*	2 500,00	0,00	NA*

*Pri uvedených zmluvách nie je stanovená celková hodnota plnenia zmluvy

** pri uvedených zmluvách je čerpanie evidované cez inú sekciu

Zodpovedný: *Sekcia právnych služieb*

Termín: *30.06.2021*

Stav: *Splnené*

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Kontrolná skupina údaje z roku 2021 aktualizovala a doplnila:

Na SPS k 01.05.2024 pracuje celkovo 21 zamestnancov. Za účelom lepšieho využívania vlastných zamestnancov je SPS štruktúrované rozdelená na:

- riaditeľ sekcie
- kancelária riaditeľa sekcie (pričom v kancelárii pracuje 1 zamestnanec – asistentka)
- oddelenie zmluvných vzťahov (pričom na tomto odd. pracuje 6 zamestnancov z toho 1 vedúci (manažérska pozícia), 5 zamestnanci, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende.
- oddelenie vnútornej právnej podpory (pričom na tomto odd. pracuje 8 zamestnancov z toho 1 vedúci (manažérska pozícia), 5 zamestnanci, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende a 2 zamestnanci venujúci sa 211-tkam).
- oddelenie súdnych sporov a vymáhania (pričom na tomto odd. pracuje 5 zamestnancov z toho 1 vedúci (manažérska pozícia), 4 zamestnanci, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende a 1 zamestnanec pracujúci na základe dohody vykonávanej mimo pracovného pomeru.

Tabuľka č. 3: Mzdové výdavky na zamestnancov SPS

Roky	Počet zamestnancov (v tom zamestnanci riešiaci sporovú agendu)	Cena práce v Eur
2018	17 (7)	380 935,54
2019	14 (6)	397 308,13
2020	21 (6)	520 322,83
2021	18 (4)	505 648,18
2022	20 (4)	678 830,64
2023	23 (4)	736 773,09
2024 (k 1.5.2024)	21 (5)	244 452,01

Zdroj: OEZ

Na **OVO** k 01.05.2024 pracuje celkovo 15 zamestnancov. OVO je štruktúrované rozdelené na:

- oddelenie verejného obstarávania (pričom na oddelení pracujú 4 zamestnanci, z toho 1 vedúci, 1 asistentka a 2 zamestnanci, ktorí sa plnohodnotne venujú agende VO)
- referát verejného obstarávania 1, (pričom na tomto referáte pracujú 5 zamestnanci z toho 1 vedúci (manažérska pozícia), 4 referenti, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende)
- referát verejného obstarávania 2, (pričom na tomto referáte pracujú 6 zamestnanci, z toho 1 vedúci (manažérska pozícia) a 5 zamestnanci, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende)

Tabuľka č. 4: Mzdové výdavky na zamestnancov OVO

Roky	Počet zamestnancov	Cena práce v Eur
2018	8	181 952,15
2019	11	356 432,20
2020	14	368 770,07
2021	14	438 921,89
2022	14	497 321,75
2023	14	549 085,66
2024 (k 1.5.2024)	15	193 533,22

zdroj: OEZ

Pôvodne **Referát výkonu majetkových práv mesta** (v čase od 01.04.2019 do 01.01.2021), následne vznikol priamo Kanceláriou primátora riadený **Útvar správy mestských podnikov**, ktorý zabezpečuje dohľad nad

výkonom akcionárskych a majetkových práv mesta v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou HM SR BA a v príspevkovej organizácii Marianum – Pohrebníctvo mesta Bratislavy. K 01.05.2024 na tomto odd. pracujú 4 zamestnanci, z toho 1 vedúci – poverený vedením (manažérska pozícia) a 3 referenti, ktorí sa plnohodnotne venujú tejto agende).

Tabuľka č. 5: Mzdové výdavky na zamestnancov referátu/útvary správy mestských podnikov

Roky	Počet zamestnancov	Cena práce v Eur
od 04/2019	3	64 122,22
2020	4	114 075,48
2021	5	116 022,29
2022	6	237 390,17
2023	4	216 554,57
2024 (k 1.5.2024)	4	70 486,05

zdroj: OLZ

Porovnanie aktívnych a pasívnych súdnych sporov riešených v roku 2023 Sekciou právnych služieb a počet aktívnych a pasívnych súdnych sporov riešených externými advokátskymi kancelárkami zobrazuje tabuľka č. 6., pričom tento prehľad uvádza aj súdne spory, v ktorých súd k 31.12.2023 rozhodol, a tiež počty ostatných spisov vedených SPS v rámci sporovej agendy (napr. vymáhanie pohľadávok mesta, dohody o urovnaní, prihlášky do konkurzu, dedičského konania, náhrady škody, splátkové kalendáre, exekúcie, a i.) teda aj tie spisy, ktoré sa nepostupujú do súdneho konania. Od roku 2021 vykonáva predsúdne vymáhanie Sekcia financií.

Tabuľka č. 6: Spisy vedené SPS v roku 2023

		Počet sporov	Využitie v%
Počet spisov vedených v roku 2023 (spolu)		882	
- na odd. súdnych sporov a vymáhania		870	
- na odd. vnútornej právnej podpory		12	
Z toho:	spisy riešené interne (iné) na odd.OSSaV	579	
	spisy v súdnom konaní (súdne spory)	291	
	na odd. súdnych sporov a vymáhania		
	spisy v súdnom konaní (súdne spory)	12	
	na odd. vnútornej právnej podpory		
Z toho:	aktívne súdne spory	231	
	na odd. súdnych sporov a vymáhania		
	Z toho: riešené interne	228	98,7%
	riešené externe	3	1,3%
Z toho:	aktívne súdne spory	1	
	na odd. vnútornej právnej podpory		
	Z toho: riešené interne	0	0%
	riešené externe	1	100%
Z toho:	pasívne súdne spory	60	
	na odd. súdnych sporov a vymáhania		
	Z toho: riešené interne	45	75%
	riešené externe	15	25%
Z toho:	pasívne súdne spory	11	

		na odd. vnútornej právnej podpory		
		Z toho:	riešené interne	0
			riešené externe	11
				0%
				100%

Zdroj: evidencia SPS v súlade s opatrením č.1

Zamestnanci SPS sa pravidelne zúčastňovali odborných školení a seminárov. V roku 2021 absolvovali zamestnanci spolu 5 seminárov, v roku 2022 to bolo 8 seminárov, konferencií, webinárov. V roku 2023 bolo uskutočnených 10 seminárov, školení, webinárov ako aj inhouse školenie. V prípade, že je HMBA zastúpené v spore advokátskou kanceláriou, interný zamestnanec, ktorý má pridelený spis je plne súčinný a aktívne sa zúčastňuje pojednávanií.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

2) Posilniť personálne kapacity útvaru správy mestských podnikov tak, aby bolo zabezpečené riešenie právnej agendy týkajúcej sa tejto agendy v interných kapacitách daného útvaru a v úzkej spolupráci so sekciou právnych činností.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Útvar správy mestských podnikov (USMP) si zabezpečuje právne stanoviská prostredníctvom svojich kapacít. Len v špecializovaných prípadoch žiada o odborné stanovisko Sekciu právnych služieb alebo externé právne kancelárie, s ktorými má HM SR Bratislava uzatvorené rámcové zmluvy. Vzhľadom na skutočnosť, že USMP nemá voľné pracovné pozície a hlavné mesto neplánuje zvyšovať počet pracovných pozícií na USMP, uvedené odporúčanie nie je možné aplikovať do praxe.

