



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24.10.2024

Číslo záznamu: MAG 555951/2024
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“

Predkladateľ:

Tak ako je uvedené
v Sumárnom krycom liste
materiálov na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta Slovenskej republiky
Bratislava

Zodpovedný:

Ing. Roman Čajka
riaditeľ sekcie eurofondov

Spracovateľ:

Ing. Roman Čajka
riaditeľ sekcie eurofondov

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa s uznesením MsR
3. Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky ku kontrole „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“ v kontrolovanom subjekte Hlavné mesto SR Bratislava a o prijatých opatreniach
4. Prílohy:
 1. Protokol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky o výsledku kontroly „Vybrané projekty financované z EU v meste Bratislava“
 2. Predloženie námietok HM SR BA
 3. Oznámenie NKÚ SR – výsledok preverenia námietok
 4. Dodatok č. 1 k Protokolu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky o výsledku kontroly „Vybrané projekty financované z EU v meste Bratislava“
 5. Zápisnica o prerokovaní protokolu
5. Výpis zo zasadnutia komisie finančnej stratégie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 08.10.2024

Október 2024

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Informáciu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“.

Dôvodová správa

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal v zmysle Poverenia na výkon kontroly č. 1909/01 zo dňa 04.03.2024 v znení v kontrolovanom subjekte Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava kontrolu „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“(ďalej len „kontrola“). Kontrolovaným obdobím boli roky 2020 až 2023.

Predmetom kontroly bolo preveriť napĺňanie vybraných stratégií hlavného mesta, preveriť systém a spôsob akým sa riadia investičné projekty a preveriť mieru úverového zaťaženia hlavného mesta v súvislosti realizáciou projektov z EÚ fondov.

Kontrola NKÚ SR v hlavnom meste SR Bratislave (ďalej len „Hlavné mesto“) bola vykonaná v čase od 14.03.2024 do 15.07.2024. Štatutárnemu orgánu hlavného mesta SR Bratislavy bol predložený na oboznámenie protokol o výsledku kontroly č. KA-010/2024/1063, ktorý je prílohou tohto materiálu.

Listom zo dňa 15.08.2024 Hlavné mesto SR Bratislava vznieslo námietky, ktorá boli NKÚ SR čiastočne akceptované.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 09.09.2024 je Hlavné mesto povinné na zasadnutí v mesiaci október 2024 informovať Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy o výsledku tejto kontroly a o prijatých opatreniach a zároveň predložiť NKÚ SR informáciu o prerokovaní výsledkov kontroly a o prijatých opatreniach formou výpisu z uznesenia Mestského zastupiteľstva.

Správu o plnení, resp. o splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie, predloží Hlavné mesto na NKU SR v termíne do 14.01.2025.

Uznesením Mestskej rady hlavného mesta SR Bratislavy č. 95/2024 zo dňa 10. 10. 2024 Mestská rada hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy odporúča Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy prerokovať Informáciu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“.

Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky ku kontrole „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“ v kontrolovanom subjekte Hlavné mesto SR Bratislava a o prijatých opatreniach

Kontrolou NKÚ SR neboli zistené žiadne porušenia platnej legislatívy SR, riadiacej a podpornej dokumentácie vzťahujúcej sa k implementácii projektov EŠIF.

Kontrolná skupina NKÚ SR po preverení relevantných stratégií, konštatuje súlad cieľov kontrolovaných projektov s uvedenými dokumentami, a to vo všetkých oblastiach a konštatuje splnenie cieľa prínosu pre občana.

Kontrolná skupina NKÚ SR uviedla kontrolné zistenia v protokole o výsledku kontroly „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“ KA-010/2024/1063. K zisteným nedostatkom prijalo Hlavné mesto SR Bratislava nasledovné opatrenia.

Zistenie č. 1:

V rámci Smernice k projektovému riadeniu v kontrolovanom období 2020 – 2023 **absentoval postup pre zostavenie a predkladanie žiadostí prijímateľa o platbu na Riadiaci orgán poskytovateľa**, vysporiadania finančných vzťahov v prípade zistených nezrovnalostí, predkladania správ v rámci monitorovania projektu, postup v prípade potreby vykonania zmien projektu, atď... Smernica neobsahuje ani odvolávku na Príručku pre prijímateľa OP II a ďalšie usmernenia a metodické dokumenty, upravujúce systém implementácie projektov EŠIF.

Kontrolovaný subjekt HMBA uviedol **do platnosti dňa 01.02.2024 Smernicu S26 Externé financovanie projektov**, kde sú podrobne stanovené jednotné pravidlá pri prípravnej fáze, implementácii a udržateľnosti projektov hlavného mesta s externým financovaním a smernica obsahuje aj zapracovaný postup pre zostavenie a predkladanie žiadostí prijímateľa o platbu na Riadiaci orgán poskytovateľa.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1:

V termíne do 31.12.2024 bude Smernica S26 Externé financovanie projektov aktualizovaná a doplnená o postup vysporiadania finančných vzťahov v prípade zistených nezrovnalostí, predkladania správ v rámci monitorovania projektu, postup v prípade vykonania zmien projektu, ako aj ďalších postupov. Do smernice budú doplnené aj odvolávky na usmernenia a metodické dokumenty upravujúce systém implementácie externe financovaných projektov.

Zodpovední: sekcia eurofondov, oddelenie rozvoja projektového riadenia

Termín plnenia: 31.12.2024.

Zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt HMBA v kontrolovanom období 2020 - 2023 **nedisponoval internou smernicou**, ktorou by bol upravený postup pre spracovanie jednotlivých typov žiadostí o platbu (vrátane uvedenia pracovných pozícií zodpovedných za ich spracovanie, za realizovanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.) a ich následné predkladanie riadiacemu orgánu na schválenie, ako aj postup v prípade identifikovania nezrovnalostí / ex-ante korekcií (tzv. workflow).

Kontrolovaný subjekt HMBA uviedol **do platnosti dňa 01.02.2024 Smernicu S26 Externé financovanie projektov**, kde sú podrobne stanovené jednotné pravidlá pri prípravnej fáze,

implementácii a udržateľnosti projektov hlavného mesta s externým financovaním a smernica obsahuje aj zapracovaný postup pre spracovanie jednotlivých typov žiadostí o platbu a ich následné predkladanie riadiacemu orgánu na schválenie, ako aj postup v prípade identifikovania nezrovnalostí / ex-ante korekcií.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2:

V termíne do 31.12.2024 bude Smernica S26 Externé financovanie projektov aktualizovaná a doplnená o postup pre spracovanie jednotlivých typov žiadostí o platbu (vrátane uvedenia pracovných pozícií zodpovedných za ich spracovanie, za realizovanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.) a ich následné predkladanie riadiacemu orgánu na schválenie, ako aj postup v prípade identifikovania nezrovnalostí / ex-ante korekcií.

Zodpovední: sekcia eurofondov, oddelenie rozvoja projektového riadenia

Termín plnenia: 31.12.2024

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-005361/2024/1063/ENA
Číslo poverenia: 1909/01
Zo dňa: 30. 07. 2024

Počet výťahov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 35
Počet príloh: 1



PROTOKOL o výsledku kontroly Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava KA-010/2024/1063

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Bratislava, júl 2024

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie:	4
1. Napĺňanie stratégií hlavného mesta SR Bratislavy	6
2. Systém projektového riadenia	8
2.1 Zhodnotenie systému riadenia projektov	8
2.1.1 Dodržiavanie vnútorných postupov hlavného mesta SR Bratislava na riadenie projektov EŠIF	9
2.2 Vyhodnotenie dôvodov neschválených ŽoNFP, v rámci ktorých bola prefinancovaná projektová dokumentácia	12
2.3 Dodržiavanie podmienok zmluvy o NFP a jej dodatkov zo strany kontrolovaného subjektu, opodstatnenosť dodatkovania zmluvy o NFP. Plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov v rámci vybraných projektov	13
2.4 Preverenie stavu implementácie projektov	19
3. Preveriť mieru finančného zaťaženia v súvislosti s realizáciou projektov z EŠIF	25
3.1 Preveriť stav vzniknutých nezrovnalostí/ ex ante korekcií evidovaných na projektoch, ako aj z akých prostriedkov boli/budú vysporiadané (dopad na rozpočet KS)	25
3.2 Preveriť výšku neoprávnených výdavkov zo zazmluvnených prostriedkov v rámci zmluvy o NFP a z akých prostriedkov boli/budú hradené (dopad na rozpočet KS)	25
3.3 Preveriť mechanizmus splácania úverov čerpaných na realizáciu projektov EŠIF	27

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
CRZ	Centrálny register zmlúv
HMBA	Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EK	Európska komisia
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
EÚ	Európska únia
IROP	Integrovaný regionálny operačný program
IAD	Individuálna automobilová doprava
ITMS	Centrálny informačný systém pre programové obdobie 2014 - 2020
DPB, a.s.	Dopravný podnik Bratislava, a.s.
KPI	Ukazovatele výkonnosti
MHD	Mestská hromadná doprava
MD SR	Ministerstvo dopravy SR
MIRRI SR	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
MS	Monitorovacia správa
MU	Merateľný ukazovateľ
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad SR
OP	Operačný program
OP II	Operačný program Integrovaná infraštruktúra
OP LZ	Operačný program Ľudské zdroje
OP KŽP	Operačný program Kvalita životného prostredia
PO 2014-2020	Programové obdobie 2014-2020
PO 2021-2027	Programové obdobie 2021-2027
PSK	Program Slovensko
RO	Riadiaci orgán
SO	Sprostredkovateľský orgán
SLSP	Slovenská sporiteľňa, a.s.
SR	Slovenská republika
ŠR	Štátny rozpočet
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	Verejné obstarávanie
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zmluva o NFP	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
ŽoNFP	Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	Žiadosť o platbu

Zhrnutie:

NKÚ SR vykonal v období od 14.03.2024 do 15.07.2024 kontrolu s názvom „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“ na kontrolovanom subjekte hlavné mesto SR Bratislava.

Predmetom kontroly bolo preveriť využívanie finančných prostriedkov EÚ na kontrolovanom subjekte, a to predovšetkým:

1. napĺňanie strategických cieľov hlavného mesta SR Bratislava v oblasti dopravnej infraštruktúry;
2. systém projektového riadenia na úrovni KS;
3. miera finančného zaťaženia KS v súvislosti s realizáciou projektov z EŠIF.

Kontrola bola navrhnutá ako kontrola súladu, kontrolóri preverili relevantné dokumenty a postupy potrebné pre splnenie účelu a predmetu kontroly. Predmetom kontroly bola vzorka projektov financovaných z EŠIF vybraná štatistickou metódou, zámerným výberom na základe 3 kritérií:

- nízka úroveň čerpania;
- projekty EŠIF porovnateľné s projektami EŠIF realizovanými krajskými mestami;
- zazmluvnená výška nenávratného finančného príspevku.

Kontrolované boli nasledovné projekty financované z EŠIF za programové obdobie 2014-2020:

1. **311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho;**
2. **311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica - Patrónka – Riviéra;**
3. **311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor;**
4. **311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karľovská radiála.**

Kontrolná akcia prebiehala súčasne aj na druhom kontrolovanom subjekte Dopravný podnik Bratislava, a.s.. Kontrolná skupina NKÚ SR získala primerané uistenie o tom, že vykázané výdavky v rámci projektov zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, že boli splnené stanovené podmienky, a že výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva.

Kontrolná skupina NKÚ SR po preverení relevantných stratégií, konštatuje súlad cieľov kontrolovaných projektov s uvedenými dokumentami, a to vo všetkých oblastiach a konštatuje splnenie cieľa prínosu pre občana.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že v dôsledku **nedostatočného projektového riadenia** konal kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava neehospodárne, a to:

- z dôvodu **administratívnych chýb** v ŽoNFP a **nedostatočnej podpornej dokumentácie** k projektom, kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava **nečerpал a pripravil sa o oprávnené výdavky z IROP** vo výške **4 458 154,17 EUR** a bol **nútený hradiť z vlastných a úverových zdrojov 734 674,44 EUR na realizáciu projektov a taktiež** vynaložil finančné prostriedky vo výške **115 934 EUR z vlastného rozpočtu** na projektovú dokumentáciu **bez následnej projektovej realizácie**;
- projekt 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica - Patrónka – Riviéra bol zaradený medzi nefungujúce projekty, keďže do hraničného termínu 31.12.2023 nebol finančne ani fyzicky ukončený. **Dofinancovanie projektu v sume 1 081 984 EUR bolo realizované z vlastných zdrojov partnera projektu DPB, a.s.;**
- ako prijímateľ NFP, v rámci kontrolou vybranej vzorky štyroch investičných projektov, zaťažil rozpočet o 1 466 059,95 EUR a **kumulatívne v budúcnosti môže zaťažiť rozpočet hlavného mesta Bratislava sumou 16 142 881,38 EUR**, a to z dôvodu zistených nezrovnalostí vo výške **14 676 821,43 EUR**, ktoré zatiaľ neboli prenesené radiacim orgánom MD SR prostredníctvom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov na kontrolovaný subjekt a neoprávnených výdavkoch vo výške **1 466 059,95 EUR**, ktoré už boli **hradené z vlastných zdrojov hlavného mesta SR Bratislava. Ex-ante korekcie** verejných obstarávaní stavebných prác vo výške **2 377 061,10 EUR** zatiaľ **neboli potvrdené**, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne

znižené o túto korekciu. V prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi predmetná suma dodatočne uhradená RO (MD SR).

Rozhodnutia ÚVO 12471-9000/2021 zo dňa 10.03.2022 a 13034-6000/2021-OD/18 zo dňa 18.05.2023 sú vydané viac ako rok, žiadosť o záverečnú platbu bola kontrolovaným subjektom podaná 31.10.2023, schválená a uhradená dňa 13.3.2024, aj napriek tomu, projekt „Dúbravsko – karloveská radiála“ z dôvodu neuhradenia preventívnej finančnej opravy, stále nie je riadne finančne ukončený, čo oddŕaľuje začiatok obdobia udržateľnosti.

Kontrolná skupina identifikovala na projektoch 311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND, Bulharská – Galvaniho a 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra **riziko 100% korekcie NFP v prípade neukončenia fyzickej realizácie aktivít projektov k 31.7.2024.**

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko, že pokiaľ prijímateľ v budúcnosti bude realizovať akýkoľvek investičný projekt, **je odkázaný na čerpanie úveru na pokrytie spolufinancovania**, pretože nie je schopný predmetné spolufinancovanie hradiť z vlastných zdrojov. Tým, že na každý ďalší investičný projekt bude HMBA čerpať úver, kontrolná skupina identifikovala **riziko, že každým ďalším úverom sa zvyšujú záväzky HMBA voči bankám, čo má vplyv aj na zadlženosť HMBA podľa rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.**

Rizikom sú aj nevyčerpané úverové rámce z existujúcich uzatvorených zmlúv o úveroch, ktoré HMBA ešte neobdržala od bánk, ale v budúcnosti zaťažia bežné príjmy HMBA mimo nových úverov, ktoré si rozpočtovala na nasledujúce rozpočtové obdobia napr. 2024 - 2025.

Banka umožňuje čerpať úverové rámce HMBA prostredníctvom tranží, čím si zachováva právo na zrušenie úverového rámca alebo jeho obmedzenia, ak banka vyhodnotí zmeny ako rizikové.

Tieto úverové rámce majú charakter podmienených záväzkov ako istý druh iných pasív v zmysle § 2 ods. 4 písm. l) zákona o účtovníctve. HMBA neuvádza túto informáciu v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2023.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala pre budúce obdobia riziko, že v prípade prekročenia dlhu nad 50% resp. 60% z bežných príjmov obce sa pre svoje nevyhovujúce finančné zdravie môže stať subjektom nespôsobilým čerpať externé finančné zdroje, napr. z PSK.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko **nehospodárneho konania kontrolovaného subjektu**, tým že v septembri 2023 ponížilo v rozpočte kapitálové výdavky Dopravného podniku Bratislava a.s. o 8 000 000 EUR. Zmena rozpočtu schváleného MsZ dňa 23.11.2023 sa týkala investičných projektov DPB, a.s. Následne dňa 30.11.2023 kontrolovaný subjekt ako jediný akcionár z dôvodu nedostatku kapitálových výdavkov spoločnosti DPB, a.s. schválil zmluvy o úvere s bankou SLSP, a.s. na poskytnutie úverov v celkovej výške 12 000 000 EUR; z ktorého boli hradené kapitálové výdavky na spolufinancovanie investičných projektov EŠIF, na ktorých bolo partnerom aj hlavné mesto SR Bratislava.

Kontrolná skupina konštatuje, že krátenie rozpočtu DPB, a.s. ku koncu účtovného roku 2023 bolo za účelom prenosu ďalšieho úverového zaťaženia kontrolovaného subjektu hlavného mesta SR Bratislavy na svoju obchodnú spoločnosť, čím by mohol kontrolovaný subjekt prekročiť prvé sankčné pásmo dlhovej služby nad 50% z bežných príjmov.

Zistenie č. 1:

V rámci Smernice k projektovému riadeniu v kontrolovanom období 2020 – 2023 **absentoval postup pre zostavenie a predkladanie žiadostí prijímateľa o platbu na Riadiaci orgán poskytovateľa**, vysporiadanie finančných vzťahov v prípade zistených nezrovnalostí, predkladanie správ v rámci monitorovania projektu, postup v prípade potreby vykonania zmien projektu, atď... Smernica neobsahuje ani odvolávku na Príručku pre prijímateľa OP II a ďalšie usmernenia a metodické dokumenty, upravujúce systém implementácie projektov EŠIF.

Zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt HMBA v kontrolovanom období 2020 - 2023 **nedisponoval internou smernicou**, ktorou by bol upravený postup pre spracovanie jednotlivých typov žiadostí o platbu (vrátane uvedenia pracovných pozícií zodpovedných za ich spracovanie, za realizovanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.) a ich

následné predkladanie riadiacemu orgánu na schválenie, ako aj postup v prípade identifikovania nezrovnalostí / ex-ante korekcií (tzv. workflow).

Kontrolovaný subjekt HMBA uviedol do platnosti dňa 01.02.2024 Smernicu S26 Externé financovanie projektov, kde sú podrobne stanovené jednotné pravidlá pre zamestnancov všetkých organizačných útvarov magistrátu, rozpočtových a príspevkových organizácií a mestských podnikov pri prípravnej fáze, implementácii a udržateľnosti projektov hlavného mesta s externým financovaním a smernica obsahuje aj zapracovaný postup pre zostavenie a predkladanie žiadostí prijímateľa o platbu na Riadiaci orgán poskytovateľa a postup pre spracovanie jednotlivých typov žiadostí o platbu a ich následné predkladanie riadiacemu orgánu na schválenie, ako aj postup v prípade identifikovania nezrovnalostí / ex-ante korekcií.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1909/01** zo dňa 04.03.2024 kontrolu vykonali:

Ing. Norbert Egry, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Viviana Oboňová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Miroslava Piačeková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Zuzana Hradská Lacková, členka kontrolnej skupiny

Kontrola bola vykonaná v období od 14. 03. 2024 do 15. 07. 2024 na kontrolovanom subjekte:

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

za kontrolované obdobie 2020 – 2023 a s tým súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo:

- preveriť napĺňanie vybraných stratégií kontrolovaného subjektu;
- preveriť systém a spôsob, akým sa riadia investičné projekty;
- preveriť mieru úverového zaťaženia kontrolovaného subjektu v súvislosti s realizáciou projektov z EÚ fondov.

V rámci výkonu kontroly boli vyžiadané a overované všetky nevyhnutné informácie a doklady takým spôsobom, aby bolo možné nadobudnúť primerané uistenie o správnosti výdavkov a o zákonnosti a správnosti postupov a transakcií súvisiacich s čerpaním kontrolovaných výdavkov v súlade s podmienkami o poskytnutí finančnej pomoci a cieľmi, na ktoré boli určené.

Postupy a závery kontroly sú podrobne zaznamenané v pracovných listoch, ktoré tvoria súčasť pracovnej dokumentácie k tejto kontrole.

Počas výkonu kontroly bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR preverené:

1. Napĺňanie stratégií hlavného mesta SR Bratislavy

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila plnenie strategických cieľov a opatrení pre rozvoj mesta, súlad kontrolovaných projektov s relevantnými strategickými dokumentami na európskej, národnej a miestnej úrovni a následne zhodnotila, aký prínos pre občana predstavovali výstupy realizovaných projektov.

Kľúčovým rozvojovým dokumentom na európskej úrovni bola Európskou komisiu prijatá **Stratégia Európa 2020**. Ako cieľ definuje dosiahnutie inteligentného, udržateľného a inkluzívneho rastu v Európskej únii.

Vláda Slovenskej republiky reagovala na plnenie stanoveného cieľa návrhom štrukturálnych zmien v **Národnom programe reforiem**. Nástrojom pre efektívnu implementáciu investičných priorít EŠIF sa stala **Partnerská dohoda SR**

na roky 2014 – 2020. Jedným z operačných programov uvedených v dokumente je **Operačný program Integrovaná infraštruktúra** (OPII). Jeho globálnym cieľom je o.i. aj rozvoj verejnej osobnej dopravy intervenciami do výstavby novej, modernizácie existujúcej dopravnej infraštruktúry a obnovy vozidiel zabezpečujúcich prepravu cestujúcich. Očakávaným výsledkom bude zvýšenie atraktivity miest, zlepšenie mobility a bezpečnosti, a tiež zníženie znečistenia ovzdušia.

Premietnutie uvedených výziev na regionálnu a miestnu úroveň, so zabezpečením prepojenia na národné stratégie, bolo zohľadnené vypracovaním **Regionálneho plánu udržateľnej mobility Bratislavského kraja, Územný generel dopravy hl. mesta SR Bratislavy, Konceptia rozvoja mestskej hromadnej dopravy v Bratislave na roky 2013 - 2025, PHSR BA na roky 2010-2020, Program Bratislava 2030.**

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2010-2020 uvádza ako Globálny cieľ o.i. "poskytnúť modernú, kapacitne aj kvalitatívne dostatočnú technickú infraštruktúru pre súčasné potreby a budúci rozvoj" a medzi strategickými cieľmi je možné nájsť:

- zabezpečiť bezpečnú, bezbariérovú, bezkolíznu a ekologicky prijateľnú a dostupnú prepravu osôb a tovarov na území mesta, pri rešpektovaní humanizácie priestoru;
- zvyšovať podiel hromadnej dopravy voči individuálnej automobilovej doprave, vybudovať atraktívny integrovaný systém verejnej hromadnej dopravy;
- dosiahnuť vyvážený stav medzi starnutím technickej infraštruktúry a jej obnovy permanentnou obnovou vrátane dostatočného zabezpečenia energetických zdrojov.

Ďalší významný dokument kontrolovaného subjektu **Program rozvoja mesta 2022 – 2030 (Bratislava 2030)** uvádza ako jednu z priorit C. 2. 1. 2 Bezpečnú a udržateľnú mestskú mobilitu so zámerom dosiahnuť nasledovné ciele:

- Mesto Bratislava podporuje a buduje infraštruktúru pre udržateľnú a dostupnú mestskú a regionálnu mobilitu s dôrazom na rozvoj verejnej osobnej dopravy;
- Mesto Bratislava pripravuje výstavbu dôležitých líniových stavieb, ktoré pomôžu odklonu najmä tranzitnej dopravy, a tým vytvorí priestor pre udržateľné formy mobility.

Územný generel dopravy hl. mesta SR Bratislavy vo svojom zhrnutí (str.116 – 118) konštatuje a odporúča, že je potrebné, čo najintenzívnejšie pokračovať v aktivitách ako napr.:

- zlepšenie stavu vozového parku (nákupom moderných nízkopodlažných vozidiel);
- zlepšenie stavu dopravnej infraštruktúry (zvýšenie cestovnej rýchlosti a pohodlia);
- zabezpečiť čo možno najväčší prechod na elektrickú trakciu – výstavba nosného systému do Petržalky;
- v súlade s rozvojom a modernizáciou vozového parku skvalitňovať a rozširovať zázemia (vozovne, dielne, pevné trakčné zariadenia, koľajové trate).

Dokument **Regionálny plán udržateľnej mobility BSK** analyzuje a navrhuje opatrenia týkajúce sa riešení v oblasti dopravnej infraštruktúry v regióne, hl. m. SR Bratislavu nevynímajúc: rozvoj koľajovej dopravy (elektricky), podpora verejnej hromadnej dopravy (trolejbusy), ekologizácia udržateľnej dopravy, a pod.. Medzi indikátormi mobility je možné nájsť aj také, ktoré sa priamo naplňajú realizáciou projektov hl.m.SR BA a DPB:

- zvýšenie podielu verejnej dopravy na delbe prepravnej práce v rámci BSK (VOD/IAD);
- zvýšenie počtu prepravených cestujúcich v elektrickej trakkii;
- zníženie merných emisií skleníkových plynov (CO₂) z dopravy;
- zníženie emisií NO_x z automobilovej dopravy;
- zvýšenie podielu nízkopodlažných spojov v MHD;
- zvýšenie počtu cestujúcich v koľajovej verejnej doprave (železnica + električka);
- a iné.

Kontrolná skupina NKÚ SR po preverení relevantných stratégií, konštatuje súlad cieľov kontrolovaných projektov s uvedenými dokumentami, a to v oblastiach: bezpečná, bezbariérová, bezkolízna a ekologicky prijateľná a dostupná preprava; zvyšovanie podielu hromadnej dopravy voči individuálnej automobilovej doprave; vybudovanie atraktívneho integrovaného systému verejnej hromadnej dopravy (**Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2010-2020**); budovanie infraštruktúry pre udržateľnú a dostupnú mestskú a regionálnu mobilitu s dôrazom na rozvoj verejnej osobnej dopravy; výstavba dôležitých líniových stavieb, ktoré pomôžu odklonu

najmä tranzitnej dopravy, a tým vytvoria priestor pre udržateľné formy mobility (**Program rozvoja mesta 2022 – 2030**); zlepšenie stavu vozového parku a dopravnej infraštruktúry; prechod na elektrickú trakciu – výstavba nosného systému do Petržalky; skvalitňovanie a rozširovanie zázemia (**Územný generel dopravy hl. mesta SR Bratislavy**); zvýšenie podielu verejnej dopravy na delbe prepravnej práce v rámci BSK; zníženie merných emisií skleníkových plynov (CO₂) z dopravy; zvýšenie podielu nízkopodlažných spojov v MHD (**Regionálny plán udržateľnej mobility BSK**).

Po zhodnotení kontrolou vyžiadanej dokumentácie k vybraným projektom, **kontrolná skupina konštatuje nasledovný prínos pre občana:**

- modernizácia technickej infraštruktúry trate pre zvýšenie traťovej rýchlosti, bezpečnosti cestujúcich, zvýšenie kultúry, komfortu a plynulosti cestovania, zníženie negatívnych dopadov na životné prostredie;
- návrh nových trolejbusových tratí Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho s plánovanou následnou realizáciou;
- vybudovanie novej električkovej trate v úseku Bosákova ulica - Janíkov dvor a jej infraštruktúry, úprava alebo úplná prestavba cestných križovatiek a cestných komunikácií vyvolaná krížením s novou traťou a stavba prevádzkového a technologického zázemia pre električky v Janíkovom dvore. Predmetom stavby je aj doplnková infraštruktúra, ako napr. cyklonapojenie, vybudovanie chodníkov k novým električkovým zastávkam.

Ďalšie dopravné infraštruktúrne projekty boli realizované DPB, a.s. ako spoločnosťou s majetkovou účasťou hl. m. SR Bratislava. Ich význam pre obyvateľov mesta bol nasledovný:

- obstaranie 10 ks nových, nízkopodlažných (ako dôležitý prvok inklúzie znevýhodnených skupín - zvýšenie podielu NP spojov 50>75%) a klimatizovaných električiek;
- zníženie priemerného veku električiek;
- rozšírenie ponúkanej prepravnej kapacity (nahradenie električiek s nedostatočnou kapacitou);
- zefektívnenie nakladania s finančnými prostriedkami skvalitnením údržby a starostlivosti o súvisiacu infraštruktúru:
 - modernizácia depa — priestorov na opravu a servis pre nové vozidlá dráhovej MHD (obstaranie novej technológie na servis a údržbu, a k tomu prislúchajúce stavebné úpravy, zníženie energetickej náročnosti budov, zvýšenie kvality servisu a opráv, ktorými sa dosiahne dlhšia životnosť vozidiel dráhovej MHD).

2. Systém projektového riadenia

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie povinností KS vyplývajúcich z vnútorného postupu na riadenie projektov EŠIF, povinností vyplývajúcich z projektovej dokumentácie RO OPII 2014 – 2020 pri implementácii vybranej vzorky projektov spolufinancovaných z fondov EÚ a štátneho rozpočtu po podpise Zmluvy o poskytnutí NFP, schválenej Žiadosti o NFP, príručky pre žiadateľa, príručky k oprávnenosti výdavkov OPII, usmernenia a metodické pokyny RO OPII, metodické pokyny CKO/CO/OA na vybranej vzorke projektov.

2.1 Zhodnotenie systému riadenia projektov

organizačná štruktúra, systém usmerňovania (metodické usmerňovanie, zabezpečenie súladu plánovaného a skutočného priebehu realizácie),
systém kontroly priebehu realizácie projektov (plnenie termínov, využívanie zdrojov, čerpanie nákladov, kvalita spracovania projektových činností)

2.1.1 Dodržiavanie vnútorných postupov hlavného mesta SR Bratislava na riadenie projektov EŠIF

KS hlavné mesto SR Bratislava má na účely zabezpečenia jednotného transparentného a koordinovaného postupu pri plánovaní, príprave, realizácii a ukončení projektov projektového riadenia od 01.09.2022 do 31.12.2023¹ zavedenú **Internú smernicu č. S8 „Riadenie projektu“, verzia 1.0**. Predmetnou smernicou boli zrušené nasledovné rozhodnutia primátora:

- Rozhodnutie primátora č. 23/2015: Postupy pri tvorbe projektových zámerov, príprave a realizácii projektov financovaných z externých zdrojov,
- Rozhodnutie primátora č. 32/2015, ktorým sa mení Rozhodnutie primátora č. 23/2015.

Túto smernicu v procese projektového riadenia dopĺňa Smernica č. S7 „Štartovanie projektu“, platná od 01.09.2022 ktorá upravuje procesy súvisiace so štartovaním (inicializáciou) nových projektov s cieľom zabezpečiť jednotný, transparentný a koordinovaný postup.

Smernica k projektovému riadeniu ďalej definuje metodiku k vypracovaniu Matice zodpovednosti (tzv. RACI matica), ktorá vymedzuje kompetencie osôb z tímu za konkrétne projektové výsledky. Je povinným nástrojom v prípade projektov zaradených do Kategórie A+/A.

Obrázok č.1: Životný cyklus projektu (proces projektového riadenia)



Zdroj: Smernica S7

Smernica zakotvuje povinnosť tvorby a sledovania rozpočtu projektu, ktorý prešiel rozpočtovým procesom. Upravuje postup pri tvorbe, aktualizácii, monitoringu a kontrole rizík v rámci rizikovej analýzy.

Na sledovanie progresu projektu slúži systém pravidelných projektových porád. O prograse na projekte sú podávané pravidelné reporty. V prípade zmenového konania na projekte sa postupuje na základe definovanej Matice zodpovednosti. Smernica upravuje aj postup v prípade nezhôd v procese realizácie projektu. Súčasťou Smernice je aj podrobne spracovaná procesná mapa.

Zistenie č. 1:

V rámci Smernice k projektovému riadeniu v kontrovanom období 2020 – 2023 **absentoval postup pre zostavenie a predkladanie žiadostí prijímateľa o platbu na Riadiaci orgán poskytovateľa**, vysporiadania finančných vzťahov v prípade zistených nezrovnalostí, predkladania správ v rámci monitorovania projektu, postup v prípade potreby vykonania zmien projektu, atď... Smernica neobsahuje ani odvolávku na Príručku pre prijímateľa OP II a ďalšie usmernenia a metodické dokumenty, upravujúce systém implementácie projektov EŠIF.

¹ Od 01.01.2024 je v platnosti verzia 2.0

Kontrolovaný subjekt HMBA uviedol **do platnosti dňa 01.02.2024 Smernicu S26 Externé financovanie projektov**, kde sú podrobne stanovené jednotné pravidlá pre zamestnancov všetkých organizačných útvarov magistrátu, rozpočtových a príspevkových organizácií a mestských podnikov pri prípravnej fáze, implementácii a udržateľnosti projektov hlavného mesta s externým financovaním a smernica obsahuje aj zapracovaný postup pre zostavenie a predkladanie žiadostí prijímateľa o platbu na Riadiaci orgán poskytovateľa.

Na všetky projekty z vybranej vzorky projektov **boli zriadené projektové tímy**, ktoré sa stretávali v pravidelných intervaloch.

Riadenie projektov bolo zabezpečené internými kapacitami kontrolovaného subjektu a v prípade partnerských projektov partnerom projektu DPB, a.s. Mzdové výdavky na riadenie projektu boli refundované v rámci projektu a boli dodržané limity výdavkov v zmysle rozpočtu na mzdové výdavky v rámci Zmluvy o poskytnutí NFP vrátane Dodatkov. Na riadenie projektov boli zriadené projektové tímy, ktoré sa stretávali na pravidelnej báze za účelom oboznamovania sa s aktuálnym stavom realizácie projektu.

V prípade projektu č. **311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho** realizácia hlavnej aktivity, a to príprava projektovej dokumentácie pre stavby trolejbusovej trate na úsekoch: Bulharská – Galvaniho a Autobusová stanica - Nové SND bola v kompetencii partnera projektu DPB, a.s.

V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP zo dňa 24.02.2022 mali byť hlavné aktivity ukončené do septembra 2022. Vzhľadom však na zdĺhavý proces posudzovania vplyvov na životné prostredie (od predloženia zámeru do právoplatného rozhodnutia Okresného úradu BA, Odbor starostlivosti o ŽP, prešlo v prípade úseku Bulharská – Galvaniho takmer 10 mesiacov, t.j. od 06/2022 do 04/2023 a v prípade úseku Autobusová stanica – Nové SND prešlo viac ako 11 mesiacov, t.j. od 07/2022 do 06/2023) termín v zmysle Zmluvy o NFP nebolo možné dodržať a dňa 11.12.2023 Dodatkom č.1 k Zmluve o NFP došlo k predĺženiu realizácie hlavných aktivít do 12/2023 (t.j. z pôvodných 10 mesiacov na 25 mesiacov). Vzhľadom na zdĺhavý proces majetkovo - právneho vysporiadania ani termín 31.12.2023 nebolo možné dodržať a tak prijímateľ dňa 29.12.2023 požiadal RO OP II o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP, ktorej predmetom bolo predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu za partnera projektu do 07/2024. Dňa 15.03.2024 bol podpísaný Dodatok č. 2 k Zmluve o NFP, ktorého predmetom bolo predĺženie hlavných aktivít projektu na 30 mesiacov (do 31.07.2024). Zároveň bol projekt zaradený medzi nefungujúce projekty, keďže do hraničného termínu 31.12.2023 nebol finančne ani fyzicky ukončený. Dofinancovanie projektu v sume 262 072 EUR bude realizované z vlastných zdrojov partnera projektu DPB, a.s.