Zodpovedný: Útvar správy mestských podnikov

Termín: 30.06.2021

Stav: V riešení do 31.12.2021, Splnené - nie je možné aplikovať do praxe“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

AK pripravovali pre hlavné mesto zmluvy, právne analýzy, právne stanoviská, poskytovali poradenstvo pri výkone jeho akcionárskych práv v spoločnostiach s majetkovou účasťou hlavného mesta. Právna agenda vo vzťahu k mestským podnikom si vyžadovala riešenie a úpravu pomerne komplikovaných a širokospektrálnych problémov (napr. vo vzťahu k BVS, a. s.), ktorých riešenie nebolo možné riešiť v rámci SPS alebo USMP. Po stabilizovaní situácie v mestských podnikoch, preobsadení predstavenstiev na základe výberových konaní, zmenách stanov a oboznámení sa s najvýznamnejšími zmluvnými vzťahmi jednotlivých spoločností, náklady na využívanie externých právnych služieb v súvislosti s výkonom akcionárskych práv výrazne kleslo. Kým v období marec 2019 až marec 2020 tieto náklady predstavovali sumu 215 878,56 Eur, za rok 2023 to bolo už iba 10 777,00 Eur.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

3) V zmluvách o poskytovaní služieb zabezpečiť taký spôsob preberania plnení, ktorý odstráni akékoľvek znaky jeho formálnosti zo strany hlavného mesta.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„V súlade s týmto odporúčaním bola realizovaná kontrola, ktorej cieľom bola úprava podmienok akými je napr. vyčerpanie stanovenej max. hodnoty limitu právnych služieb uvedeného v zmluve, príp. ak nastane situácia, že zmluva nie je platná. Z tohto dôvodu boli prijaté nasledovné opatrenia:

- AK je povinná informovať HMBA najmenej 14 dní pred odhadovaným termínom vyčerpanie stanovenej max. hodnoty právnych služieb.
- Je vytvorená evidencia zmlúv, čerpania, platnosti, vid'. v odporúčaní 1, v ktorej sa pravidelne kontroluje čerpanie zmlúv.

Zodpovedný: Sekcia právnych služieb

Termín: 30.06.2021

Stav: Splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Za účelom lepšieho využívania a sledovania právnych služieb si SPS vedie detailnú evidenciu platných zmlúv s AK pre sporovú a nesporovú agendu, ktorých je gestorom vrátane evidencie čísla objednávok a ich čerpania (vid'. tabuľka č. 7). Na základe nižšie uvedenej tabuľky SPS kontroluje čerpanie výdavkov na jednotlivé kontrakty s cieľom optimalizovať zadávanie úloh externým dodávateľom právnych služieb.

Tabuľka č. 7: Evidencia AK (zmluvy, faktúry, objednávky) k 31.12.2023

SPOROVÁ AGENDA dodávateľ	Číslo zmluvy + dodatky	Zmluvná dohoda bez DPH v Eur	Predmet	Čerpanie zmluvy v Eur	Platnosť zmluvy do
NITSCHNEIDER & PARTNERS, advokátska kancelária, s. r. o.,	MAGTS2200377	25 000	Sporová agenda	54 752,92	29.11.2024
	MAGTS2300136	15 000			
	MAGTS2300171	10 000			
	MAGTS2300303	10 000			
	MAGTS2400035	8 333,33			
Zukalová	MAGTS2200024	5 000	Sporová agenda	2 875	07.12.2023
TaylorWessing e/n/w/c advokáti s.r.o.	MAGTS2200133	20 000	Sporová agenda	30 895,01	Neurčitú/al. vyčerpanie
	MAGTS2200160	10 000			
	MAGTS2200320	10 000			
Hillbridges s. r. o.	MAGTS2200476	25 000	Sporová agenda	52 503,00	23.12.2024
	MAGTS2300108	40 000			
TaylorWessing e/n/w/c advokáti s.r.o.	MAGTS2300063	40 000	Sporová agenda	39 983,33	22.04.2025
Vojčík & Partners BA, s.r.o.	MAGTS2300107	40 000	Sporová agenda	16 537,50	17.05.2025
LEGATE, s.r.o.	MAGTS2300153	40 000	Sporová agenda	17 643,75	01.07.2025
NESPOROVÁ AGENDA dodávateľ	Číslo zmluvy	Zmluvná dohoda bez DPH v Eur	Predmet	Čerpanie zmluvy v Eur	Platnosť zmluvy do
TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	MAGTS2200310	30 000	V oblasti korporátneho práva,	32 990	Platná do 10/2023

	MAGTS2300229	2 990	práva životného prostredia a v súvislosti s BVS a DPB		
TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	MAGTS2300318	30 000	V oblasti korporátneho práva, práva životného prostredia a v súvislosti s BVS a DPB	1 650	Do 05/2025 alebo do vyčerpania
RUŽIČKA AND PARTNERS s.r.o.	MAGTS2200173	50 000	V oblasti verejného obstarávania, práva Európskej únie a správneho práva	25 390,90	Platná do 05/2023
RUŽIČKA AND PARTNERS s.r.o.	MAGTS2200165	50 000	V oblasti občianskeho a obchodného práva	12 216,00	Platná do 04/2023
RUŽIČKA AND PARTNERS s.r.o.	MAGTS2300151	25 000	V oblasti verejného obstarávania, práva Európskej únie a správneho práva	5 395,00	Do 01/2025 alebo do vyčerpania
Aldertree legal s.r.o.	MAGTS2200311	100 000	V oblasti práva duševného vlastníctva, bankového a finančného práva, v súvislosti s prípravou a realizáciou projektu „Nosný systém MHD2 - Petržalská električka“ a v súvislosti s OLO a.s.	13 249,95	Platná do 02/2023
Hillbridges s. r. o.	MAGTS2300027	60 000	V oblasti práva duševného vlastníctva, bankového a finančného práva, v súvislosti s prípravou a realizáciou projektu „Nosný systém MHD2 - Petržalská električka“ a v súvislosti s OLO a.s.	49 500,00	Platná do 02/2024
Vojčík & Partners BA, s.r.o.	MAGTS2300142	25 000	V oblasti občianskeho a obchodného práva	1 504,50	Do 12/2024 alebo do vyčerpania
NITSCHNEIDER & PARTNERS, advokátska kancelária, s. r. o.	MAGTS2300240	15 000	V oblasti pracovného práva	0	Do 09/2025 alebo do vyčerpania
Digital Legal s.r.o.	MAGTS2300374	33 000	GDPR agenda	1 323,00	Do 12/2025 alebo do vyčerpania
(GDPR agenda)					

Zdroj: evidencia SPS v súlade s opatrením č.3

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila čerpanie dohodnutých zmluvných podmienok z uzavretých rámcových zmlúv. **Čerpanie nad rámec dohodnutého limitu v zmluve** bolo zistené v jednom prípade, a to čerpanie zmluvy MAGTS2200377 (dodávateľ NITSCHNEIDER & PARTNERS, advokátska kancelária, s. r. o.), uzatvorenej dňa 10.10.2022, účinnej od 29.11.2022 na sumu 30 000,00 Eur. Od novembra 2022 boli služby –

sporová agenda na základe tejto zmluvy fakturované pravidelne mesačne, kedy už 30.04.2023 bola suma prekročená o 2 976.00 Eur, následne v máji bol doručený dobropis na 3 000,00 Eur. Dodatok k zmluve č. MAGTS2300136 je účinný od 20.06.2023 a k 30.06.2022 boli vyfakturované naraz mesiace máj aj jún. Opätovne sa prekročenie týkalo mesiaca október 2023, kedy bol až 08.11.2023 podpísaný už tretí dodatok na navýšenie sumy po prekročení limitu predchádzajúcich dodatkov.

Zmluva č. MAGTS2200377 je uzatvorená na poskytovanie **právnych služieb v rámci sporovej agendy**. Podľa bodu 1.2 tejto zmluvy je predmetom právne poradenstvo a právne služby v štyroch konkrétnych súdnych sporoch o neplatnosť skončenia pracovného pomeru a jednej antidiskriminačnej žaloby, pričom vo všetkých uvedených sporoch je hlavné mesto žalovaným.

Na právne služby v **nesporovej oblasti pracovného práva** má HMBA uzatvorenú s tou istou advokátskou kanceláriou Zmluvu č. MAGTS2300240 ako výsledok zákazky podľa ustanovenia § 117 zákona o VO s hodnotou zákazky v sume 15 000 Eur bez DPH, z ktorej k 31.12.2023 **nebolo čerpané**. Kontrolou faktúr na mesačnej báze bolo zistené, že predmetom fakturácie k zmluve č. MAGTS2200377 boli úkony právnej služby k obojm zmluvám, teda aj k sporovej agende, ako aj služby nesporovej povahy, napríklad „kontrola pripravených dokumentov, príprava a úprava doplnkových podkladov (GDPR, odbory), úprava internej dokumentácie k GDPR a monitorovaniu podľa Zákonníka práce, krátka analýza ohľadom GDPR, alebo telefonát s klientom týkajúci sa žiadosti na UPSVAR a potrebných dokumentov k žiadosti, prezretie a kontrola ponukovej povinnosti a iné“. Kontrolná skupina tiež poukazuje na skutočnosť, že na GDPR agendu má HMBA uzatvorenú Zmluvu č. MAGTS2300374 s inou AK. Postupom AK, ktorým fakturuje poskytované právne služby **v sporovej aj nesporovej agende** jednou faktúrou, nie je možné sledovať, či už bola dosiahnutá maximálna hodnota všetkých zákaziek na základe konkrétnej zmluvy. Nakoľko predmet zmluvy č. MAGTS2300240 podlieha postupu podľa zákona o VO a na predmet zmluvy č. MAGTS2200377 sa vzťahuje „výnimka“ zo zákona o VO, HMBA nemalo pristúpiť k akceptácii takejto fakturácie a malo vyzvať AK na prepracovanie fakturácie osobitne na sporovú agendu a nesporovú agendu.

Podľa názoru kontrolnej skupiny, zmluvy s predmetom plnenia na poskytovanie právnych služieb na zastupovanie advokátom v súdnom, správnom, zmierovacom, rozhodcovskom alebo inom obdobnom konaní, ktoré nepodliehajú zákonu o VO nie je nevyhnutné uzatvárať formou Rámcovej zmluvy na dobu určitú (napr. 1 rok), nakoľko nie je možné vopred určiť časový rámec trvania konkrétneho súdneho sporu. Rovnako nie je nevyhnutné v takejto zmluve určovať maximálnu hodnotu všetkých zákaziek, pokiaľ je určená hodinová odmena, nakoľko je obtiažne vopred stanoviť rozsah poskytovaných úkonov právnej služby.

Pri zostávajúcich kontrolovaných zmluvách prekročenie limitu hodnoty dohodnutej v zmluvných podmienkach nebolo zistené.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- a) Prekročenie limitu maximálnej hodnoty zákazky k zmluve č. MAGTS2200377 a jej dodatkov.
- b) Predmet fakturácie k sporovej a nesporovej agende od tej istej AK nie je rozlišovaný, úkony sporovej agendy aj právne služby nesporovej povahy sú fakturované jednou faktúrou a priradované k zmluve č. MAGTS2200377 v rámci sporovej agendy.
- c) Zmluvy na poskytovanie právnych služieb na zastupovanie advokátom v súdnom, správnom, zmierovacom, rozhodcovskom alebo inom obdobnom konaní, ktoré nepodliehajú zákonu o VO sú uzatvárané na dobu určitú (napr. 1 rok), aj keď nie je možné vopred určiť, ako dlho bude trvať predmetný súdny spor. Rovnako je obtiažne vopred určiť rozsah poskytovaných úkonov právnej služby, po prekročení limitu hodnoty zákazky je uzatváraných viacero dodatkov na zvýšenie hodnoty zákazky.