V prípade uvedeného projektu kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt HMBA prijímal priebežne opatrenia za účelom dodržania zmluvných podmienok v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP. Zástupcovia DPB, a.s. opakovane urgovali Odbor starostlivosti o ŽP Okresného úradu BA za účelom čo najskoršieho zaslania Rozhodnutia k environmentálnemu posudzovaniu vplyvov na ŽP, keďže všetky nadväzujúce stupne projektovej dokumentácie museli byť do času vydania rozhodnutia pozastavené.

V prípade projektu č. **311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica - Patrónka – Riviéra** realizácia hlavnej aktivity, a to príprava projektovej dokumentácie pre stavby trolejbusovej trate na úsekoch: Patrónka – Riviéra a Patrónka - Kramáre - Hl. stanica bola v kompetencii partnera projektu DPB, a.s.

V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP zo dňa 24.02.2022 mali byť hlavné aktivity ukončené do marca 2023. Vzhľadom však na zdĺhavý proces posudzovania vplyvov na životné prostredie (od predloženia zámeru do právoplatného rozhodnutia Okresného úradu BA, Odbor starostlivosti o ŽP, prešlo v prípade úseku Patrónka – Riviéra 7 mesiacov, t.j. od 10/2022 do 05/2023 a v prípade úseku Patrónka - Kramáre - Hl. stanica prešlo 11 mesiacov, t.j. od 07/2022 do 06/2023) termín v zmysle Zmluvy o NFP nebolo možné dodržať a dňa 11.12.2023 Dodatkom č.1 k Zmluve o NFP došlo k predĺženiu realizácie hlavných aktivít do 12/2023 (t.j. z pôvodných 16 mesiacov na 25 mesiacov). Vzhľadom na zdĺhavý proces majetkovo - právneho vysporiadania ani termín 31.12.2023 nebolo možné dodržať a tak prijímateľ dňa 29.12.2023 požiadal RO OP II o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP, ktorej predmetom bolo predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu za partnera projektu do 07/2024. Dňa 15.03.2024 bol podpísaný Dodatok č. 2 k Zmluve o NFP, ktorého predmetom bolo predĺženie hlavných aktivít projektu na 30 mesiacov (do 31.07.2024).

Zároveň bol projekt zaradený medzi nefungujúce projekty, keďže do hraničného termínu 31.12.2023 nebol finančne ani fyzicky ukončený. Dofinancovanie projektu v sume 1 081 984 EUR bolo realizované z vlastných zdrojov partnera projektu DPB, a.s.

V prípade projektu č. **311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor** bola Zmluva o poskytnutí NFP uzavretá 02.03.2023 s termínom ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu do 31.12.2023. V zmluve o poskytnutí NFP bolo uvedené, že projekt bude realizovaný a financovaný v programovom období 2014 – 2020 v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra (I. fáza) a v programovom období 2021 – 2027 v rámci Programu Slovensko (II. fáza). Celkové náklady generálneho projektu boli vyčíslené na 129 743 220,87 EUR s DPH. Rozdelenie projektu na fázy v Zmluve o NFP bolo postavené na finančnom odhade zrealizovaných prác v programovom období 2014 – 2020 (70%) a v programovom období 2021 – 2027 (30%), pričom celkové oprávnené výdavky pre I. fázu boli v zmysle tohto kľúča stanovené na 86 052 653,85 EUR.

V rámci realizácie stavebných prác došlo k uzatvoreniu 15 dodatkov k zmluve o dielo so zhotoviteľom stavebných prác, s navýšením zmluvnej ceny celkom o 6,38% (o 4 755 046,42 EUR) a predĺžením realizácie do 09/2024.

Projekt bol v rámci I. fázy (z OP Integrovaná infraštruktúra) ukončený s čerpaním oprávnených výdavkov vo výške 19 154 739,64 EUR.

Dňa 18.04.2024 došlo zo strany RO MD SR k schváleniu žiadosti prijímateľa HMBA o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP, ktorej predmetom bola úprava zmluvy v súvislosti s objektívnymi okolnosťami, ktoré vznikli počas realizácie stavebných prác, kedy došlo k skokovému nárastu cien a nedostatku stavebných materiálov v súvislosti s vojnou na UA, čo malo vplyv na pomalšiu realizáciu stavebných prác. V rámci tejto zmeny boli oprávnené výdavky na II. fázu stanovené vo výške 66 897 914,21 EUR. Aktuálne je v príprave Dodatok č. 1 k Zmluve o NFP, ktorý bude reflektovať novú úpravu rozdelenia projektu na fázy.

Keďže ide o veľký projekt (nad 75 mil. EUR), jeho fázovanie musí byť v zmysle Metodického usmernenia k fázovaniu projektov Operačného programu Integrovaná infraštruktúra a Programu Slovensko odsúhlasené zo strany EK. Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP bol predložený na nezávislé posúdenie kvality (JASPERS), lehota na schválenie uplynula 13.06.2024. Po odsúhlasení bude predložená zmena veľkého projektu na schválenie EK (3 mesačná lehota na schválenie).

Projektový zámer na II. fázu projektu: Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor II. fáza bol schválený uznesením Kooperačnej rady udržateľného mestského rozvoja Bratislava dňa 19.12.2023.

V prípade projektu č. **311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála** bol projekt riadne ukončený do konca obdobia oprávnenosti OP Integrovaná infraštruktúra. V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP zo dňa 02.04.2020 boli celkové oprávnené výdavky na projekt vo výške 66 205 040,95 EUR s termínom ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu do 09/2021. Dodatok č. 1 z 19.12.2023 došlo k zníženiu celkových oprávnených výdavkov na projekt o 2 521 116,03 EUR na sumu 63 683 924,92 EUR a to na základe žiadosti o zmenu projektu, predloženej zo strany KS HMBA listom zo dňa 30.03.2023. Touto zmenou došlo pri znížení celkových oprávnených výdavkov súčasne k odsúhlaseniu refundácie vybraných dodatočných stavebných výdavkov – 38 samostatných zmien z podpísaných Dodatkov k zmluve so zhotoviteľom stavebných prác (združenie dodávateľov: DK RADIÁLA) a k predĺženiu realizácie projektu do 03/2023 (posun termínu realizácie bol odsúhlasovaný priebežne na základe oznámení prijímateľa HMBA o zmene). Čerpanie na projekte predstavuje 60 715 431,47 EUR.

Nezaradený majetok k 31.03.2023 (t.j. k termínu ukončenia realizácie projektu) predstavuje 12 622 992,92 EUR z celkovej hodnoty majetku 73 443 512,56 EUR.

Dňa 14.06.2022 bola uzavretá poisťná zmluva s Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. č. 411 029 224 platná od 01.07.2022 do 01.07.2028 v rámci ktorej je Dúbravsko – karloveská radiála poistená na sumu 54 276 840,91 EUR bez DPH (65 132 209,09 EUR s DPH).

Na stavebné objekty a prevádzkové súbory, pre ktoré bol príslušným stavebným úradom BSK, je vydané povolenie na predčasné užívanie, ktorého platnosť trvá do 31.07.2024. Tieto objekty a súbory budú v zmysle Príručky pre prijímateľa OP II uvedené do riadneho užívania do skončenia obdobia udržateľnosti projektu.

Zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt HMBA v kontrolovanom období 2020 - 2023 **nedisponoval internou smernicou**, ktorou by bol upravený postup pre spracovanie jednotlivých typov žiadostí o platbu (vrátane uvedenia pracovných pozícií zodpovedných za ich spracovanie, za realizovanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.) a ich následné predkladanie riadiacemu orgánu na schválenie, ako aj postup v prípade identifikovania nezrovnalostí / ex-ante korekcií (tzv. workflow).

Kontrolovaný subjekt HMBA uviedol do platnosti dňa 01.02.2024 Smernicu S26 Externé financovanie projektov, kde sú podrobne stanovené jednotné pravidlá pre zamestnancov všetkých organizačných útvarov magistrátu, rozpočtových a

príspevkových organizácií a mestských podnikov pri prípravnej fáze, implementácii a udržateľnosti projektov hlavného mesta s externým financovaním a smernica obsahuje aj zapracovaný postup pre spracovanie jednotlivých typov žiadostí o platbu a ich následné predkladanie riadiacemu orgánu na schválenie, ako aj postup v prípade identifikovania nezrovnalostí / ex-ante korekcií.

2.2 Vyhodnotenie dôvodov neschválených ŽoNFP, v rámci ktorých bola prefinancovaná projektová dokumentácia

Na základe údajov v ITMS kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava predložil 39 žiadostí o poskytnutie NFP na RO v rámci operačných programov OP IROP, OP II, OP LZ, OP KŽP a Interreg V-A SK-AT v celkovej sume 175 579 561,55 EUR. Schválených bolo 27 ŽoNFP v celkovej výške 166 456 175,17 EUR, schválená výška NFP pre prijímateľa 157 408 792,17 EUR (95%).

Z dôvodu **nedostatku finančných prostriedkov určených vo výzve** bolo potrebné niektoré projekty zaradiť do zásobníka projektov. **Do zásobníka projektov bolo zaradených 6 projektov** na neskoršie obdobie v celkovej výške 4 165 378,58 EUR, žiadaná výška NFP bola 3 957 109,65 EUR (95%).

Neschválených bolo 6 ŽoNFP, boli späťvzaté žiadateľom z dôvodu **administratívnych chýb** v ŽoNFP a **nedostatočnej podpornej dokumentácie**.

Tabuľka č. 1: Vysporiadanie späťvzatých ŽoNFP na HMBA

Kód	Názov projektu	Zdôvodnenie späťvzatia ŽoNFP žiadateľom	Realizácia / zdroje	Žiadané COV	z toho NFP	Vynaložené vlastné finančné prostriedky HMBA
NFP302010V798	Cyklotrasa Pri Mlyne - MČ Vajnory, Bratislava	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Nerealizoval sa.	233 925,26 €	222 229,00 €	x
NFP302060Q79	Podpora administratívnych kapacít SO pre IROP	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Opätovne predložený a schválený.	126 840,00 €	120 498,00 €	x
NFP302070BYK7	Revitalizácia vnútrobloku Poľská – Justičná	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Zrealizovaný z úverových a vlastných zdrojov.	208 724,00 €	198 287,80 €	273 459,44 €
NFP302070BYL2	Revitalizácia okolia Pamätníka obetiam extrémizmu - 1. etapa	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Zrealizovaný z vlastných zdrojov.	293 035,40 €	278 383,63 €	461 215,00 €
NFP301020ASU6	Modernizácia riadenia križovatiek cestnou dopravnou signalizáciou s preferenciou MHD – Petržalka	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Nerealizoval sa.	3 957 109,20 €	3 759 253,74 €	115 934,00 €
NFP302080CLR2	Podpora administratívnych kapacít pre UMR Hlavného mesta SR Bratislavy	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Opätovne predložený a schválený.	30 812,47 €	29 271,85 €	x

Zdroj: HMBA

Žiadané celkové oprávnené výdavky v ŽoNFP boli vo výške 4 850 446,33 EUR, žiadaná výška NFP bola 4 607 924,02 EUR. Z toho projekty za **157 652,47 EUR** boli opätovne predložené a schválené, oprávnené výdavky za projekty vo výške **4 458 154,17 EUR** neboli kontrolovaným subjektom čerpané a projekty realizované z **vlastných a úverových zdrojov** boli vo výške **734 674,44 EUR**. Kontrolovaný subjekt HMBA vynaložil z **vlastného rozpočtu 115 934 EUR** na projektovú dokumentáciu **bez následnej projektovej realizácie**.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala, že z dôvodu administratívnych chýb v ŽoNFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie k projektom, kontrovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava nečerpá a pripravil sa o oprávnené výdavky z IROP vo výške 4 458 154,17 EUR a bol nútený hradiť z vlastných a úverových zdrojov 734 674,44 EUR na realizáciu projektov a taktiež vynaložil finančné prostriedky vo výške 115 934 EUR z vlastného rozpočtu na projektovú dokumentáciu bez následnej projektovej realizácie.

2.3 Dodržiavanie podmienok zmluvy o NFP a jej dodatkov zo strany kontrovaného subjektu, opodstatnenosť dodatkovania zmluvy o NFP. Plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov v rámci vybraných projektov.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila na vzorke 4 investičných projektov z OPII dodržanie podmienok Zmlúv o NFP a ich dodatkov, monitorovanie projektov v rámci kontrovaného subjektu hlavné mesto SR Bratislava. Tabuľka prehľadu overených investičných projektov tvorí prílohu č. 1 tohto Protokolu.

Projekt č. 311031BNT4 „Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra“

(nefunkčný k 31.12.2023)

Zmluva o NFP č. Z311031BNT4 bola uzatvorená medzi poskytovateľom Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky a prijímateľom hlavným mestom SR Bratislava dňa 24.02.2022 na základe rozhodnutia o schválení Žiadosti o NFP zo dňa 25.01.2022 v celkovej výške NFP **1 831 356,40 EUR**.

Celkové oprávnené výdavky na projekt: 1 927 743,58 EUR

V Zmluve o poskytnutí NFP č. Z311031BNT4 sa zmluvné strany dohodli, že **prijímateľ hlavné mesto SR Bratislava** bude za účelom lepšieho a efektívnejšieho naplnenia cieľov projektu realizovať projekt v spolupráci s **partnerom Dopravným podnikom Bratislava, a.s.**

Dodatky k Zmluve o NFP

V priebehu realizácie projektu oznámil prijímateľ osem zmien v Projekte, z ktorých tri boli formálneho a štyri menej významného charakteru a teda nemali vplyv na zmenu ZoNFP. Konania o žiadosti o zmenu v Projekte prebehli v súlade s § 19 zákona o EŠIF a ZoNFP.

V prípade významnejšej zmeny projektu prijímateľ požiadal o vykonanie zmeny ZoNFP a po ich akceptácii zo strany SO, uzatvoril dva dodatky k ZoNFP. Ku dňu ukončenia KA boli uzatvorené dva dodatky.

Predmetom Dodatku č. 1 k ZoNFP uzatvorenom 11.12.2023 a zverejnenom 21.12.2023 je Protikorupčná doložka a posun termínu realizácie aktivít projektu z 03/2023 na 12/2023, ktorý bol oznámený ako menej významná zmena projektu zo strany prijímateľa 17.08.2023. Táto menej významná zmena bola zo strany RO schválená 22.08.2023.

Predmetom Dodatku č. 2 ZoNFP (významná zmena) uzatvorenom 15.03.2024 a zverejnenom 20.03.2024 je posun realizácie aktivít do 31.07.2024, predloženie žiadosti o platbu (s príznakom záverečná) najneskôr do 15.02.2024, a to aj za všetky zrealizované podporné aktivity; V čl. 6 ods. 6.8. písm. a) Zmluvy sa za slová „dátum 31.12.2023“ dopĺňajú slová „s výnimkou nefungujúceho Projektu, ktorého realizáciu je Prijímateľ povinný ukončiť do 31. júla 2024.“, a pod.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila monitorovanie daného projektu počas doby realizácie aktivít projektu od 02/2022 do 12/2023.

V období realizácie aktivít projektu prijímateľ predložil 2 výročné monitorovacie správy na RO - za obdobie 24.02.-31.12.2022 a 01.01.-31.12.2023 v zmysle VZP Zmluvy o NFP, čl. 4. Záverečná monitorovacia správa bude predložená až po ukončení realizácie aktivít projektu, t.j. po 07/2024.

Prijímateľ projektu deklaroval vo **výročnej monitorovacej správe č. 2 za obdobie 01.01.2023-12.2023**, že posun ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu nastal z dôvodu nepredvídateľných objektívnych skutočností, ktoré spôsobili prerušenie prác na jednotlivých stupňoch PD. Tieto skutočnosti predstavovali **zdĺhavý proces posudzovania vplyvov na životné prostredie, ktoré vznikli na tretej strane**, ktoré prijímateľ ako aj partner projektu nevedeli ovplyvniť. Od predloženia zámeru do právoplatného rozhodnutia Okresného úradu BA, Odbor starostlivosti o ŽP, prešlo

v prípade úseku Patrónka – Riviéra 7 mesiacov, t.j. od 10/2022 do 05/2023 a v prípade úseku Patrónka - Kramáre - Hl. stanica prešlo 11 mesiacov, t.j. od 07/2022 do 06/2023). Prijímateľ predložil zdokumentovanie komunikácie so subjektom vydávajúcim rozhodnutie v zisťovacom konaní podľa 24/2006 Z.z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov, KA konštatuje, že uvedené meškanie mohlo mať za následok oneskorenie ďalších projektových aktivít vzhľadom k tomu, že všetky ostatné nadväzujúce stupne projektovej dokumentácie sa posunuli o čas do vydania Rozhodnutia.

Hlavným cieľom projektu bola príprava dokumentácií nevyhnutných pre realizáciu investícií smerujúcich k zefektívneniu prevádzky MHD v dotknutých lokalitách, zlepšenie dopravnej dostupnosti obyvateľov v kopcovitom teréne Dlhých dielov aj prostredníctvom nahradenia autobusov trolejbusmi a zníženie environmentálneho dopadu z dopravy.

Aktivita „Modernizácia trolejbusovej trate v úseku Patrónka – Kramáre – Hlavná stanica“ – projektová príprava pre komplexnú modernizáciu trolejbusovej trate v úseku Patrónka - Kramáre - Hlavná stanica, vybudovanie novej trate v obratisku Hlavná stanica a modernizácia meniarň Leškova a Hroboňová.

Aktivita „Nová trolejbusová trať Patrónka – Riviéra“ - návrh prepojenia samostatnej trolejbusovej trate na sídlisku Dlhé diely so zvyšnou časťou trolejbusových tratí až po Hlavnú stanicu, a to prepojením s existujúcou trolejbusovou traťou na križovatke Valašská - Mlynská dolina, ako aj v križovatke Pri Habánskom mlyne - Mlynská dolina.

Uvedené aktivity realizuje partner projektu Dopravný podnik BA, a.s.

Vzhľadom k tomu, že **projekt sa nachádza vo fáze realizácie, plnenie cieľov projektu bude možné vyhodnotiť až po ukončení projektu.**

Aktivita „Plán organizácie MHD - Modernizácia trolejbusovej trate v úseku Patrónka – Kramáre – Hlavná stanica“ - cieľom tohto dokumentu je určiť postup realizácie výluk s minimalizáciou dopadu na prevádzku MHD a súčasne s minimalizovaním výluk u trolejbusovej dopravy samotnej.

Aktivita „Plán organizácie MHD - Nová trolejbusová trať Patrónka – Riviéra“ - cieľom tohto dokumentu je určiť postup realizácie výluk s minimalizáciou dopadu na prevádzku MHD a súčasne s minimalizovaním výluk u trolejbusovej dopravy samotnej.

Realizácia podpornej aktivity za prijímateľa bola vykonávaná formou publicity počas celého trvania hlavnej aktivity partnera.

Merateľné ukazovatele projektu:

P0366 Počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ v súvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu

Stav naplnenia merateľného ukazovateľa k 31.12.2023: počet 8 (cieľová hodnota: 12), miera naplnenia 66,67%

Naplnenie merateľného ukazovateľa k 31.12.2023 za prijímateľa hlavné mesto SR Bratislava:

Aktivita „Plán organizácie MHD - Modernizácia trolejbusovej trate v úseku Patrónka – Kramáre – Hlavná stanica“

Cieľová hodnota – 1

Skutočná hodnota - 1

Aktivita „Plán organizácie MHD Nová trolejbusová trať Patrónka – Riviéra“

Cieľová hodnota – 1

Skutočná hodnota - 1

Naplnenie merateľného ukazovateľa k 31.12.2023 za partnera projektu DPB, a.s:

Aktivita „Modernizácia trolejbusovej trate v úseku Patrónka – Kramáre – Hlavná stanica“

Cieľová hodnota – 5

Skutočná hodnota – 3

Aktivita „Nová trolejbusová trať Patrónka – Riviéra“

Cieľová hodnota – 5

Skutočná hodnota – 3

Realizácia uvedených aktivít je predĺžená **do 07/2024 formou dodatku č. 2 k Zmluve o poskytnutí NFP.**

Vzhľadom k povahe majetku, ktorý je predmetom Projektu, nie je potrebné zabezpečiť jeho **poistenie** (čl. 13 VZP ZoNFP).

Projekt č. 311031Z323 „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála“

(ukončený)

Zmluva o NFP č. Z311031Z323 bola uzatvorená medzi poskytovateľom Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky a prijímateľom hlavným mestom SR Bratislava dňa 02.04.2020 na základe rozhodnutia o schválení Žiadosti o NFP zo dňa 24.02.2020 v celkovej výške NFP **60 499 728,67 EUR**.

Celkové oprávnené výdavky na projekt: 63 683 924,92 EUR

Dodatky k Zmluve o NFP

V priebehu realizácie projektu oznámil prijímateľ deväť zmien v Projekte, z ktorých tri boli formálneho, päť menej významného charakteru. Významnejšiu zmenu projektu oznámil prijímateľ (HMBA) Riadiacemu orgánu OPII listom č. MAGS OIEF 38584/2023-124051 zo dňa 30. 03. 2023. Predmetom žiadosti o zmenu projektu bola refundácia vybraných dodatočných stavebných výdavkov, ktoré vznikli počas realizácie stavby nad rámec základnej zmluvy o dielo so zhotoviteľom stavebných prác. Tieto výdavky predstavovali 38 samostatných zmien z podpísaných a účinných Dodatkov č. 2, 3, 4 a 5 k Zmluve MAGSP1900005. RO OPII vzalo predloženú významnejšiu zmenu projektu na vedomie, dňa 14.08.2023 bola elektronicky zaslaná odpoveď na HMBA (list č. 01637/2022/SRP/109237). Konania o žiadosti o zmenu v Projekte prebehli v súlade s § 19 zákona o EŠIF a ZoNFP.

Následne bol dňa 19.12.2023 (s účinnosťou od 22.12.2023) uzatvorený Dodatok č. 1 k ZoNFP. Predmetom bola zmena čl. 3 ods. 1 Zmluvy, čl. 7 Zmluvy, Prílohy č. 1 „Všeobecné zmluvné podmienky“, Prílohy č. 2 „Predmet podpory NFP“, Prílohy č. 3 „Rozpočet Projektu“, Prílohy č. 4A „Finančné opravy za porušenie pravidiel a postupov VO“ a doplnenie novej Prílohy č. 5 „Protikorupčná doložka“ Zmluvy na realizáciu aktivít projektu.

Celková dĺžka realizácie hlavných aktivít projektu bola Dodatkom č. 1 k Zmluve o poskytnutí NFP zmenená na 46 mesiacov so začiatkom 06/2019 a ukončením 03/2023. Výška NFP je 60 499 728,67 EUR.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila monitorovanie daného projektu počas doby realizácie aktivít projektu od 04/2020 do 03/2023.

V období realizácie aktivít projektu prijímateľ predložil 4 monitorovacie správy na RO, 3 výročné MS za obdobie 07.04.-31.12.2020, 01.01.-31.12.2021, 01.01.-31.12.2022 a záverečnú monitorovaciu správu za obdobie 07.04.2020 – 31.03.2023.

Cieľom projektu bola modernizácia električkovej trate, pri ktorej išlo o nahradenie zastaraných a opotrebovaných konštrukcií električkovej trate za nové, progresívne prvky, vybudovanie nových nástupísk zastávok vybavených osvetlenými prístreškami pre cestujúcich s dostatočnou kapacitou pre daný uzol, automatmi na výdaj cestovných lístkov, elektronickým informačným systémom. Významné prestupové uzly riešené ako integrované združené zastávky.

Z pohľadu dopravného - obslužných parametrov išlo o zvýšenie komfortu prepravy cestujúcich, skráteniu prepravných časov, zvýšenie bezpečnosti prevádzky, zvýšenie komfortu a plynulosti cestovania, zníženie negatívnych dopadov prevádzky na obyvateľstvo (zlepšenie a skvalitnenie životného prostredia, zníženie hlučnosti a prašnosti).

Aktivita „Projektová dokumentácia“

Aktivita „Stavebné práce“

Aktivita „Stavebný dozor“

Aktivita „Podporné aktivity“

Merateľné ukazovatele projektu:

P0011 - Celková dĺžka nových alebo zmodernizovaných nástupísk (VOD)

Stav naplnenia merateľného ukazovateľa: 1 593,6 m (cieľová hodnota: 1 593,6 m), miera naplnenia: **100%**

P0013 - Celková dĺžka nových alebo zmodernizovaných tratí pre električky alebo metro

Stav naplnenia merateľného ukazovateľa: 6,77 km (cieľová hodnota: 6,77 km), miera naplnenia: **100%**

P0366 Počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ v súvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu

Stav naplnenia merateľného ukazovateľa: počet 3 (cieľová hodnota: 3), miera naplnenia: **100%**

P0652 - Úspora času vo verejnej osobnej doprave

Stav naplnenia merateľného ukazovateľa: 889 774 EUR (cieľová hodnota: 0), miera naplnenia: 0

Ukazovateľ bude predmetom sledovania až v období udržateľnosti projektu. **Vzhľadom k tomu, že dňa 15.07.2024 prebehlo vysporiadanie finančných záväzkov a v čase ukončenia výkonu KA neboli ukončené administratívne úkony vedúce k riadnemu ukončeniu projektu, termín následnej monitorovacej správy nebol stanovený.**

P0736 - Počet nových a/alebo technicky zhodnotených objektov (v rámci verejnej osobnej dopravy)

Stav naplnenia merateľného ukazovateľa: počet 8 (cieľová hodnota: 8), miera naplnenia: **100%**

Kontrolná skupina konštatuje, že k termínu ukončenia KA prijímateľ naplnil **merateľné ukazovatele na 100 %, s výnimkou ukazovateľa P0652 - Úspora času vo verejnej osobnej doprave, ktorého naplnenie bude sledované v období udržateľnosti projektu a splnil cieľ projektu.**

Za účelom **kolaudácie objektov** (č. s.: 05988/2021/ŠSMD/17333-17), pre ktoré bolo vydané časovo obmedzené povolenie na predčasné užívanie (vydané dňa 10.06.2021, právoplatné 11.11.2021, platné do 31.07.2024) bolo publikované oznámenie o začatí konania zo dňa 12.03.2024 (č. s.: 06613/2024/ŠSMD/10584-2) s určením konania miestneho zisťovania dňa 11.04.2024. KS poskytol v dožiadaní NKÚ SR na Vyžiadanie č. 5 Rozhodnutie vydané dňa 24.06.2024 Bratislavským samosprávnym krajom ako špeciálnym stavebným úradom, v ktorom BSK povoľuje podľa ustanovenia § 83 stavebného zákona **časovo obmedzené predčasné užívanie** stavby: „Električková trať Dúbravsko – Karloveská radiála“ s určením podmienok, ktoré je stavebník (hlavné mesto SR Bratislava) povinný splniť do doby vydania kolaudačného rozhodnutia na relevantné stavebné objekty a prevádzkové súbory. V súlade s uvedeným Rozhodnutím, BSK taktiež povolil **trvalé užívanie** ostatných špecifikovaných stavebných objektov a prevádzkových súborov.

Poistenie majetku

Prijímateľ poistil majetok, ktorý bol predmetom projektu. Poistná zmluva č. 411 029 224 uzavretá dňa 14.06.2022 na dobu určitú v trvaní 72 mesiacov od nadobudnutia jej účinnosti (t. j. 01.07.2022).

Zmluvná suma: **54 276 840,91 EUR bez DPH (65 132 209,09 EUR s DPH).**

Zmluvné strany: Allianz-Slovenská poisťovňa, a. s., Dostojevského rad 4, SK - 815 74 Bratislava 1, IČO: 00 151 700 a hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, Primaciálne nám. 1, 814 99 Bratislava 1, IČO:00603481

Projekt č. **311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho** (nefunkčný k 31.12.2023)

Zmluva o NFP č. Z311031BNQ2 bola uzatvorená medzi poskytovateľom Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky a prijímateľom HMBA dňa 24.02.2022 na základe rozhodnutia o schválení Žiadosti o NFP zo dňa 25.01.2022 v celkovej výške NFP **530 266,63 EUR.**

Celkové oprávnené výdavky na projekt: 558 175,40 EUR.

V Zmluve o poskytnutí NFP č. Z311031BNQ2 sa zmluvné strany dohodli, že **prijímateľ hlavné mesto SR Bratislava** bude za účelom lepšieho a efektívnejšieho naplnenia cieľov projektu realizovať projekt v spolupráci s nasledovným **partnerom: Dopravný podnik Bratislava, a.s.**

Dodatky k Zmluve o NFP

V auguste 2023 bola zo strany prijímateľa predložená **žiadosť o zmenu projektu**, konkrétne **úprava harmonogramu ukončenia realizácie aktivít projektu** za partnera projektu DPB, a.s. z **09/2023 na 12/2023**. Dôvodom posunutia konca realizácie aktivít projektu za partnera bola skutočnosť, že v rámci realizácie projektu došlo k nepredvídateľným objektívnym skutočnostiam, ktoré spôsobili prerušenie prác na jednotlivých stupňoch PD. Predmetom zmeny projektu bolo aj doplnenie Prílohy č. 6 Zmluvy o poskytnutí NFP „Protikorupčná doložka“ zo strany RO.

Dňa 11.12.2023 bol k tejto menej významnej zmene projektu uzatvorený **Dodatok č. 1 k Zmluve o NFP** v zmysle Zmluvy o NFP ods. 6, písm. e), ods. 6.3, písm. f) a ods. 6.9.

V decembri 2023 bola zo strany prijímateľa spolu s partnerom DPB, a.s predložená žiadosť o **zmenu projektu**, konkrétne **predĺženie realizácie aktivít projektu za partnera projektu DPB, a.s.**, t.j. sfunkčnenie projektu v termíne **do 07/2024**. Bolo to z dôvodu zdĺhavého procesu posudzovania vplyvov na životné prostredie, ktoré vznikli na tretej strane a zdĺhavého procesu majetkovo – právneho vysporiadania, ktoré prijímateľ ako aj partner projektu nevedeli ovplyvniť.

K procesu posudzovania vplyvov na životné prostredie k danému projektu dochádzalo v termínoch počas realizácie častí „Vypracovanie dokumentácie k environmentálnemu posudzovaniu vplyvov na životné prostredie podľa Zákona č. 24/2006 Z.z o posudzovaní vplyvov na životné prostredie. V rámci harmonogramu realizácie lehoty počas procesu EIA neplynuli, všetky ostatné nadväzujúce stupne projektovej dokumentácie sa posunuli o čas do vydania Rozhodnutia. Zástupcovia DPB, a.s. opakovane telefonicky kontaktovali kompetentné úrady s prosbou o čo najskoršie vydanie Rozhodnutí. Z ich strany bol kontrolovaný subjekt upozornený, že sú personálne poddimenzovaní na množstvo žiadostí, ktoré dostávajú. K zdržaniu celkového procesu došlo aj z dôvodu odchodu kompetentnej pracovníčky na materskú dovolenku a prechodu celej agendy na inú pracovníčku. Zároveň kontrolovaný subjekt viackrát urgoval aj prostredníctvom mailu pracovníkov Okresného úradu.

Dňa 15.03.2024 bol k tejto zmene projektu uzatvorený **Dodatok č. 2 k Zmluve o NFP (č. D311031BNQ2/02)** v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP ods. 6, písm. e), ods. 6.3, písm. f) a ods. 6.9.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila **monitorovanie daného projektu** počas doby realizácie aktivít projektu od 12/2021 do 12/2023.

V období realizácie aktivít projektu prijímateľ predložil 2 monitorovacie správy na RO, 1x výročnú MS za rok 2022 a 1x výročnú MS za rok 2023 v zmysle VZP Zmluvy o NFP, čl. 4. Záverečná monitorovacia správa bude predložená až po ukončení realizácie aktivít projektu, t.j. po 07/2024.

Cieľom projektu bolo zabezpečenie **projektových dokumentácií** pre stavby:

Aktivita č. 1: Nová trolejbusová trať Autobusová stanica – Nové SND, ktorá má za cieľ navrhnuť vybudovanie novej trolejbusovej trate na ulici Karadžičova a Mlynské Nivy smerom na ulicu Dostojevského rad s pokračovaním v priamom smere v križovatke s Landererovou a následným odbočením vľavo do ulice Krupkova alebo odbočením vľavo do ulice Landererova s odbočením vpravo do ulice Olejkárska, kde by sa trolej v priestore existujúcej zastávky v tomto smere ukončil.

Aktivita č. 2: Nová trolejbusová trať Bulharská – Galvaniho, ktorá má za cieľ navrhnuť predĺženie existujúcej trolejbusovej trate na Trnávke po ulici Bulharská smerom ku ulici Galvaniho s pokračovaním vpravo po ulici Galvaniho až ku nákupnému centru Avion Shopping Park.

Tieto aktivity realizuje partner projektu Dopravný podnik BA, a.s.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že prijímateľ naplnil ciele stanovené v Zmluve o poskytnutí NFP.

Aktivita „Plán organizácie MHD - Nová trolejbusová trať Bulharská–Galvaniho“ - cieľom tohto dokumentu je určiť postup realizácie výluk s minimalizáciou dopadu na prevádzku MHD a súčasne s minimalizovaním výluk u trolejbusovej dopravy samotnej.

Aktivita "Plán organizácie MHD - Nová trolejbusová trať Autobusová stanica - Nové SND" - cieľom tohto dokumentu je určiť postup realizácie výluk s minimalizáciou dopadu na prevádzku MHD a súčasne s minimalizovaním výluk u trolejbusovej dopravy samotnej.

Realizácia podpornej aktivity za prijímateľa bola vykonávaná formou publicity počas celého trvania hlavnej aktivity partnera.

Merateľné ukazovatele projektu:

P0366 Počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ v súvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu

Stav naplnenia merateľného ukazovateľa „Počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ v súvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu“: **počet 8** (cieľová hodnota 12, miera naplnenia 67%)

Naplnenie merateľného ukazovateľa k 31.12.2023 za prijímateľa hlavné mesto SR Bratislava:

Aktivita č. 1: Plán organizácie MHD - Nová trolejbusová trať Autobusová stanica – Nové SND

Cieľová hodnota – 1

Skutočná hodnota - 1

Cieľom tohto dokumentu je určiť postup realizácie výluk s minimalizáciou dopadu na prevádzku MHD a súčasne s minimalizovaním výluk u trolejbusovej dopravy samotnej.

Aktivita č. 2: Plán organizácie MHD Nová trolejbusová trať Bulharská – Galvaniho

Cieľová hodnota – 1

Skutočná hodnota - 1

Naplnenie merateľného ukazovateľa k 31.12.2023 za partnera projektu DPB, a.s. (projektová dokumentácia):

Aktivita č. 1: Nová trolejbusová trať Autobusová stanica–Nové SND

Cieľová hodnota – 5

Skutočná hodnota – 3

- vypracovanie oznámenia o zmene navrhovanej činnosti v zmysle prílohy 8a Zákona č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- dokumentácia pre územné rozhodnutie,

- dokumentácia stavebného zámeru.