Odporúčania:

- a) **nastaviť spôsob vykazovania nákladov na konkrétne zmluvy v systéme Noris (nedeliť jednu fakturovanú sumu k dvom objednávkam, nakoľko v používanom systéme absentuje táto funkcionálna). Dohodnúť spôsob fakturácie s dodávateľmi tak, aby jednotlivé úkony naviazané k viacerým zmluvám, resp. objednávkam boli fakturované zvlášť v dvoch alebo viacerých faktúrach,**

- b) nastaviť vnútornú kontrolu tak, aby umožňovala rozlíšiť hodnotu právnych služieb pre určenie postupu zadávania zákazky v súlade so zákonom o VO, t. j. rozdelenie fakturácie k samostatným plneniam jednotlivo,
- c) uzatvárať Zmluvy o poskytovaní právnych služieb vo veci sporovej agendy na dobu do právoplatného skončenia všetkých súdnych sporov, ktorých sa zmluva týka. Zvážiť neurčovanie maximálnej výšky všetkých zákaziek zo zmluvy týkajúcich sa sporovej agendy. Týmto spôsobom sa môže predchádzať k nutnosti uzatvárania dodatkov k zmluve o predĺžení platnosti zmluvy a navýšení maximálnej výšky všetkých zákaziek.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako **čiastočne splnené**.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

4) Venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému. Zintenzívniť kontrolu pri preberaní výsledkov činnosti externých dodávateľov.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Za týmto účelom bol po vykonanej kontrole 13/2020 zo strany ÚMK nastavený nový spôsob kontroly faktúr nasledovne: faktúry po doručení prechádzajú internou kontrolou, keďže uvedené je už v kompetencii Sekcie právnych služieb, tá každú jednu špecifikáciu poskytnutých právnych služieb, ktorú AK predložila overuje u objednávateľa, t.j. iné organizačné útvary magistrátu, ktoré si danú právnu službu objednali, a to prostredníctvom e-mailu, v ktorom ho zároveň upozorní, že ak k uvedenému nezašle vyjadrenie, tak má za to, že s údajmi uvedených v špecifikácii právnych služieb súhlasí. Všetky vyjadrenia sa archivujú.

Zároveň bola nastavená 60 dňová splatnosť faktúry do zmluvy, čím sa zabezpečí, že nebudú vznikať pohľadávky z omeškania. Splatnosť faktúry je 60 dní odo dňa nasledujúceho po dni preukázateľného doručenia faktúry klientovi. Faktúra vystavená advokátom musí obsahovať všetky náležitosti vyžadované príslušnými právnymi predpismi a prílohu so špecifikáciou poskytnutých jednotlivých úkonov právnych služieb.

Zodpovedný: Sekcia právnych služieb

Termín: 30.06.2021

Stav: Splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Nie všetky zmluvy obsahujú dojednanie o 60 dňovej lehote splatnosti odo dňa doručenia. Výberovým spôsobom kontrolná skupina zistila, že napr. v zmluve MAGTS2300374 so spoločnosťou Dagital Legal, s.r.o. zo dňa 01.12.2023 je dojednaná 30 dňová lehota splatnosti faktúr. Aj napriek tomuto dojednaniu vystavil dodávateľ faktúru č. 20240015 (interné číslo 1240001026) dňa 02.02.2024 s dátumom splatnosti 17.02.2024.

V zmluve MAGTS2300152 so spoločnosťou TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o. je dohodnutá splatnosť 60 dní od doručenia faktúry, no na vystavenej faktúre dodávateľ uvádza splatnosť „30 dní odo dňa doručenia“.

Vo viacerých prípadoch úhrad po splatnosti podľa systému Noris, kontrolná skupina vyhodnotila, že je zaevidovaný nesprávny údaj o dátume splatnosti, ktorý nie je v súlade so zmluvou. Napr. pri faktúre č. 2023011 (interné číslo 1230003641) AK vystavenej dňa 14.02.2023, kde však AK uviedla nesprávny dátum splatnosti v zmysle zmluvne dohodnutých podmienok o 60-dňovej lehote splatnosti 28.02.2023 (relevantný mal byť dátum 11.07.2023 nakoľko doručená bola HMBA dňa 12.05.2023). Systém Noris však vykazoval údaj 85 dní po splatnosti, avšak v zmysle vyššie uvedených zmluvných podmienok nie je možné považovať úhradu faktúry za omeškanú.

V prípade evidencie faktúry č. 20230485 (interné číslo 1230003799) prijatej dňa 23.05.2023 je na faktúre od dodávateľa uvedená správna splatnosť faktúry v súlade so zmluvou, t.j. „60 dní odo dňa doručenia“, v systéme Noris je však zapísaná s dátumom splatnosti 30.05.2023, úhrada prebehla 16.06.2023, čo systém vyhodnotil ako

17 dní po splatnosti. Tiež dátum splatnosti na faktúre č. 202212146 (interné číslo 1230000273) je 30.01.2023 avšak v systéme Noris je zaznamenaný dátum 15.01.2023, čím vykazuje omeškanie 11 dní.

Hlavné mesto nevedelo kontrolnej skupine predložiť prehľad záväzkov podľa *rozmedzia splatnosti k dátumu 31.12.2023*. Prehľad má slúžiť napríklad aj ako podklad pre zostavenie priznania k DPH, kedy po novele **zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov je HMBA v postavení platiteľa povinné z neuhradených faktúr opraviť (teda vrátiť) odpočítanú daň, ak je faktúra v omeškaní s úhradou v stanovenom limite**. Platitelia, ktorí nechcú prísť o odpočítanú DPH, majú povinnosť od roku 2023 dôkladne sledovať splatnosť svojich záväzkov.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom vykonala kontrolu úhrad faktúr za právne služby v systéme Noris. Na základe vyššie uvedeného bolo kontrolnou skupinou definované omeškanie úhrad pri 14 faktúrach, kedy omeškanie vykazovalo 69, alebo až 85 dní po splatnosti. Tieto údaje však nie sú relevantné vzhľadom na obojstranné nedôsledné pristupovanie k správnej evidencii údajov splatnosti na faktúrach ako aj nesprávneho zápisu tohto údaju do systému Noris. Zo všetkých 14 identifikovaných omeškaní v skutočnosti ani jedna faktúra nebola uhradená po splatnosti. Kontrolná skupina týmto konštatuje individuálne zlyhania, ako aj systémový a dlhodobo pretrvávajúci problém s používaným softvérom.

Kontrolná skupina tiež preverila nákladové úroky z omeškania za rok 2022 a 2023 a zistila, že ani jeden dodávateľ si neuplatnil úrok z omeškania úhrady fakturovaných dodávok tovarov a služieb.

Čiastkové kontrolné zistenia:

a) V systéme Noris sú zadávané nesprávne údaje ohľadom splatnosti faktúr, čo znemožňuje plánovanie a kontrolu úhrad faktúr v dohodnutom termíne s ohľadom na riziká penalizácie.