Aktivita č. 2: Nová trolejbusová trať Bulharská – Galvaniho

Cieľová hodnota – 5

Skutočná hodnota - 3

- vypracovanie oznámenia o zmene navrhovanej činnosti v zmysle prílohy 8a Zákona č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov;

- vypracovanie dokumentácie stavebného zámeru;

- vypracovanie dokumentácie pre územné rozhodnutie.

Realizácia týchto aktivít je predĺžená **do 07/2024 formou Dodatku č. 2 k Zmluve o poskytnutí NFP**, čím došlo k sfunkčneniu projektu.

Projekt č. 311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor

(fázovaný projekt)

Zmluva o poskytnutí NFP č. Z311031CHH3 bola uzatvorená medzi poskytovateľom Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky a prijímateľom hlavné mesto SR Bratislava dňa 02.03.2023 na základe rozhodnutia o schválení Žiadosti o NFP v celkovej výške NFP **81 750 021,16 EUR**.

Celkové oprávnené výdavky na projekt: 86 052 653,85 EUR

Dodatky k Zmluve o NFP

V apríli 2024 bola prijímateľom predložená na RO **žiadosť o zmenu projektu**, predmetom ktorej bola úprava Zmluvy o poskytnutí NFP č. 311031CHH3, konkrétne **úprava názvu projektu, hodnoty merateľných ukazovateľov a rozpočtu projektu** pre 1. fázu financovanú z OP II 2014-2020 a **žiadosť o rozdelenie projektu na fázy** (medzi OP II 2014-2020 a PSK 2021-2027).

Jednalo sa o úpravu čl. 3.1. Zmluvy o NFP, prílohy č. 2, 3 a 5 v súvislosti s predĺžením hlavných aktivít projektu pri fázovaných projektoch vrátane novej prílohy č. 6 Zmluvy o NFP „Protikorupčná doložka“.

Dňa 20.06.2024 bol k tejto zmene projektu uzatvorený **Dodatok č. 1 k Zmluve o NFP** v zmysle Zmluvy o NFP ods. 6, písm. e), ods. 6.3, písm. f) a ods. 6.9.

Projekt bol z dôvodu nevyčerpania oprávnených výdavkov v rámci programu OPII rozdelený na jednotlivé fázy.

Celková oprávnená suma bola rozdelená v rámci **fázy I. OPII 2024-2020** v sume: **19 154 739,64 EUR** a vo **fáze II. OPSK 2021-2027** v sume: **66 897 914,21 EUR**.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila **monitorovanie daného projektu** počas doby realizácie aktivít projektu od 10/2015 do 12/2023.

V období realizácie aktivít projektu prijímateľ predložil RO záverečnú monitorovaciu správu projektu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP, čl. 4, bod 4, za monitorovacie obdobie 2023.

Cieľom projektu bolo skvalitnenie a zatraktívnenie verejnej osobnej dopravy v Bratislave a zvýšenie kvality služieb poskytovaných v MHD prostredníctvom vybudovania novej električkovej trate v úseku Bosákova ulica - Janíkov dvor.

Merateľné ukazovatele projektu

P0013 - Celková dĺžka nových alebo zmodernizovaných tratí pre električky alebo metro

Merateľnosť projektu samotnej realizácie je možné zdokladovať až po zrealizovaní niektorej z ucelených častí stavby.

P0111 – Percento fyzického pokroku z celkovej dĺžky novej a/alebo technicky zhodnotenej infraštruktúry

Realizácia samotnej prestavanosti stavby je vo výške 21,2 % z cieľovej hodnoty 70% (miera naplnenia 30%) so započítaním navyše prác jednotlivých dodatkov.

P0366 - Počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ v súvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu

V rámci programového obdobia OPII 2014-2020 sa uskutočnila realizácia financovania dvoch aktivít 478CHH300002 Predprojektovej prípravy z cieľovej hodnoty 3 (miera naplnenia 67%):

1. analýza nákladov a prínosov: CBA
2. štúdiá pre posúdenie rizík spojených so zmenou klímy

P0652 - Úspora času vo verejnej osobnej doprave

Merateľný ukazovateľ sa bude sledovať až po skončení projektu, v období udržateľnosti projektu.

Preverením **poistenia majetku** obstaraného v súvislosti s realizáciou hlavných aktivít Projektu kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že vzhľadom na to, že daný projekt je fázovaný, poisťná zmluva bude predložená po danom termíne.

Kontrolná skupina NKÚ SR po preverení zmluvnej dokumentácie konštatuje, že zmluvy o NFP boli uzatvorené v zmysle Príručky pre prijímateľa OPII 2014-2020, verzia 3.1-3.6 (platnej v PO 2014-2020) a v zmysle Príručky k oprávnenosti výdavkov, verzia 3.0-3.7 (platnej v PO 2014-2020). Zmluvy o NFP k projektom č. 311031BDZ1, č. 311031BDY5 a č. 311031CTM9 obsahujú všetky náležitosti zmluvy v súlade s § 25 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a kapitolou 3.3.1 a 3.3.2 Systému riadenia EŠIF v platnom znení.

Merateľné ukazovatele projektu boli priebežne vyhodnocované v rámci monitorovacích správ a boli priebežne napĺňané v zmysle Zmluvy o NFP.

K stavu merateľných ukazovateľov, ktoré budú sledované až počas udržateľnosti projektu, sa kontrolná skupina nevyjadrovala, to bude možné až v rámci následných monitorovacích správ, ktoré budú zo strany prijímateľa predložené po 1 roku od finančného ukončenia projektu.

2.4 Preverenie stavu implementácie projektov

(či boli fyzicky aj finančne ukončené do hraničného termínu 31.12.2023)

- v prípade, že je projekt zaradený medzi nefungujúce projekty / fázované projekty, či KS dodržal legislatívne podmienky EK / SR;
- preverenie stavu mimoriadne ukončených projektov zazmluvnených v rámci EŠIF, ako aj dôvod ich mimoriadneho ukončenia;
- overenie, z akých prostriedkov boli tieto projekty prefinancované.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila stav implementácie vybraných projektov z EŠIF v rámci KS **hlavné mesto SR Bratislava** a zároveň aj dôvody mimoriadneho ukončenia projektov, pri ktorých bolo prijímateľom hlavné mesto SR Bratislava.

Finančné prostriedky v rámci vybraných projektov boli čerpané z operačných programov OPII a IROP v programovom období 2014-2020.

Projekt č. 311031BNQ2 „Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská - Galvaniho

Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku vo výške **550 609,36 EUR** bola podaná na RO dňa 12.11.2021 na základe Vyzvania č. OPII-99-3.1-HMBA-TRSND - Trolejbusové trate - Bratislava zo dňa 15.10.2021.

Výška schváleného nenávratného finančného príspevku je maximálna a v priebehu realizácie nesmie byť prekročená. V konaní o žiadosti bolo zistené, že v rámci žiadateľom predložených a požadovaných výdavkov boli identifikované také, ktoré nespĺňajú podmienky oprávnenosti výdavkov definované vo vyzvaní, v dôsledku čoho bola výška žiadaného nenávratného finančného príspevku znížená o 20 342,64 EUR. Zníženie požadovanej výšky nenávratného finančného príspevku bolo vykonané nasledovne:

- 779,01 EUR z dôvodu prekračovania deklarovanej prácnosti na tvorbe podpornej dokumentácie;
- 19 000 EUR z dôvodu neoprávnenosti AD v rámci neinvestičných projektov;
- 563,64 EUR z dôvodu prekračovania max. limitu (3,5%) pre nepriame výdavky k celkovým priamym oprávneným výdavkom.

Rozhodnutie o schválení ŽoNFP bolo vydané dňa 25.01.2022.

Verejné obstarávanie

Verejné obstarávanie týkajúce sa predmetu zákazky - **Trolejbusové trate v Bratislave – projekčné práce**, sa vzťahuje na nasledovné projekty:

311031BNT4 - Trolejbusová trať Hlavná stanica - Patrónka – Riviéra

311031BNT2 - Trolejbusová trať Trenčianska – Hraničná

311031BNQ2 - Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho

Typ verejného obstarávania: verejná súťaž, nadlimitná zákazka

Celková odhadovaná hodnota: **3 327 500,00 EUR bez DPH**

Suma realizovaného verejného obstarávania pre daný projekt č. 311031BNQ2: **557 000,00 EUR**

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v rámci danej zákazky 5 Zmlúv o dielo:

1. *Zmluva o dielo a licenčná zmluva - Modernizácia trolejbusovej trate v úseku Patrónka-Kramáre-Hlavná stanica - projekčné práce*
2. *Zmluva o dielo a licenčná zmluva Nová trolejbusová trať Autobusová stanica - Nové SND - projekčné práce*
3. *Zmluva o dielo a licenčná zmluva - Nová trolejbusová trať Bulharská - Galvaniho - projekčné práce*
4. *Zmluva o dielo a licenčná zmluva - Nová trolejbusová trať Patrónka – Riviéra*
5. *Zmluva o dielo a licenčná zmluva - Nová trolejbusová trať Trenčianska - Hraničná - projekčné práce*

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že všetky zmluvy sú zverejnené na web stránke Dopravného podniku Bratislava a zároveň aj v centrálnom registri zmlúv a účinnosť nadobudli 25.11.2021.

Štandardnou ex- post kontrolou VO neboli identifikované porušenia Zákona o verejnom obstarávaní, ani porušenia ostatnej riadiacej dokumentácie, ktoré by mohli mať vplyv na výsledok VO.

Čerpanie projektu

Ku dňu 31.12.2023 nebol daný projekt fyzicky ani finančne ukončený, nakoľko záverečná ŽoP č. 311031BNQ2500501 v celkovej sume 14 110,29 EUR bola uhradená prijímateľovi dňa 24.04.2024. Administratívnu finančnou kontrolou a kontrolou na mieste tejto ŽoP č. 311031BNQ25005 (refundácia mzdových výdavkov) boli zistené **neoprávnené výdavky** – úhrada odvodov za mesiac 12/2023 vo výške **362,83 EUR**. Nárokovaná suma ŽoP bola ponížená na sumu **13 747,46 EUR**.

Ku dňu 31.12.2023 bolo čerpanie projektu na úrovni **26,36%**, z celkovej zazmluvnenej sumy 558 175,40 EUR bolo **vyčerpaných 147 136,00 EUR**. V roku 2024 boli následne schválené a uhradené ŽoP č. 311031BNQ2500301, 311031BNQ2500401 a 311031BNQ2500501 vo výške 141 539,46 EUR.

K termínu ukončenia výkonu kontroly (k 30.06.2024) nie je projekt riadne ukončený z dôvodu, že realizácia aktivít projektu za partnera DPB, a.s. bola **Dodatkom č. 2** k Zmluve o NPR predĺžená **do 07/2024**. **Celkové čerpanie projektu je na úrovni 51,72% (t.j. 288 675,46 EUR).**

Projekt č. 311031BNT4 „Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra“

Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku vo výške **1 927 743,58 EUR** bola podaná na RO dňa 12.11.2021 na základe Vyzvania č. OPII-99-3.1-HMBA-TRSND - Trolejbusové trate - Bratislava zo dňa 21.10.2021.

Rozhodnutie o schválení ŽoNFP bolo vydané dňa 25.01.2022.

Verejné obstarávanie

Typ verejného obstarávania: Nadlimitná zákazka v zmysle ust. § 66 ods. 7 ZVO

Predpokladaná hodnota zákazky: 3 327 750 EUR bez DPH

Prijímateľ predmetnú zákazku rozdelil na **5 častí**. V lehote na predkladanie ponúk predložili ponuku na časť 1 predmetu zákazky 2 uchádzači, na časť 2 predmetu 2 uchádzači, na časť 3 predmetu zákazky 2 uchádzači, na časť 4 predmetu zákazky 2 uchádzači a na časť 5 predmetu zákazky 1 uchádzač.

Na základe stanoveného kritéria na vyhodnotenie ponúk „najnižšia celková cena v EUR bez DPH“ a v nadväznosti na uplatnenie postupu podľa § 55 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní kontrolovaný vyhodnotil ako úspešného uchádzača na časť 1 predmetu zákazky **DOPRAVOPROJEKT, a.s., Kominárska 141/2,4, 832 03 Bratislava, IČO: 31 322 000** s ponukovou cenou vo **výške 946 680,00 EUR bez DPH**; úspešného uchádzača na časť 2 predmetu zákazky **VALBEK&PRODEX, spol. s r.o., Rusovská cesta 16, 851 01 Bratislava, IČO: 17 314 569** s ponukovou cenou vo výške 964 000,00 EUR bez DPH; úspešného uchádzača na časť 3 predmetu zákazky **REMING CONSULT, a.s., Trnavská cesta 27, 831 04 Bratislava, IČO: 35 729 023** s ponukovou cenou vo výške 580 000,00 EUR bez DPH; úspešného uchádzača na časť 4 predmetu zákazky **REMING CONSULT, a.s., Trnavská cesta 27, 831 04 Bratislava, IČO: 35 729 023** s ponukovou cenou vo výške 398 000,00 EUR bez DPH a úspešného uchádzača na časť 5 predmetu zákazky **VALBEK&PRODEX, spol. s r.o.**

Zmluvná cena: 946 680 EUR bez DPH, t.j. 1 136 016,00 EUR (vrátane DPH)

Typ zmluvy s dodávateľom: Zmluva o dielo a licenčná zmluva – Trolejbusové trate v Bratislave – projekčné práce – 1. časť: Nová trolejbusová trať Patrónka-Riviéra – projekčné práce

Dodávateľ: DOPRAVOPROJEKT, a.s., Kominárska 141/2,4, 832 03 Bratislava, IČO: 31 322 000

Dátum účinnosti zmluvy s dodávateľom a predmet zmluvy:

- Zmluva o dielo : 25.11.2022; Zhotovenie projektovej dokumentácie pre projekt Trolejbusové trate v Bratislave - projekčné práce - 1. časť: Nová trolejbusová trať Patrónka - Riviéra.
 - Dodatok č. 1: 21.12.2022;
 - Predmet Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo a licenčnej zmluve č. O 297/20211.
 1. V článku 4 (CENA ZA DIELO A PLATOBNÉ PODMIENKY) bod 4.3 písmeno (a)
 2. Príloha 4 (Zoznam subdodávateľov) Zmluvy sa nahrádza novou Prílohou 4 (Zoznam subdodávateľov)
 - Dodatok č. 2: 13.01.2023;
 - 1. Príloha 4 (Zoznam subdodávateľov) Zmluvy sa nahrádza novou Prílohou 4 (Zoznam subdodávateľov) Zmluvy a jej znenie tvorí Prílohu 1 Dodatku, Zhotoviteľ diela na základe písomnej žiadosti požiadal objednávateľa o udelenie súhlasu na doplnenie subdodávateľov. Dôvodom doplnenia subdodávateľov je skutočnosť, že zo strany zhotoviteľa diela vznikla potreba doplnenia nových subdodávateľov, ktorí sa podieľajú na plnení zákazky.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že predmetná zmluva je zverejnená na web stránke Dopravného podniku Bratislava a zároveň aj v centrálnom registri zmlúv.

Štandardnou ex-post kontrolou VO neboli identifikované porušenia Zákona o verejnom obstarávaní, ani porušenia ostatnej riadiacej dokumentácie, ktoré by mohli mať vplyv na výsledok VO.

Čerpanie projektu

Ku dňu **31.12.2023** nebol projekt finančne ani vecne ukončený a stal sa na základe usmernenia CKO **nefunkčným**. Prijímateľ sa zaviazal uhradiť zostávajúcu sumu z vlastných zdrojov. Administratívnu finančnou kontrolou záverečnej ŽoP č. **311031BNT4500601** (priebežná platba – refundácia mzdových výdavkov) boli zistené neoprávnené výdavky v celkovej sume 659,65 EUR (dôvod: Pri kontrole časovej oprávnenosti výdavkov boli identifikované neoprávnené výdavky - úhrada odvodov za mesiac 12/2023 v 1/2024. Oprávnená suma ŽoP je **34 974,39 EUR** namiesto pôvodnej nárokovanej sumy 35 634,04 EUR.

Ku dňu 31.12.2023 bolo čerpanie projektu na úrovni **34,28 %**, z celkovej zazmluvnenej sumy 1 927 743,58 EUR bolo vyčerpaných **660 914,00 EUR**.

K termínu ukončenia výkonu kontroly (k 30.06.2024) nie je projekt riadne ukončený z dôvodu, že realizácia aktivít projektu za partnera DPB, a.s. bola **Dodatkom č. 2** k Zmluve o NFP predĺžená **do 07/2024**. **Celkové čerpanie projektu je na úrovni 42,74 % (t.j. 823 990,39 EUR)**.

Projekt č. 311031CHH3 „Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor“

Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku vo výške **86 074 139,31 EUR** bola podaná na RO dňa 19.10.2022 na základe Vyzvania č. OPII-121-3.1-HMBA-ELTRPETR - Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor zo dňa 01.03.2022. Dňa 09.11.2022 bola zo strany RO predložená výzva na doplnenie ŽoNFP.

Výška schváleného nenávratného finančného príspevku je maximálna a v priebehu realizácie nesmie byť prekročená. V konaní o žiadosti bolo zistené, že v rámci žiadateľom predložených a požadovaných výdavkov boli identifikované také, ktoré nespĺňajú podmienky oprávnenosti výdavkov definované vo vyzvaní, v dôsledku čoho boli **celkové oprávnené výdavky** na realizáciu aktivít projektu ponížené na sumu **86 052 653,85 EUR** (z toho NFP 81 750 021,16 EUR). Rozhodnutie o schválení ŽoNFP bolo vydané dňa 10.02.2023.

Verejné obstarávanie

Názov zákazky: Nosný systém Mestskej hromadnej dopravy, prevádzkový úsek Janíkov dvor – Šafárikovo námestie v Bratislave, 2.časť Bosákova - Janíkov dvor

Typ verejného obstarávania: Nadlimitná zákazka

Odhadovaná hodnota zákazky

Štandardná ex-post kontrola verejného obstarávania (AFK) – č. V61695

Kontrola uzatvoreného dodatku č. 1 (AFK)

Kontrola uzatvoreného dodatku č. 2 (AFK)

Štandardnou ex-post kontrolou VO a dodatkov č. 1 a č. 2 RO bolo zistené, že prijímateľ postupoval v rozpore s §10, ods. 2 ZVO, konkrétne s princípom transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a proporcionality – neboli splnené podmienky účasti, konkrétne požiadavka na minimálnu požadovanú dĺžku odbornej praxe v trvaní min. 10 rokov na pozícii hlavného stavbyvedúceho trakčného vedenia na koľajových dráhach. Z toho dôvodu RO OP II stanovuje **výšku finančnej opravy 5% z oprávnených výdavkov** týkajúcich sa overovaného verejného obstarávania.

Čerpanie projektu

Ku dňu **31.12.2023** nie je projekt finančne ani fyzicky ukončený, t.j. nebola dodržaná lehota konca obdobia oprávnenosti a taktiež čerpanie projektu je na veľmi nízkej úrovni.

Ku dňu **31.12.2023** bolo čerpanie projektu na úrovni **17,74%**, z celkovej zazmluvnenej sumy **86 052 653,85 EUR** bolo vyčerpaných **15 261 720,34 EUR**.

K ukončeniu výkonu kontrolnej akcie, t.j. k 30.06.2024 bola prijímateľovi uhradená suma NFP vo výške 18 197 002,66 EUR a čerpanie projektu je vo výške **19 154 739,64 EUR**, čo predstavuje **22,26%**.

Projekt č. 311031Z323 „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála“

Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku vo výške **62 894 788,90 EUR** bola predložená na RO MD SR dňa 8.11.2019 na základe priameho Vyzvania na predkladanie žiadostí o NFP pre národné projekty prioritnej osi č. 3 OPII č. OPII-2016/3.1/HMBA-7-NP. Dňa 24.2.2020 bola Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku schválená zo strany RO MD SR.

Zmluva o NFP "Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála" č. Z311031Z323 bola podpísaná dňa 02.04.2020 na celkovú výšku oprávnených výdavkov 66 205 040,95 EUR (z toho NFP: 62 894 788,90 EUR).

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt uzatvoril v rámci predmetného projektu 3 Zmluvy o dielo:

1. Zmluva o dielo MAGTS 1400145 na projektové práce vrátane inžinierskej činnosti a autorského dozoru projektanta na stavbu: „Električková trať Dúbravsko - Karloveská radiála“, uzavretá dňa 04.10.2014 s úspešným uchádzačom z VO č. VO52262757: REMING CONSULT a.s. IČO 35 729 023, v cene spolu vrátane DPH 465 600 EUR.
2. Zmluva o Dielo – Modernizácia električkových tratí č. MAGSP1900005, uzavretá dňa 05.06.2019 s úspešným uchádzačom z VO č. VO02509062001: Združenie dodávateľov: „DK RADIÁLA“ v cene spolu vrátane DPH 65 119 902,56 EUR.
3. Zmluva o Poskytnutí služieb – Činnosť Stavebného dozoru pre projekt Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko – Karloveská radiála č. MAGTS1900115, uzavretá dňa 23.12.2019 s úspešným uchádzačom z VO č. VO28563313: Združenie dodávateľov: „DK RADIÁLA“ v cene spolu vrátane DPH 837 564 EUR.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že všetky zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe **realizovanej ex-post kontroly VO** boli na projekte č. 311031Z323 - *Modernizácia električkových tratí - Dúbravsko - Karloveská radiála* **uplatnené ex-ante finančné opravy v celkovej výške 2 377 061,10 EUR**, z toho:

1. suma 2 372 779,50 EUR (všetky zdroje) vyplýva z uplatnenej preventívnej 25% finančnej opravy za stavebné práce (korekcia zatiaľ nebola potvrdená, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne znížené o túto korekciu; v prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi zodpovedajúca výška NFP dodatočne uhradená);
2. suma 4 281,60 EUR (všetky zdroje) vyplýva z uplatnenej preventívnej 25% finančnej opravy za projekčné práce.

Čerpanie projektu

Projekt bol fyzicky aj finančne ukončený do konca obdobia oprávnenosti OP II, t.j. do 31.12.2023.

Fyzická realizácia hlavných aktivít projektu prebiehala od 01.06.2019 a bola riadne ukončená dňa 01.02.2023.

Finančná implementácia projektu bola zo strany KS HMBA ukončená záverečnou žiadosťou o platbu predloženou na poskytovateľa NFP RO MD SR dňa 31.10.2023. Dňa 13.03.2024 bola táto záverečná žiadosť o platbu uhradená prijímateľovi.

Ukončením realizácie projektu došlo k naplneniu konkrétneho cieľa opatrenia 3.1 Zvýšenie atraktivity verejnej osobnej dopravy prostredníctvom modernizácie a rekonštrukcie infraštruktúry pre IDS a mestskú dráhovú dopravu.

- celkové čerpanie predstavuje 60 715 431,47 EUR, t.j. miera čerpania 95,34% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR)
- Merateľné ukazovatele:
 1. P0011 Celková dĺžka nových alebo zmodernizovaných nástupíšť (VOD) v cieľovej hodnote 1 593,6 m
 2. P0013 Celková dĺžka nových alebo zmodernizovaných tratí pre električky alebo metro v cieľovej hodnote 6,77 km
 3. P0366 Počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ v súvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu v cieľovej hodnote 3 ks
 4. P0736 Počet nových a/alebo technicky zhodnotených objektov (v rámci verejnej osobnej dopravy) v cieľovej hodnote 8 ks

boli v zmysle záverečnej monitorovacej správy (za obdobie od 07.04.2020 do 31.03.2023) naplnené na 100%.

Merateľný ukazovateľ:

✓ P0652 Úspora času vo verejnej osobnej doprave v cieľovej hodnote 1 889 774 EUR sa odpočtuje až v rámci päťročného obdobia udržateľnosti projektu, ktoré sa začína v kalendárny deň, ktorý bezprostredne nasleduje po kalendárnom dni, v ktorom došlo k finančnému ukončeniu projektu.

- Na projekte je evidovaných:

- 6 individuálnych nezrovnalostí na dlžníka HMBA v celkovej výške 544 492,29 EUR, z toho NFP: 517 267,65 EUR. Nezrovnalosti boli zo strany KS HMBA vysporiadané.
- 3 systémové nezrovnalosti na dlžníka MD SR na základe výsledkov z vládnych auditov v celkovej výške 13 216 042,46 EUR, z toho NFP: 12 555 240,35 EUR. Všetky boli vysporiadané zo strany RO MD SR k 31.12.2023.
 - č. 311PO220119 v celkovej sume 3 785,04 EUR (z toho NFP: 3 595,79 EUR) na základe správy z VLA č. 22 – 001
Zistenie: **Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. a nesprávne vyčíslenie neoprávnených výdavkov v rámci zaevidovanej nezrovnalosti č. 311PO210083.**
 - č. 311PO210083 v celkovej sume 6 538 531,38 EUR (z toho NFP: 6 211 604,83 EUR) na základe 25% finančnej opravy vyplývajúcej zo správy z VLA č. A1046
Zistenie: **Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.**
RO OP II zaslal na ÚVO podnet na vykonanie kontroly VO.
 - 311PO210082 v celkovom objeme 13 216 042,46 EUR (z toho NFP: 12 555 240,35 EUR) na základe 25% finančnej opravy vyplývajúcej zo správy z VLA č. A1046.
Zistenie: **Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.**

- Celý majetok k projektu je zaradený do majetku mesta. Na niektoré objekty je vydané povolenie o predčasnom užívaní.

Rozhodnutia ÚVO 12471-9000/2021 zo dňa 10.03.2022 a 13034-6000/2021-OD/18 zo dňa 18.05.2023 sú vydané viac ako rok, žiadosť o záverečnú platbu bola podaná 31.10.2023 a schválená a uhradená 13.3.2024, projekt stále z dôvodu neuhradenia preventívnej finančnej opravy nie je riadne finančne ukončený, čo oddŕaľuje začiatok obdobia udržateľnosti.

Kontrolná skupina NKÚ po overení dokumentácie konštatuje, že všetky ŽoNFP k vybraným projektom boli schválené na základe výziev/vyzvaní na predloženie ŽoNFP.

Kontrolná skupina NKÚ SR nezistila v rámci kontroly vybraných projektov porušenie Zmluvy o NFP, čl. 11, bod 1-7 týkajúce sa účtovania o projekte.

Kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava mal 24 projektov financovaných z EÚ fondov v celkovej zazmluvnenej sume 159 927 595,76 EUR (NFP vo výške 151 931 215,97 EUR), z toho 2 projekty boli mimoriadne ukončené, a to:

Za OP II - 311031Z318 - Modernizácia električkových tratí - Vajnorská radiála, projektová dokumentácia – mimoriadne ukončenie projektu 27.06.2023 výpoveďou Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa z dôvodu, že projekt neprispel k cieľom operačného programu, čerpanie 0%.

V rámci daného projektu bola aj predložená 1 ŽoP č. 311031Z3185001 vo výške 142 459,20 EUR, ktorá bola 31.03.2023 uhradená prijímateľovi.

Za OP I'Z - 312041V216 - Podpora domácej opatrovateľskej služby na komunitnej úrovni v Bratislave - mimoriadne ukončenie projektu 15.06.2020 dohodou oboch zmluvných strán z dôvodu, že projekt neprispel k cieľom OP, čerpanie 0%.

3. Preveriť mieru finančného zaťaženia v súvislosti s realizáciou projektov z EŠIF

3.1 Preveriť stav vzniknutých nezrovnalostí/ ex ante korekcií evidovaných na projektoch, ako aj z akých prostriedkov boli/budú vysporiadané (dopad na rozpočet KS)

Na projektoch **311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho, 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra** neboli ku dňu ukončenia výkonu KA evidované nezrovnalosti ani ex-ante finančné opravy.

Na projekte **311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica - Janíkov Dvor** bola uplatnená **5 % ex-ante** finančná oprava v celkovej výške **916 286,68 EUR**, ktorá bola identifikovaná v rámci štandardnej ex-post kontroly VO a Dodatok č. 1 a 2 Zmluvy o dielo. Ku dňu ukončenia výkonu KA neboli evidované nezrovnalosti.

Na projekte č. **311031Z323 - Modernizácia električkových tratí - Dúbravsko - Karloveská radiála** bolo evidovaných celkom **6 individuálnych nezrovnalostí** v celkovej výške **544 492,29 EUR** (z toho NFP: **517 267,65 EUR**). Ide o nezrovnalosť z dôvodu chyby vo výpočte a všetky sú vysporiadané z vlastných zdrojov dlžníka HMBA voči rozpočtu EÚ.

Zároveň sú na projekte evidované **3 systémové nezrovnalosti na dlžníka RO MD SR** na základe výsledkov z vládnych auditov v celkovej výške **13 216 042,46 EUR**, z toho NFP: **12 555 240,35 EUR**, ktorá zatiaľ **nebola** prenesená prostredníctvom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov na KS HMBA.

Všetky boli **vysporiadané zo strany dlžníka k 31.12.2023**.

Systémové nezrovnalosti neboli zo strany RO MD SR zatiaľ vymáhané od KS HMBA (t.j. neboli zaevidované individuálne nezrovnalosti na dlžníka HMBA k predmetným systémovým nezrovnalostiam)

- **č. 311PO220119** v celkovej sume **3 785,04 EUR** (z toho NFP: **3 595,79 EUR**) na základe správy z VLA č. **22 – 001**
zistenie: **Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. a nesprávne vyčíslenie neoprávnených výdavkov v rámci zaevidovanej nezrovnalosti č. 311PO210083.**
 - **č. 311PO210083** v celkovej sume **6 538 531,38 EUR** (z toho NFP: **6 211 604,83 EUR**) na základe 25% finančnej opravy vyplývajúcej zo správy z VLA č. **A1046**
zistenie: **Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.**
 - **311PO210082** v celkovom objeme **13 216 042,46 EUR** (z toho NFP: **12 555 240,35 EUR**) na základe 25% finančnej opravy vyplývajúcej zo správy z VLA č. **A1046**.
Zistenie: **Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.**
- boli uplatnené **ex-ante finančné opravy v celkovej výške 2 377 061,10 EUR**, z toho:
- **2 372 779,50 EUR (všetky zdroje)** predstavuje **preventívna 25% finančná oprava za stavebné práce**, ktorá vyplynula z ex-post kontroly VO (korekcia zatiaľ nebola potvrdená, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne znížené o túto korekciu; v prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi predmetná suma dodatočne uhradená),
 - **4 281,60 EUR** predstavuje **potvrdená 25% finančná oprava za projekčné práce**, ktorá vyplynula z ex-post kontroly VO.

3.2 Preveriť výšku neoprávnených výdavkov zo zazmluvnených prostriedkov v rámci zmluvy o NFP a z akých prostriedkov boli/budú hradené (dopad na rozpočet KS)

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výšku neoprávnených výdavkov zo zazmluvnených prostriedkov v rámci Zmluvy o poskytnutí NFP vybraných projektov financovaných z EÚ zdrojov v PO 2014 - 2020:

Projekt č. 311031BNQ2 – Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho

Projekt sa ku koncu oprávneného obdobia stal nefungujúcim, dodatkom č. 2 bola predĺžená realizácia aktivít a sfunkčnenie projektu je prijímateľ povinný zrealizovať najneskôr do 31.07.2024.

Počas implementácie projektu boli identifikované **neoprávnené výdavky** administratívnou finančnou kontrolou **na záverečnej ŽoP č. 311031BNQ5005** vo výške **362,83 EUR** – úhrada odvodov za mesiac 12/2023 a 01/2024. ŽoP bola ponížená z pôvodnej nárokovanej sumy 14 110,29 EUR na sumu 13 747,46 EUR.

Ostatné žiadosti o platbu boli uhradené v plnej výške.

Projekt č. 311031CHH3 - Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor

Projekt je v zmysle Metodického usmernenia k fázovaniu projektov rozdelený na dve fázy, pričom I. fáza bola ukončená 31.12.2023.

Počas implementácie projektu boli identifikované RO MD SR **neoprávnené výdavky**:

ŽoP č. 311031CHH35001 v celkovej sume 8 486 229,46 EUR. Administratívnou finančnou kontrolou tejto ŽoP č. (priebežná platba) boli zistené neoprávnené výdavky **v celkovej sume 424 311,48 EUR**. Na základe správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly verejného obstarávania na predmet zákazky „Nosný systém MHD, prevádzkový úsek Janíkov dvor – Šafárikovo nám. v BA – 2. časť Bosákova – Janíkov dvor po podpise zmluvy o dielo v znení dodatkov č. 1 a č. 2 bola uplatnená **finančná korekcia vo výške 5% na stavebné práce**. **V zmysle vyššie uvedeného prijímateľ vo všetkých žiadostiach o platbu predkladal nárokovanú sumu zníženú o finančnú korekciu 5% za stavebné práce**. ŽoP bola ponížená z pôvodnej nárokovanej sumy 8 486 229,46 EUR na sumu 8 061 917,98 EUR (**424 311,48 EUR neoprávnené výdavky**).

ŽoP č. 311031CHH35014 v celkovej sume 1 963 970,99 EUR. Finančnou kontrolou ŽoP boli zistené **neoprávnené výdavky** vo výške **634 452,85 EUR** z dôvodu prekročenia finančných prostriedkov vyčlenených na I. fázu projektu v zmysle aktualizovanej žiadosti o veľkom projekte.

Ostatné žiadosti o platbu boli uhradené v plnej výške.

Projekt č. 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra

Projekt sa ku koncu oprávneného obdobia stal nefungujúcim, dodatkom č. 2 bola predĺžená realizácia aktivít a sfunkčnenie projektu je prijímateľ povinný zrealizovať najneskôr do 31.07.2024.

Dofinancovanie projektu v sume 1 081 984 EUR bude zabezpečené z vlastných zdrojov partnera projektu.

Počas implementácie projektu boli identifikované RO MD SR administratívnou finančnou kontrolou a finančnou kontrolou na mieste **neoprávnené výdavky** v rámci **ŽoP č. 311031BNT45006** (refundácia mzdových výdavkov) boli pri kontrole časovej oprávnenosti výdavkov **identifikované neoprávnené výdavky v celkovej výške 659,65 EUR**. Predmetné **neoprávnené výdavky** sa týkajú **úhrady odvodov za mesiac 12/2023 za pracovné pozície Projektový manažér a Finančný manažér, ktorá bola zrealizovaná v januári 2024** (t.j. po hraničnom termíne obdobia oprávnenosti 31.12.2023).

ŽoP č. 311031BNT4500601 bola predložená v nárokovanej výške 35 634,04 EUR (všetky zdroje), po odpočítaní neoprávnených výdavkov za odvody realizované v januári 2024 bola schválená v zníženej výške 34 974,39 EUR.