Odporúčanie:

a) **venovať zvýšenú pozornosť pri kontrole prijatých faktúr aj údaju splatnosti faktúry tak, aby dátum zodpovedal zmluvne dohodnutému dátumu a systém nevyhodnotil faktúry ako uhradené po splatnosti v prípade, že je dodržaná splatnosť v zmysle zmluvy. Spomenutá problematika je aj v časti vyhodnotenia odporúčania č. 5 - ZFK**

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako čiastočne splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

5) Vypracovať aktualizáciu smernice č. 4/2017, kde kontrolná skupina odporúča nielen zapracovať novelu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, ale aj metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR, ktoré sa k predmetnému zákonu viaže. Metodické usmernenie obsahuje odporúčané formuláre k základnej finančnej kontrole, administratívnej finančnej kontrole a k finančnej kontrole na mieste, ktoré by bolo vhodné vzhľadom na komplexnosť obsiahnutých informácií zaviesť do praxe v rámci magistrátu.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„V 1. polroku 2021 prešiel referát kontroly a auditu hĺbkovou organizačnou transformáciou Oddelenie interného auditu, od 01.06.2021, zodpovedá výkonom svojej auditorskej činnosti primátorovi a je plne nezávislé od iných organizačných útvarov magistrátu. Zároveň bol metodický dohľad nad základnou a administratívnou finančnou kontrolou presunutý na Sekciu financií. Po týchto organizačných zmenách, rovnako tak aj zapracovaním posledných zákonných požiadaviek a legislatívnych zmien zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole bude pripravená nová smernica o finančnej kontrole s účinnosťou od 01.01.2022. (zdroj: vyhodnotenie k 30.06.2021)

Smernica č. 4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach HM SR BA bola vypracovaná a nadobudla účinnosť 15.07.2022. Smernica zohľadňuje novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. (zdroj: vyhodnotenie k 30.09.2021)

Vzhľadom na skutočnosť, že do Smernice o finančnej kontrole je potrebné zohľadniť všetky plánované organizačné zmeny a taktiež prepojenie na súvisiace interné predpisy a rovnako tak aj posledné zákonné požiadavky a legislatívne zmeny zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, tak aby zohľadňovali potreby magistrátu a v neposlednom rade tiež z dôvodu nevyhnutnosti preškolenia všetkých zamestnancov HM SR BA, je nevyhnutné posunúť účinnosť tejto smernice na 01.04.2022. (zdroj: vyhodnotenie k 31.12.2021)

Sekcia financií zapracováva zmeny novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, platné od 01. 03. 2022 do pripravovanej Smernice o finančnej kontrole. Zároveň zabezpečuje nastavenie, odsúhlasenie, a otestovanie krycích listov v IS Noris. Po zapracovaní zmien bude návrh Smernice o finančnej kontrole predložený do ďalšieho kola pripomienkovania. Predpokladaný termín účinnosti Smernice o finančnej kontrole je 01.06.2022. (Zdroj: vyhodnotenie k 30.03.2022)

V súčasnosti je Smernica o finančnej kontrole predložená na auditno-právne pripomienkovanie. Predpokladaný termín účinnosti tejto smernice je 15.07.2022 (Zdroj: vyhodnotenie k 30.06.2022)

Smernica č. 4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach HMBA bola vypracovaná a nadobudla účinnosť 15.07.2022. Smernica zohľadňuje novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. (Zdroj: vyhodnotenie k 30.09.2022)

Zodpovedný: Sekcia financií
Termín: 30.12.2021
Stav: Splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Smernica S04 Zásady vykonávania finančnej kontroly boli od 15.07.2022 k dnešnému dňu novelizované ešte 2x. V platnosti je posledná verzia Smernice platná od 01.03.2024, kedy bola doplnená kapitola 5.2. Elektronický výkon základnej finančnej kontroly a upravené prílohy smernice. Tento zásadný bod určuje spôsob vykonania ZFK v podmienkach HMBA pre vybrané finančné operácie, kedy sa vykonávajú elektronicky prostredníctvom informačného systému IS Noris Next a bližšie činnosti elektronického výkonu vybraných finančných operácií upravujú konkrétne pracovné postupy a smernice, ako napr. Postup spracovania dodávateľských faktúr.

Proces nastavenia elektronického overovania finančných operácií alebo ich častí pre KDF (Kniha došlých faktúr) v systéme Noris prebiehal v mesiacoch január až február 2024 v testovacej fáze, od marca 2024 sa ZFK pre KDF vykonáva už výhradne elektronicky s postupným odstraňovaním praktických nedostatkov systému. **Kontrolná skupina konštatuje, že nastavené procesy fungujú, sú efektívne, kontrola po prístupe do systému Noris je prehľadná.** Napriek tomu boli zistené nedostatky v oblasti spomenutej v hodnotení plnenia opatrenia č. 4, a to nesúlad v dátach ako dátumy na faktúre a dátumy zavedené do systému (dátum dodania, dátum splatnosti) vo vzťahu k dohodnutým zmluvným podmienkam a i. V spomenutých prípadoch sa jedná o zlyhanie ľudského faktora, a napriek kontrole 4 párov očí tieto údaje zostávajú nesprávne počas schvaľovacieho procesu. Je potrebné venovať väčšiu pozornosť kontrole pri overovaní a schvaľovaní finančných operácií na všetkých úrovniach schvaľovania ZFK, kedy aj podľa bodu 3 Kapitoly 5 Smernice o ZFK je vedúci zamestnanec vykonávajúci ZFK povinný túto kontrolu vykonať za všetky oblasti a je zodpovedný za opätovnú kontrolu (druhý pár očí) už predtým skontrolovaných oblastí príslušnými zodpovednými zamestnancami. Overenie súladu s dodržaním zmluvných podmienok overuje zodpovedný zamestnanec vecne príslušného útvaru.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

6) Oddelenie VO - viesť evidenciu jednotlivých verejných obstarávaní podľa CPV a dôsledne sledovať neprekračovanie stanovených limitov daných zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Za týmto účelom začal od roku 2021 odbor verejného obstarávania viesť evidenciu jednotlivých verejných obstaraní podľa CPV.

Zodpovedný: Oddelenie verejného obstarávania

Termín: 30.06.2021

Stav: Splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

CPV kód definuje predmet obstarávania s precíznejším určením predmetu zákazky slúžiacim verejnému obstarávateľovi a obstarávateľovi na spresnenie špecifikácie predmetu verejnej zákazky, ktorú obstarávajú a dodávateľom na identifikáciu zákazky na dodanie tovaru, poskytnutie služby alebo realizáciu stavebných prác. Kontrolnej skupine bola predložená podrobná evidencia verejných obstarávaní, kde bolo zistené použitie nesprávneho CPV kódu v prípade zákazky „Majetko-právne vysporiadanie stavby cyklomosta Dúbravka-Lamač“ zabezpečenej na základe objednávky OTS2204966 dodávateľom Metro Bratislava, a. s., ktoré však absentuje v jeho predmete podnikania keďže nie je oprávnené na poskytovanie právnych služieb. Predmetom fakturácie k tejto zákazke je projektový manažment. Zákon o verejnom obstarávaní v §1 definuje výnimky, pri ktorých nie je potrebné postupovať podľa pravidiel verejného obstarávania. Jednou z výnimiek sú tzv. In-House zákazky, ktorej zodpovedá aj toto zadanie a preto chybné pridelenie CPV kódu v tomto prípade nemá negatívny vplyv na samotné VO.