Projekt č. 311031Z323 Modernizácia električkových tratí - Dúbravsko - Karloveská radiála

Projekt bol fyzicky aj finančne ukončený do konca obdobia oprávnenosti OP II, t.j. do 31.12.2023.

Počas implementácie projektu boli identifikované administratívnou finančnou kontrolou **neoprávnené výdavky** v celkovej výške **406 273,14 EUR** (všetky zdroje) boli odpočítané zo strany RO MD SR v rámci schvaľovania predkladaných žiadostí prijímateľa o platbu, z toho:

- **neoprávnené výdavky za stavebné práce v sume 254 004,78 EUR** (všetky zdroje), identifikované RO MD SR v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP č. 311031Z323501501. ŽoP č. 311031Z323501501 bola predložená v nárokovanej výške 3 261 909,84 EUR (všetky zdroje), po odpočítaní neoprávnených výdavkov predstavovala 3 007 905,06 EUR a následne bola ešte znížená o preventívnu 25% finančnú opravu v sume 751 976,27 EUR, t.j. bola schválená v zníženej výške 2 255 928,79 EUR.
- **neoprávnené výdavky za stavebný dozor v sume 147 912,00 EUR** (všetky zdroje), identifikované RO MD SR v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP č. 311031Z323500601, ŽoP č. 311031Z323500601 bola predložená v nárokovanej výške 293 112,00 EUR (všetky zdroje) a po znížení o neoprávnené výdavky v sume 147 912,00 EUR bola schválená v sume 145 200,00 EUR.
- **neoprávnené výdavky za stavebné práce v sume 4 356,36 EUR** (všetky zdroje), identifikované RO MD SR v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP č. 311031Z323500801. Ide o opätovnú AFK na základe predloženého Oznámenia o zistenej N – dobropisov od Prijímateľa listom č. MAGS OIEF 38079/2021-398691 z 27.07.2021. ŽoP č. 311031Z323500801 bola predložená v nárokovanej výške 5 369 749,46 EUR, po odpočítaní neoprávnených výdavkov v sume 4 356,36 EUR predstavovala 5 365 393,10 EUR a následne bola ešte znížená o preventívnu 25% finančnú opravu v sume 1 341 348,28 EUR, t.j. bola schválená v zníženej výške 4 024 044,83 EUR.

Výška nezrovnalostí v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa je 14 676 821,43 EUR a výška ex-ante korekcií je 2 377 061,10 EUR.

Výška neoprávnených výdavkov v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa je 1 466 059,95 EUR, ktoré boli hradené z vlastných zdrojov hlavného mesta Bratislava.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko nedostatočného projektového riadenia, čím kontrolovaný subjekt hlavné mesto Bratislava prišiel o vyššie uvedené finančné prostriedky.

Kontrolná skupina identifikovala na projektoch 311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND, Bulharská – Galvaniho a 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra riziko 100% korekcie NFP v prípade neukončenia fyzickej realizácie aktivít projektov k 31.7.2024.

3.3 Preveriť mechanizmus splácania úverov čerpaných na realizáciu projektov EŠIF

Kontrolovaný subjekt HMBA na financovanie projektov EŠIF čiastočne čerpal finančné zdroje zo **6 úverov zazmluvnených v celkovej sume 140 mil. EUR.**

1. **Rámcová zmluva s European Investment Bank č. 2019 0529** zo 17. decembra 2019 na obdobie 5 rokov s výškou úverových zdrojov v objeme **50 mil. EUR**, ktorú je možné čerpať priebežne podľa potrieb mesta a jej uzatvorenie nezaväzuje k vyčerpaniu celého objemu.

Účelom rámcovej úverovej zmluvy s EIB bolo financovanie projektov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v súlade s Územným generelom dopravy v Bratislave na obdobie rokov 2019 – 2024 na podporu udržateľnej verejnej dopravy.

Čerpanie druhej a každej ďalšej tranže je podmienené podloženým postupom prác na daných projektoch. Do zmluvy boli zahrnuté nasledovné projekty:

- Predĺženie električkovej trate do Petržalky (po Janíkov Dvor);
- Rekonštrukcie električkových tratí v Karlovej Vsi a Dúbravke, Rači (Záhumenice), na Americkom námestí a na Nábřeží (medzi tunelom a mostom SNP);
- Nákup nových trolejbusov pre DPB;
- Výstavba novej cyklistickej infraštruktúry podľa územného generelu dopravy;
- Nové záchytné parkoviská a prestupné terminály na verejnú dopravu (Janíkov Dvor, Rača, Cintorín Vrakúňa a iné);
- Preferencia MHD na križovatkách.

Celkové náklady na projekty podľa odhadu EIB predstavujú 246 260 000 EUR, z toho 50 mil. EUR predstavuje úver od EIB, sumu 152,26 mil. EUR predstavujú granty EÚ a 44 mil. EUR predstavujú vlastné zdroje.

V zmysle článku 1.2 bude úver uvoľnený **v max. ôsmich tranžiach**, pričom výška každej tranže bude **v min. výške 5 mil. EUR** alebo ak je nižšia, celý nevyčerpaný zostatok úveru.

Podmienky čerpania tranží:

- prvá tranža môže byť čerpaná okamžite a nesmie presiahnuť 30% úveru (t.j. 15 mil. EUR)
- druhá tranža a ďalšie tranže - sú podmienené postupom prác na projektoch, je potrebné predložiť dôkaz, že 80% predtým čerpaných tranží bolo odovzdaných a pridelených na oprávnené projekty a doklad, že 50% predtým uvoľnených tranží bolo skutočne vynaložených na úhradu výdavkov oprávnených projektov a navyše pred uvoľnením posledných 10% úveru na čerpanie je potrebné predložiť dôkaz, že bolo alokovaných 100% predtým uvoľnených tranží a predložiť zoznam oprávnených projektov, na ktoré má byť alokovaných posledných 10% úveru.

V zmysle článku 3 Zmluvy úroková sadzba „marža“ je stanovená na **0,03%**.

V zmysle čl. 6.1 dlžník HMBA je povinný zabezpečiť, aby každý konečný prijímateľ využil všetky úverové zdroje z tejto zmluvy na realizáciu projektu. Súčasne je povinný zabezpečiť zvyšné prostriedky na dofinancovanie projektov. Výška úveru nesmie v žiadnom prípade presiahnuť 50% celkových nákladov projektu a výška úveru spolu so všetkými grantmi EÚ nesmie presiahnuť 90% celkových nákladov projektu. Celková suma úveru uvoľnená EIB na čerpanie nesmie v žiadnom prípade prekročiť celkovú sumu alokácií na projekty.

V zmysle čl. 6.2 dlžník musí zabezpečiť, aby každý konečný prijímateľ zrealizoval projekt v súlade s technickým opisom, ktorý môže byť priebežne upravovaný so súhlasom EIB a je potrebné ho dokončiť do konečného dátumu.

V zmysle čl. 6.3 v prípade vzniku dodatočných nákladov na projekte je potrebné, aby dlžník zabezpečil získanie finančných prostriedkov na jeho dofinancovanie bez nárokov na EIB, pričom o pláne financovania dodatočných nákladov bezodkladne informuje EIB.

Uzatvorenie Rámcovej úverovej zmluvy s EIB bolo schválené na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 12.12.2019 uznesením č. 352/2019 v súlade s § 11 ods. 5 g) Zákona o bratislavskej samospráve. Súčasne bol primátor HMBA poverený na:

- podpísanie rámcovej úverovej zmluvy s EIB a zabezpečenie čerpania tranží z rámcovej úverovej zmluvy v súlade s plánovanými príjmovými finančnými operáciami v schválenom rozpočte na aktuálne rozpočtové obdobie;
- na predkladanie písomných žiadostí EIB o čerpanie jednotlivých tranží;
- na akceptovanie úveru poskytnutého EIB a podmienok úveru vyplývajúceho z rámcovej úverovej zmluvy s EIB;
- na akceptovanie EIB navrhovaných úrokových sadzieb.

V zmysle materiálu Návrh na uzatvorenie rámcovej úverovej zmluvy s Európskou investičnou bankou na roky 2020 – 2024, predloženého zo strany primátora, Ing. arch. Matúša Valla na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy dňa 12.12.2019 primátor hlavného mesta SR Bratislavy má každoročne predkladať na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy návrh na čerpanie tranže z rámcovej úverovej zmluvy pre daný rozpočtový rok k 30. aprílu.

Na základe informácií od KS HMBA predložených dňa 04.06.2024 v roku 2024 dôjde v súlade s dohodnutými podmienkami k ukončeniu možnosti čerpať úverové zdroje z rámcovej úverovej zmluvy s EIB. Mesto plánuje pokračovať v spolupráci s EIB a aktuálne prebieha diskusia o ďalších programoch podpory, do ktorých sa mesto usiluje zapojiť.

Sekcia financií HMBA informovala, že EIB nepožadovala predložiť postup prác na projektoch k čerpaniu prvej tranže a k čerpaniu 2. tranže sekcia financií v spolupráci so sekciou eurofondov pripravili alokačnú tabuľku projektov.

EIB listom zo dňa 23.11.2022 zaslala list dlžníkovi HMBA, v ktorom informuje, že alokovala prostriedky úveru na 14 schém/projektov. Ide o malé projekty s termínom ukončenia do roku 2024, z toho len 1 projekt čerpá prostriedky z EÚ fondov vo výške 2,125 mil. EUR za zdroj EÚ. Podľa vyjadrenia KS HMBA boli v zmysle článku 1.4C Rámcovej zmluvy tieto podklady pre EIB dostačujúce. S EIB priebežne komunikujú, prebiehajú diskusie k projektom, ktoré nie sú ukončené. Z dôvodu posunov termínov a stavu niektorých projektov v spolupráci **s EIB diskutujú o možnostiach zámény za iné už dokončené alebo prebiehajúce projekty.**

K 06.06.2024 bolo **prijatých celkom 22 500 000 EUR, t.j. 45% zo zazmluvnenej výšky úveru. Splatnosť úveru začne od 31.12.2027.**

2. **Úverová zmluva s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. č. 000537/CORP/2019** (podpísaná dňa 03.10.2019) s výškou úverových zdrojov **10 mil. EUR**. Účelom použitia úveru je čiastočné financovanie alebo refinancovanie záväzkov HMBA vyplývajúcich **z obstarania, modernizácie a rekonštrukcie DHM HMBA**. Predmetom obstarania sú nasledovné investície:
 - *Modernizácia Karlovesko – dúbavskej radiály (spolufinancovanie)*
 - *Príprava a realizácia nosného dopravného systému - II. etapa (petržalská radiála)*
 - *Vybudovanie záchytných a rezidenčných parkovísk*
 - *Príprava a realizácia cyklotrás*
 - *Ďalšie menšie investície klienta, predovšetkým rekonštrukcie budov vo vlastníctve klienta*Prostriedky z úveru boli prijaté v celej výške a k 06.06.2024 bolo splatených 5 408 000,00 EUR z úveru. Zostáva vrátiť 4 592 000,00 EUR.
3. **Zmluva o účelovom úvere s ČSOB č. 0339/20/80100 na 20 mil. EUR** (uzavretá dňa 15.07.2020) na krytie investičných potrieb so stanovenou lehotou čerpania do termínu 29.12.2023, o uzavretí ktorej rozhodlo Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 25.06.2020. Čerpanie úveru v zmysle zmluvy bolo stanovené na 5 mil. EUR za kalendárny rok a úver bol do 28.12.2023 úročený fixnou úrokovou sadzbou 0,25 % p.a. Ide o úver, ktorý bol v sume **10 mil. EUR refinancovaný Dodatkom č. 1** zo dňa 06.07.2023, čo bolo schválené Mestským zastupiteľstvom na svojom zasadnutí dňa 29.06.2023. V zmysle Dodatku č. 1 bol počnúc od 29.12.2023 úročený pohyblivou úrokovou sadzbou s prechodnou fixáciou. Prvá splátka 250 000 EUR bola splatná 29.03.2024 a následne sa by sa v zmysle zmluvy mal splácať v rovnakej sume v pravidelných kvartálnych splátkach. Posledná splátka je splatná 31.12.2043.
4. **Zmluva o účelovom úvere s ČSOB č. 0476/23/80100 na 30 mil. EUR** (uzavretá dňa 06.07.2023) **na infraštruktúrne projekty** so stanovenou lehotou čerpania do termínu 28.06.2024, o uzavretí ktorej rozhodlo Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 29.06.2023. Čerpanie úveru sa má zrealizovať do 28.06.2024 a je úročený pohyblivou úrokovou sadzbou s prechodnou fixáciou. Podľa predložených podkladov zo strany KS HMBA z predmetných úverov bolo na financovanie projektov EŠIF použité návratné zdroje vo výške 30 998 242,12 EUR.
5. **Zmluva o účelovom úvere s UniCredit č. 00290/CORP/2020 na 10 mil. EUR** (uzavretá dňa 16.07.2020) a Dodatok č. 1 zo dňa 10.06.2021. Ide o krátkodobý úver na financovanie krátkodobých prevádzkových potrieb až do sumy úverového rámca. Dátum posledného čerpania úverového rámca v zmysle pôvodnej zmluvy: najneskôr do 29.08.2021 Stav čerpania k 27.05.2021 podľa údajov v Dodatku č.1 (Článok II, bod 2.2.): 0 EUR V Dodatku č. 1 Predĺženie (obnovenie) čerpania úverového rámca a predĺženie platnosti úverového rámca.
6. Zmluva o úvere so **Slovenská sporiteľňa č. 357/CC/17 na 20 000 000 EUR** (uzavretá dňa 29.06.2017). Účel: plnenie funkcií mesta a financovanie kapitálových výdavkov HMBA.
7. Zmluva so **Slovak Investment Holding, a.s. č. MAFSFUZ00004** poskytnutá na Rámcovú zmluvu č. MAGSP2200071 uzavretú dňa 02.11.2023 **vo výške 16 600 000 EUR** medzi HMBA a National Development Fund II., a.s. **sa netýkalo financovania EŠIF projektov**. Čerpanie v dvoch tranžich.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že KS HMBA nečerpal úvery, ktoré by boli účelovo viazané na projekty EŠIF. Prostriedky prijaté na základe úverových zmlúv boli použité na rôzne investičné aktivity, t.j. boli používané na krytie rôznych kapitálových výdavkov kontrolovaného subjektu, ako aj na transfer prostriedkov na DPB, a.s.

Na základe podkladu od KS HMBA, KS od roku 2018 do 30.06.2024 uzatvoril úverové zmluvy na návratné zdroje financovania v celkovej výške 156 600 000 EUR. **Z toho bolo k 30.06.2024 čerpaných 98 513 352,52 EUR.**

Na projekty EŠIF, vybrané do vzorky, boli čerpané úverové prostriedky vo výške 42 055 513,34 EUR, z toho:

- na projekt 311031CHH3 Nová ET v Petržalke (2. časť): Bosáková ulica-Janíkov dvor vo výške 11 117 267,75 EUR;
- na projekt 311031Z323 Modernizácia ET Dúbravsko-Karloveská radiála v objeme 30 917 240,09 EUR;
- na projekt 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica - Patrónka – Riviéra vo výške 14 878,90 EUR;

- na projekt 311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica - Nové SND a Bulharská - Galvaniho v objeme 6 126,60 EUR.

Na iné projekty EŠIF boli čerpané prostriedky z úverov v celkovej výške 724 369,80 EUR. Zvyšná suma 55 733 469,38 EUR úverových zdrojov bola použitá na financovanie iných aktivít / operácií, prípadne projektov mimo EŠIF.

Čerpanie prostriedkov z úverov na projekty EŠIF predstavuje 42 779 883,14 EUR, čo je 43,43% z objemu celkových čerpaných úverových zdrojov od roku 2018 do 30.06.2024, t.j. miera v akej sa úverové zdroje čerpané na projekty EŠIF podieľajú na prehľbovaní dľhu KS je viac ako 43%.