Čiastkové kontrolné zistenia:

a) Nesprávne použitý kód CPV v evidencii verejných obstarávaní

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

7) Zaviesť povinnosť zostavovania Plánu verejných obstarávaní na nasledujúci kalendárny rok vždy k 30.11. daného kalendárneho roka s uvedením odhadovaných súm pripravovaných verejných obstarávaní.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Plán Verejného obstarávania sa každoročne pripravuje v 11. až 12. mesiaci kalendárneho roku a následne sa predkladá na PPP. Na základe pripravovaného Návrhu rozpočtových pravidiel Hlavného mesta SR Bratislava bude povinnosť pripraviť plán Verejného obstarávania v čase medzi 15. októbrom a schválením rozpočtu v MsZ. Prijatím Rozpočtových pravidiel dňa 16.12.2021 považujem túto úlohu za splnenú.

Zodpovedný: Oddelenie verejného obstarávania

Termín: 31.12.2021

Stav: Splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Zrušená smernica č. 1/2016 o zadávaní zákaziek riešila vzťah k záväznému dokumentu hlavného mesta a to Etického kódexu zamestnanca ako aj Protikorupčného minima HMBA. V správe č. 13/2020 z roku 2021 sa

konštatuje, že HMBA nevypracovalo plán VO na rok 2020, čo odôvodnilo v námietkach tým, že „vypracovať plán VO nie je povinnosť, ktorá by mestu Bratislava vyplývala zo zákona o verejnom obstarávaní, resp. z iného právneho predpisu...“. Kontrolná skupina však konštatuje, že takáto povinnosť existovala už v kontrolovanom období, a to ustanovením článku X. bodu 60 Protikorupčného minima hlavného mesta SR Bratislavy, ktoré vstúpilo do platnosti schválením uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 441/2012 zo dňa 02.02.2012. („60. Spracovávať ročné plány verejného obstarávania a ročné správy o stave a výsledkoch verejného obstarávania a zverejniť ich. Plány verejného obstarávania na príslušný rok predložiť nadväzne na schválený rozpočet mesta.“) Správa o plnení Protikorupčných štandardov hlavného mesta SR Bratislavy sa pravidelne vyhodnocuje na rokovaní Mestského zastupiteľstva HMBA, naposledy dňa 23.05.2024 s týmto bodom ako splnené.

Od roku 2021 je plán VO pravidelne zostavovaný a zverejňovaný na webovom sídle mesta. Plán VO na rok 2024 bol prerokovaný na PPP dňa 12.03.2024, kedy PPP požadovala od OVO, aby boli zákazky z plánu pravidelne nahlasované do PPP, a to samostatne ako začatie VO. Správy o výsledkoch VO jednotlivo za roky 2021 až 2023 sú dostupné na webovej stránke kontrolovaného subjektu v sekcii transparentné mesto.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

8) Zaviesť povinnosť rozpočtovať finančné prostriedky, ktoré sú zahrnuté v Pláne verejných obstarávaní na nasledujúci kalendárny rok v rozpočte magistrátu jednou jasne identifikovateľnou položkou.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Návrh rozpočtových pravidiel Hlavného mesta SR Bratislava, ktorý sa predkladá na decembrové zasadnutie MsZ (16.12.2021), zavádzajú koordináciu prípravy plánu Verejného obstarávania s prípravou rozpočtu Hlavného mesta SR Bratislava. Týmto spôsobom sa podarí jasne a zreteľne rozpočtovať a plánovať verejné zdroje. Príprava smernice o Verejnom obstarávaní je popísaná v odporúčaní č.10.

Zodpovedný: útvar hlavného ekonóma, sekcia financií, oddelenie verejného obstarávania

Termín: 31.12.2021

Stav: Splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Smernica S11 Verejné obstarávanie platná od 01.02.2023 opisuje a zavádza zrozumiteľné interné pravidlá verejného obstarávania aj vo vzťahu k rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy. Proces vychádza v prvom kroku zo zaslania návrhu harmonogramu rozpočtu, kde oddelenie rozpočtovej politiky a revízie výdavkov (ORPaRV) po dohodnutí termínov pripraví časový harmonogram tvorby návrhu rozpočtu. Ten sa odvíja od posledného zasadnutia MsZ, plánu zasadnutí komisií a termínov PPP. ORPaRV zasiela návrh harmonogramu rozpočtu na OVO pre dodanie vstupov za Harmonogram prípravy plánu VO.

Následne OVO dodá ORPaRV vstupy pre Harmonogram prípravy plánu VO.

ORPaRV v stanovenom termíne predloží koncept časového harmonogramu tvorby návrhu rozpočtu na PPP, kde jeho súčasťou je aj harmonogram prípravy plánu VO. Koncept časového harmonogramu tvorby návrhu rozpočtu sa prerokuje, prípadne ho PPP zamietne s jasnou špecifikáciou potrebných úprav. Pokračuje sa prípravou indikatívneho plánu VO.

V súlade s Rozpočtovými pravidlami HM SR BA, OVO pripravuje indikatívny Plán VO na základe Primátorského návrhu rozpočtu. Predložený Primátorský návrh rozpočtu na PPP sa prerokuje a schváli bez pripomienok alebo s prípadnými pripomienkami, ktoré je potrebné zapracovať.

Primátorský návrh vyrovnaného rozpočtu sa následne prepošle na OVO. Po doručení údajov od dotknutých útvarov OVO vypracuje Indikatívny plán VO, a to najneskôr do dňa schválenia Mestského návrhu rozpočtu v mestskom zastupiteľstve, prípadne do jeho schválenia s pozmeňujúcimi návrhmi.

Schválený rozpočet sa zverejní. OVO do 5 pracovných dní odo dňa doručenia Schváleného rozpočtu HM SR BA odošle žiadosť o aktualizáciu Indikatívneho plánu VO tým organizačným útvarom, pri ktorých prešiel Schválený rozpočet HM SR BA zmenou v porovnaní s Primátorským návrhom rozpočtu. Plán VO sa vypracuje a predloží na PPP. Po doručení údajov od dotknutých útvarov, OVO vypracuje Plán VO tak, aby bol bezodkladne predložený na prerokovanie na PPP. Predložený Plán VO, PPP následne schvaľuje.

Predložený Plán verejného obstarávania na rok 2023 obsahoval zákazky s predmetom právnych služieb v sume predpokladanej hodnoty zákazky 390 140,36 Eur. Suma bola zahrnutá v Schválenom rozpočte HM SR BA na rok 2023, kde na Prvku 7.2.4 Právne služby boli v bežných výdavkoch rozpočtované právne služby v sume 409 000,00 Eur.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

9) Sekcia právnych činností: odporúčame schvaľovať a uzatvárať len tie zmluvy, ktoré sú v záhlaví jasne identifikovateľné číslom (nielen prideleným číslom zo systému IS NORIS), nakoľko kontrolnej skupine boli predložené rámcové zmluvy bez číselného označenia v záhlaví označené len „Rámcová zmluva“.

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Za týmto účelom bol dňa 11.05.2021 vydaný Interný pokyn č. 2.

Zodpovedný: Sekcia právnych služieb

Termín: 30.06.2021

Stav: Splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Číslovanie zmlúv sa riadi vnútorným právnym predpisom, ktorým je „Rozhodnutie č. 9/2016, primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa vydáva **registratúrny poriadok a registratúrny plán** Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy Na zabezpečenie jednotného postupu pri správe registratúry podľa osobitného predpisu v pôsobnosti Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „magistrát“)“, ktorým sa ustanovuje v tretej časti v Čl. 7 Evidovanie záznamov a spisov prostredníctvom elektronického systému správy registratúry v bode 4 „Na evidovanie záznamov pre agendu zmlúv, faktúr a daňových záležitostí, Magistrát ďalej využíva informačný systém Noris, ktorý je prepojený s registratúrnym denníkom“ a v bode 7 „Záznamu sa prideliť v chronologicko–numerickom rade evidenčné číslo záznamu a poradové číslo záznamu v rámci spisu. Elektronický systém správy registratúry zaznamenáva históriu záznamu“.

SPS eviduje zmluvy pod vlastným poradovým číslom v podporných záznamoch na oddelení.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom pri kontrole zmlúv zistila, že znenie zmluvy č. MAGTS2200024 uzatvorenej s AK Zukalová – advokátska kancelária, s.r.o. zo dňa 07.12.2021, za evidovanej na HMBA dňa 27.01.2022 nebola vytvorená útvarom HMBA, ale priamo advokátskou kanceláriou a **neobsahuje v záhlaví uvedené identifikačné číslo**, pod ktorým je zmluva uzatvorená. Taktiež v prípade uzatvorenej zmluvy č. MAGTS2200133 s AK TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o. zo dňa 29.03.2022, aj Zmluvy č. MAGTS2300063 zo dňa 22.03.2023 absentovalo v záhlaví zmluvy použitie prideleného poradového čísla, pod ktorým je zmluva evidovaná v HMBA.

Čiastkové kontrolné zistenia:

a) Zmluvy, ktorých obsahová štruktúra je tvorená mimo HMBA neobsahujú po podpise oboma zmluvnými stranami interné číslo zmluvy podľa registratúrneho poriadku HMBA v záhlaví zmluvy.

Odporúčanie

- a) V prípade tvorby obsahovej štruktúry zmluvy zo strany AK, je potrebné zabezpečiť vpísanie prideleného čísla zmluvy v súlade s registratúrnym poriadkom HMBA do záhlavia zmluvy.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako čiastočne splnené.

Odporúčanie mestského kontrolóra:

10) Aktualizovať smernicu č. 1/2016 k verejnému obstarávaniu do 3 mesiacov od prerokovania tejto správy

Prijaté opatrenie kontrolovanou osobou:

„Z dôvodu zásadnej a rozsiahlej novelizácie zákona č. 343/2015 Z. z., ktorá má nadobudnúť účinnosť 01.04.2022 je harmonogram prijatia Smernice o verejnom obstarávaní mierne posunutý. Finálne textové znenie sa na pripomienkovanie odovzdalo koncom novembra 2021. Pripomienkovanie, zapracovanie pripomienok a schvaľovanie smernice môže v závislosti do počtu pripomienok trvať do konca januára 2022. Na február 2022 je plánovaná tzv. „legisvakačná doba“, počas ktorej by už bola smernica schválená, ale účinná by bola až po mesiaci. Za tento mesiac by prebiehali školenia zamestnancov nových pravidiel. Účinnosť smernice je naplánovaná na 01.03.2022. (Zdroj: vyhodnotenie k 31.12.2021)

Finálne textové znenie Smernice o verejnom obstarávaní bolo odoslané Oddelením verejného obstarávania koncom novembra 2021 na spripomienkovanie ostatným vecne príslušným útvarom. V súčasnosti je spracované oddelením interných postupov/predpisov, Smernica OVO je od 09.03.2022 v magistrátnom pripomienkovom konaní, ktoré má trvať do 24.03.2022. Následne prebiehajú ďalšie kolá pripomienkovania a školenia nových pravidiel. Oneskorenie nastalo z viacerých dôvodov, v tom istom čase sa pripravovali viaceré interné predpisy a potrebovali sme to zosúladiť. Účinnosť smernice je naplánovaná na 01.05.2022. (Zdroj: vyhodnotenie k 30.03.2022)

Smernica bola predložená do pripomienkovacieho konania, aktuálne sa pripomienky vyhodnocujú. Dôjde k značnému oneskoreniu účinnosti smernice z dôvodu nedostatku kapacít na oddelení verejného obstarávania. Predpokladaný termín účinnosti smernice je 01.09.2022 (Zdroj: vyhodnotenie k 30.06.2022)

Smernica prešla pripomienkovacím konaním na MAG, v súčasnosti sa zapracúvajú pripomienky, Vzhľadom na nevyhnutnosť konsolidácie so súvisiacimi predpismi sa dátum účinnosti predpokladá na 01.12.2022 (Zdroj: vyhodnotenie k 30.09.2022)

Nová smernica – S11 Verejné obstarávanie nadobudla účinnosť od 01.02.2023 (Zdroj: vyhodnotenie k 31.03.2023)

Zodpovedný: Oddelenie verejného obstarávania

Termín: 30.12.2021

Stav: splnené“

Hodnotenie kontrolnej skupiny k splneniu opatrenia:

Smernica S11 Verejné obstarávanie platná od 01.02.2023 zrušuje Smernicu č. 1/2016 hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zadávaní zákaziek a tiež RP 4/2019 a RP 15/2019.

Účelom tohto predpisu je zaviesť a zrozumiteľne opísať interné pravidlá verejného obstarávania, rozlíšiť roly a úlohy, ktoré predchádzajú verejnému obstarávaniu, a ktoré nasledujú po jeho ukončení. Taktiež zaviesť jednoduché delenie zákaziek podľa ich predpokladanej hodnoty. Proces aktualizácie smernice č. 1/2016 bol zdĺhavý vzhľadom na tvorbu nového predpisu, ktorý prešiel dôsledným pripomienkovým konaním a následnými školeniami aj napriek nedostatku personálnych kapacít oddelenia VO a úprave viacerých vnútorných predpisov v tom istom čase.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako splnené.

Tabuľka č. 8: Aktuálny stav plnenia opatrení

Odporúčanie	Zodpovednosť	Termín	Stav	Hodnotenie kontrolóra
1.	Sekcia právnych služieb	30.6.2021	Splnené k 30.06.2021	splnené
2.	Útvar správy mestských podnikov	31.12.2021	Splnené - nie je možné aplikovať do praxe	splnené
3.	Sekcia právnych služieb	30.6.2021	Splnené k 30.06.2021	čiastočne splnené
4.	Sekcia právnych služieb	30.6.2021	Splnené k 30.06.2021	čiastočne splnené
5.	Sekcia financií	31.12.2021	Splnené k 30.09.2022	splnené
6.	Oddelenie verejného obstarávania	30.6.2021	Splnené k 30.06.2021	splnené
7.	Oddelenie verejného obstarávania	31.12.2021	Splnené k 31.12.2021	splnené
8.	Útvar hlavného ekonóma, Sekcia financií, Oddelenie verejného obstarávania	31.12.2021	Splnené k 31.12.2021	splnené
9.	Sekcia právnych služieb	30.6.2021	Splnené k 30.06.2021	čiastočne splnené
10.	Oddelenie verejného obstarávania	31.12.2021	Splnené k 31.03.2023	splnené

2.5 Odporúčania

- 1.) Nastaviť spôsob vykazovania nákladov na konkrétne zmluvy v systéme Noris (nedeliť jednu fakturovanú sumu k dvom objednávkam, nakoľko v používanom systéme absentuje táto funkcionálnosť). Dohodnúť spôsob fakturácie s dodávateľmi tak, aby jednotlivé úkony naviazané k viacerým zmluvám, resp. objednávkam boli fakturované zvlášť v dvoch alebo viacerých faktúrach.
- 2.) Nastaviť vnútornú kontrolu tak, aby umožňovala rozlíšiť hodnotu právnych služieb pre určenie postupu zadávania zákazky v súlade so zákonom o VO, t. j. rozdelenie fakturácie k samostatným plneniam jednotlivo.
- 3.) Uzatvárať Zmluvy o poskytovaní právnych služieb vo veci sporovej agendy na dobu do právoplatného skončenia všetkých súdnych sporov, ktorých sa zmluva týka. Zvážiť neurčovanie maximálnej výšky všetkých zákaziek zo zmluvy týkajúcich sa sporovej agendy. Týmto spôsobom sa môže predchádzať nutnosti uzatvárania dodatkov k zmluve o predĺžení platnosti zmluvy a navýšení maximálnej výšky všetkých zákaziek.
- 4.) Venovať zvýšenú pozornosť pri kontrole prijatých faktúr aj údaju splatnosti faktúry tak, aby dátum zodpovedal zmluvne dohodnutému dátumu a systém nevyhodnotil faktúry ako uhradené po splatnosti v prípade, že je dodržaná splatnosť v zmysle zmluvy. Spomenutá problematika je aj v časti vyhodnotenia odporúčania č. 5 – ZFK.
- 5.) V prípade tvorby obsahovej štruktúry zmluvy zo strany AK je potrebné zabezpečiť vpísanie prideleného čísla zmluvy v súlade s registratúrnym poriadkom HMBA do záhlavia zmluvy.

2.6 Stanovisko k námietkam

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 03.07.2024.

Dňa 12.07.2024 kontrolovaný subjekt doručil stanovisko k zisteniam a odporúčaniam mestskej kontrolórky, v ktorom podal jednu námietku voči kontrolnému zisteniu, a jednu čiastočnú námietku voči vyhodnoteniu plnenia, ostatné čiastkové zistenia boli bez námietok. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy, jednu námietku kontrolná skupina neakceptovala a bola vyhodnotená ako neopodstatnená, jednu námietku akceptovala. Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 12.07.2024.

Preverením námietok kontrolná skupina v prípade ich čiastočného akceptovania, alebo neakceptovania uvádza nasledovné:

- 1) V stanovisku SPS k hodnoteniu opatrenia č. 3 bol vyjadrený názor, že „*maximálna hodnota zmluvy MAGTS2200377 nebola počas platnosti zmluvy nikdy prekročená. K faktickému prekročeniu maximálnej hodnoty k zmluve by došlo len za situácie, ak by suma uhradených právnych služieb bola vyššia ako suma maximálnej hodnoty zmluvy*“. Kontrolovaný subjekt bol dňa 11.06.2024 mailom vyzvaný na dokladovanie evidencie plnenia zmluvy, tento prehľad zo strany SPS nebol dodaný a kontrolná skupina vychádzala z evidencie prijatých faktúr v systéme Noris. Kontrolná skupina vyhodnotila predmetnú námietku za neopodstatnenú, nakoľko limit pre sledovanie maximálnej hodnoty zákazky je určený „*hodnotou všetkých zákaziek, ktoré môžu byť realizované na základe Zmluvy*“, a nie je nijak viazaný na termín úhrady. Máme za to, že vykonaním prác, prijatím faktúry, odsúhlasením sumy a vykonaním ZFK vznikla dodávateľovi pohľadávka za už realizované práce. Dodávateľ mal na základe článku III. bodu 3.4. „*povinnosť vopred a bezodkladne informovať HMBA o skutočnosti, ktorá má alebo môže mať za následok vyčerpanie maximálnej predpokladanej hodnoty všetkých zákaziek podľa článku I. bodu 1.5. Zmluvy*“. Námietka bola vyhodnotená ako neopodstatnená, a nebola akceptovaná.
- 2) Opatrenie č. 9 bolo kontrolnou skupinou vyhodnotené ako nesplnené, čo na základe čiastočnej námietky kontrolovaného subjektu bolo prehodnotené a považuje sa za čiastočne splnené, nakoľko väčšina zmlúv je v záhlaví označená prideleným identifikačným číslom vygenerovaným v systéme Noris. Námietka bola čiastočne akceptovaná.
- 3) Kontrolovaný subjekt na základe zistenia k opatreniu č. 6 v návrhu správy opravil v termíne podania námietok chybný CPV kód v evidencii verejných obstarávaní.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.12.2024.