Tabuľka č.2: Čerpanie úverov na projekty EŠIF

Por. číslo	Identifikácia projektu	Roky čerpania úveru					2024 (k 3.7.2024)	SPOLU
		2019	2020	2021	2022	2023		
Úver od EIB - 50 000 000 €								
1.	311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	0,00	663 157,80	24 388,20	858 541,48	3 325 479,28	0,00	4 871 566,76
	311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála	0,00	3 565 045,95	0,00	4 513,00	5 834 319,41	0,00	9 403 878,36
Úver od UNICREDIT 537/CORP/19 - 10 000 000 €								
2.	311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	0,00	738 918,05	0,00	0,00	0,00	0,00	738 918,05
	311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála	4 034 926,50	4 614 327,95	0,00	0,00	0,00	0,00	8 649 254,45
Úver od ČSOB 0339/20/80100 - 20 000 000 €								
3.	311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	0,00	0,00	0,00	491 300,00	0,00	0,00	491 300,00
	311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála	0,00	559 794,70	0,00	5 932,77	0,00	0,00	565 727,47

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	311031BNQ2 Trolejbusová trať Autobusová stanica - Nové SND a Bulharská – Galvaniho	0,00	0,00	0,00	5 045,80	1 080,80	0,00	6 126,60
	311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica -Patrónka – Riviéra	0,00	0,00	0,00	3 800,00	1 582,70	0,00	5 382,70
Úver od ČSOB 0476/23/80100 - 30 000 000 €								
4.	311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	0,00	0,00	0,00	0,00	3 777 091,56	0,00	3 777 091,56
	311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála	0,00	0,00	0,00	0,00	1 358 521,59	0,00	1 358 521,59
Úver od UniCredit 00290/CORP/2020 - 10 000 000 €								
5.	311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	0,00	0,00	0,00	1 108 446,38	0,00	0,00	1 108 446,38
	311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica -Patrónka – Riviéra	0,00	0,00	0,00	9 496,20	0,00	0,00	9 496,20
Úver od Slovenská sporiteľňa 357/CC/17 - 20 000 000 €								
6.	311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	129 945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129 945,00
	311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála	10 939 858,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 939 858,22
SPOLU	Čerpané prostriedky z úverov na projekty EŠIF zo vzorky SPOLU, z toho:	15 104 729,72	10 141 244,45	24 388,20	2 487 075,63	14 298 075,34	0,00	42 055 513,34
	311031CHH3 Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	129 945,00	1 402 075,85	24 388,20	2 458 287,86	7 102 570,84	0,00	11 117 267,75

311031Z323 Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karľoveská radiála	14 974 784,72	8 739 168,60	0,00	10 445,77	7 192 841,00	0,00	30 917 240,09
311031BNQ2 Trolejbusová trať Autobusová stanica - Nové SND a Bulharská – Galvaniho	0,00	0,00	0,00	5 045,80	1 080,80	0,00	6 126,60
311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica - Patrónka – Riviéra	0,00	0,00	0,00	13 296,20	1 582,70	0,00	14 878,90

Zdroj: podklad od KS HMBA z 03.07.2024

Vzhľadom ku skutočnosti, že účelom predmetných úverov je financovanie investičných projektov, do ktorých sú zahrnuté aj zo vzorky vybrané projekty EŠIF, kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje riziko, že pokiaľ prijímateľ v budúcnosti bude realizovať akýkoľvek investičný projekt, je odkázaný na čerpanie úveru na pokrytie spolufinancovania, pretože nie je schopný predmetné spolufinancovanie hrať z vlastných zdrojov. Tým, že na každý ďalší investičný projekt bude HMBA čerpať úver, kontrolná skupina identifikovala riziko, že každým ďalším úverom sa zvyšujú záväzky HMBA voči bankám, čo má vplyv aj na zadlženosť HMBA podľa rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.

Rizikom sú aj nevyčerpané úverové rámce z existujúcich uzatvorených zmlúv o úveroch, ktoré HMBA ešte neobdržalo od bánk ale v budúcnosti zaťažia bežné príjmy HMBA mimo nových úverov, ktoré si rozpočtovalo na nasledujúce rozpočtové obdobia napr. 2024 - 2025.

Tieto úverové rámce majú charakter podmienených záväzkov ako istý druh iných pasív v zmysle § 2 ods. 4 písm. l) zákona o účtovníctve. HMBA neuvádza túto informáciu v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2023.

Podľa schváleného rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026² má kontrolovaný subjekt na rok 2024 rozpočtovaných ďalších 55 mil. EUR z nových úverov³, ktoré budú použité na financovanie rozbehnutých a začatie viacerých pripravených investičných projektov. V roku 2025 predpokladá nové úvery v objeme 30 mil. EUR a v roku 2026 ďalších 28 mil. EUR. S uvedeným súvisí aj nárast miery zadlženia, kde v roku 2025 HMBA predpokladá, že prekročí prvé sankčné pásmo dlhovej brzdy 50% o 0,10% (dlh podľa predpokladu vzrastie zo sumy 221 319 tis. EUR na 233 989 tis. EUR), kedy je v zmysle § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **obec povinná prijať opatrenia** uvedené v odseku 10⁴, ktorých cieľom je zníženie celkovej sumy dlhu obce. Dlhová služba⁵ v roku 2024 oproti roku 2023 narastie až o 415,3%.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala pre budúce obdobia riziko, že v prípade prekročenia dlhu nad 50% resp. 60% z bežných príjmov obce sa dostáva kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava do insolventnosti, tým pádom sa v rámci PSK stáva neoprávneným žiadateľom.

² https://cdn-api.bratislava.sk/strapi-homepage/upload/Schvaleny_rozpocet_hlavneho_mesta_SR_Bratislavy_76fdab57f8.pdf

³ Účelový úver od ČSOB na financovanie investičných akcií Mesta v sume 55 mil. € s čerpaním do 31.12.2025. Podľa predloženej záväznej ponuky sú nastavené štvrtročné splátky istiny (687 500 eur) na báze 20-ročného splátkového kalendára, prvá splátka splatná dňa 31.3.2026, posledná splátka istiny vo výške 50 187 500 eur dňa 31.12.2027.

Zoznam investičných akcií mesta schválený mestským zastupiteľstvom, ktorý bude tvoriť prílohu úverovej zmluvy. Príloha bude aktualizovaná vždy po zmene zoznamu investícií schválených mestským zastupiteľstvom.

⁴ Ak celková suma dlhu podľa odseku 9 dosiahne 50 % a nedosiahne 58 %, starosta obce je povinný do 15 dní od zistenia uvedených skutočností vypracovať a predložiť zastupiteľstvu obce informáciu, v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu obce spolu s návrhom opatrení na jeho zníženie. Obecné zastupiteľstvo musí prerokovať informáciu starostu obce do 15 dní odo dňa jej predloženia. V lehote do siedmich dní od predloženia informácie obecnému zastupiteľstvu je povinný starosta obce túto skutočnosť písomne oznámiť ministerstvu financií.

⁵ Dlhová služba zahŕňa bežné výdavky v sume 9 694 987 eur na splácanie úrokov z úveru bankám: Československá obchodná banka, a. s., Council of Europe Development Bank, Slovenská sporiteľňa, a. s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., European Investment Bank a National Development Fund II., a. s.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko **nehospodárneho konania kontrolovaného subjektu**, tým že v septembri 2023 ponížil v rozpočte kapitálové výdavky Dopravného podniku Bratislava, a.s. o 8 000 000 EUR. Zmena rozpočtu schváleného MsZ dňa 23.11.2023 sa týkala investičných projektov DPB, a.s. Následne dňa 30.11.2023 kontrolovaný subjekt ako jediný akcionár z dôvodu nedostatku kapitálových výdavkov spoločnosti DPB, a.s. schválil zmluvy o úvere s bankou SLSP, a.s. na poskytnutie úverov v celkovej výške 12 000 000 EUR; z ktorého boli hrazené kapitálové výdavky na spolufinancovanie investičných projektov EŠIF, na ktorých bolo partnerom aj hlavné mesto SR Bratislava.

Kontrolná skupina konštatuje, že krátenie rozpočtu DPB, a.s. ku koncu účtovného roku 2023 bolo za účelom prenosu ďalšieho úverového zaťaženia kontrolovaného subjektu hlavné mesto SR Bratislava na svoju obchodnú spoločnosť, čím by mohol kontrolovaný subjekt prekročiť prvé sankčné pásmo dlhovej služby nad 50% z bežných príjmov.

Za kontrolnú skupinu dňa 31.07.2024

Ing. Norbert Egry
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslava Piačková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Hradská Lacková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Vivian Oboňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 08.2024

Ing. arch. Matúš Vallo
primátor mesta Bratislava

Príloha č. 1: Tabuľka prehľad overených investičných projektov hlavného mesta SR Bratislava

KS	Kód projektu v ITMS	Názov projektu	Dátum uzavretia Zmluva o NFP	Počet Dodatkov k Zmluve o poskytnutí NFP	celkové oprávnené výdavky podľa Zmluvy o NFP vr. Dodatkov	Stav čerania ku koncu obdobia implementácie	Stav čerpania v %	Počet ŽoP	Nárokovaná výška v ŽoP	dátum ukončenia projektu	stav projektu ku koncu obdobia oprávnenosti	Merateľný ukazovateľ (MU)	stav naplnení a MU	Monitorovacie správy
Kontrolovaný subjekt: Hlavné mesto SR Bratislava	311031BNQ2	Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND a Bulharská – Galvaniho	24.2.2022	2	558 175,40 €	288 675,46 €	51,72%	15	289 038,29 €	-	nefungujúci projekt / predĺženie realizácie do 31.07.2024 (Dodatok č. 2 k Zmluve o NFP) / dofinancovanie 262 072 € z vlastných zdrojov partnera projektu DPB, a.s.	P0366 počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ vsúvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu	60,00%	Výročné monitorovacie správy (02/2022 - 12/2022 a 01/2023 - 12/2023) - schválené
													60,00%	
													100,00%	
	311031BNT4	Trolejbusová trať Hlavná stanica - Patrónka – Riviéra	24.2.2022	2	1 927 743,58 €	823 990,39 €	42,74%	12	824 650,04 €	-	nefungujúci projekt / predĺženie realizácie do 31.07.2024 (Dodatok č. 2 k Zmluve o NFP) / dofinancovanie 1 081 984 € z vlastných zdrojov partnera projektu DPB, a.s.	P0366 počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ vsúvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu	60,00%	Výročné monitorovacie správy (02/2022 - 12/2022 a 01/2023 - 12/2023) - schválené
													60,00%	
													100,00%	
311031CHH3	Nová električková trať v Petržalke, 2. časť Bosákova ulica – Janíkov dvor	2.3.2023	0	86 052 653,85 €	19 154 739,64 €	22,26%	15	20 213 503,97 €	-	fázovaný projekt do PSK (schválené zo strany RO 18.04.2024, COV v rámci II. fázy: 86 052 653,85 €)	P0366 počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ vsúvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu	66,67%	Záverečná monitorovacia správa za obdobie 3.3.2023 - 31.12.2023 schválená 19.04.2024	
											P0013 - Celková dĺžka nových alebo modernizovaných tratí pre električky alebo metro	0,00%		

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

											P0111 - Percento fyzického pokroku zcelkovej dĺžky novej a/alebo technicky zhodnotenej infraštruktúry	30,29%	
											P0652 - Úspora času vo verejnej osobnej doprave	0,00%	
311031Z323	Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála	2.4.2020	1	63 683 924,92 €	60 715 431,47 €	95,34%	16	63 494 484,11 €	31.3.2023	riadne ukončený (fyzicky aj finančne)	P0366 počet realizovaných dokumentácií, analýz, štúdií a správ vsúvislosti s prípravou, implementáciou, monitorovaním a hodnotením projektu	100,00%	3 Výročné MS (04/2020 - 12/2020, 01/2021 - 12/2021, 01/2022 - 12/2022) - schválené/ Záverečná monitorovacia správa za obdobie 7.4.2020 - 31.03.2023 schválená 18.05.2023
											P0013 - Celková dĺžka nových alebo modernizovaných tratí pre električky alebo metro	100,00%	
											P0736 - Počet nových a/alebo technicky zhodnotených objektov (v rámci verejnej osobnej dopavy)	100,00%	
											P0652 - Úspora času vo verejnej osobnej doprave	0,00%	
											P0011 - Celková dĺžka nových alebo modernizovaných nástupišť (VOD)	100,00%	
SPOLU				152 222 497,75 €	80 982 836,96 €	53,20%		84 821 676,41 €					



**HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ
REPUBLIKY BRATISLAVA**

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26	
16. 08. 2024 -2-	
C. zazn.:	C. spis.:
Prílohy:	Vyb.:

Najvyšší kontrolný úrad SR

Ing. Norbert Egry
vedúci kontrolnej skupiny
Priemyselná 2
824 73 Bratislava

Váš list

S-000367/2024/NKU-1060/RPA

Z-005362/2024/1063/ENA

zo dňa 06. 08. 2024

Naše poradové číslo

MAGS OVA

49615/2024-491002

Vybavuje / Linka

OVA

+421 2 5935 231

V Bratislave

15. 08. 2024

VEC: Protokol o výsledku kontroly č. KA-010/2024/1063 – predloženie námietok

Dňa 06. 08. 2024 predložil Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky hlavnému mestu SR Bratislave protokol o výsledku kontroly „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“ č. KA-010/2024/1063 zo dňa 30.07.2024 (ďalej len „protokol“) na oboznámenie sa s jeho obsahom.

V súlade s § 15 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov NKÚ SR predložil protokol hlavnému mestu SR Bratislave za účelom umožnenia vznesenia prípadných námietok proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení, s termínom stanoveným do 16.08.2024.

Dovoľujeme si Vám oznámiť, že proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení a skutočnostiam uvádzaným v protokole predkladá hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava (HMSR) nasledovné námietky:

- 1. Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 4 a násl. na str. 12,13 konštatuje:** „že v dôsledku nedostatočného projektového riadenia konal kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava nevhodne to, že z dôvodu administratívnych chýb v ŽoNFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie k projektom, kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava nečerpá a pripravil sa o oprávnené výdavky z IROP vo výške 4 458 154,17 a bol nútený hradiť z vlastných a úverových zdrojov 734 674,44 EUR na realizáciu projektov a taktiež vynaložil 115 934 EUR z vlastného rozpočtu na projektovú dokumentáciu bez následnej projektovej realizácie.“

Námietka HMSR:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí so znením „že v dôsledku nedostatočného projektového riadenia konal kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava nevhodne to, že z dôvodu administratívnych chýb v ŽoNFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie k projektom, kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava nečerpá a pripravil sa o oprávnené výdavky z IROP vo výške 4 458 154,17 a bol nútený hradiť z vlastných a úverových zdrojov 734 674,44 EUR na realizáciu projektov a taktiež vynaložil 115 934



EUR z vlastného rozpočtu na projektovú dokumentáciu bez následnej projektovej realizácie.“

Navrhujeme nové znenie „**kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava hradil z vlastných a úverových zdrojov 734 674,44 EUR na realizáciu projektov a taktiež vynaložil 115 934 EUR z vlastného rozpočtu na projektovú dokumentáciu bez následnej projektovej realizácie**“.

Vzhľadom na to, že neexistuje dôkaz o nehospodárnom konaní kontrolovaného subjektu, nakoľko je na rozhodnutí vedenia hlavného mesta SR Bratislava, či a za akých podmienok bude realizovať a financovať projekty z externých finančných zdrojov, trváme na vypustení konštatovania o nehospodárnom konaní. Takéto tvrdenie je zavádzajúce a nepravdivé. Podotýkame, že vynaložené vlastné a úverové finančné prostriedky boli vynaložené účelne a hospodárne, na projekty riadne obstarané a zrealizované v zmysle zadania. Projekty vo výške 4 458 154,17 EUR, ktoré neboli schválené, neboli ani realizované a teda kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava sa ich nečerpaním nemohol pripraviť o oprávnené výdavky z IROP vo výške 4 458 154,17 EUR.

Podanie žiadosti nezakladá žiadateľovi nárok na pridelenie nenávratného finančného príspevku. Zároveň konštatujeme, že väčšina projektov bola predložená do dopytovo-orientovaných výziev. To znamená, že projekt je predkladaný žiadateľom na základe výzvy na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok určenej pre dvoch a viac oprávnených žiadateľov, medzi ktorými prebieha súťaž.

- 2. Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 4 konštatuje:** „*ako prijímateľ NFP, v rámci kontrolou vybranej vzorky štyroch investičných projektov, zaťažil rozpočet o 1 466 059,95 EUR a kumulatívne v budúcnosti môže zaťažiť rozpočet hlavného mesta Bratislava sumou 16 142 881,38 EUR, a to z dôvodu zistených nezrovnalostí vo výške 14 676 821,43 EUR, ktoré zatiaľ neboli prenesené riadiacim orgánom MD SR prostredníctvom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov na kontrolovaný subjekt a neoprávnených výdavkoch vo výške 1 466 059,95 EUR, ktoré už boli hradené z vlastných zdrojov hlavného mesta SR Bratislava. Ex-ante korekcie verejných obstarávaní stavebných prác vo výške 2 377 061,10 EUR zatiaľ neboli potvrdené, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne znížené o túto korekciu. V prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi predmetná suma dodatočne uhradená RO (MD SR).*“

Námietka HMSR:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí si znením „ako prijímateľ NFP, v rámci kontrolou vybranej vzorky štyroch investičných projektov, zaťažil rozpočet o 1 466 059,95 EUR a kumulatívne v budúcnosti môže zaťažiť rozpočet hlavného mesta Bratislava sumou 16 142 881,38 EUR, a to z dôvodu zistených nezrovnalostí vo výške 14 676 821,43 EUR, ktoré zatiaľ neboli prenesené riadiacim orgánom MD SR prostredníctvom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov na kontrolovaný subjekt a neoprávnených výdavkoch vo výške 1 466 059,95 EUR, ktoré už boli hradené z vlastných zdrojov hlavného mesta SR Bratislava. Ex-ante korekcie verejných obstarávaní stavebných prác vo výške 2 377 061,10 EUR zatiaľ neboli potvrdené, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne znížené o túto korekciu.



V prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi predmetná suma dodatočne uhradená RO (MD SR).

Navrhujeme nové znenie „**ako prijímateľ NFP, v rámci kontrolou vybranej vzorky štyroch investičných projektov, zaťažil rozpočet kumulatívne vo výške 2 926 838,92 EUR a to neoprávnenými výdavkami projektov o 1 466 059,95 EUR a z dôvodu zistených nezrovnalostí o 1 460 778,97 EUR. Ex-ante korekcie verejných obstarávaní stavebných prác vo výške 2 372 779,50 EUR zatiaľ neboli potvrdené, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne znížené o túto korekciu. V prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi predmetná suma dodatočne uhradená RO (MD SR).**“

Na projekte č. 311031Z323 „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála“ boli na základe výsledkov z vládnych auditov zaevidované 3 systémové nezrovnalosti na dlžníka Ministerstvo dopravy SR. MD SR dalo z dôvodu nesúhlasu so zisteniami týchto auditov podnet na ÚVO, v zmysle *Metodického pokynu CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania* (časť 5, ods. 2, písmeno d - str. 16). Všetky vyššie uvedené systémové nezrovnalosti boli zo strany dlžníka MD SR vysporiadané k 31.12.2023. Tieto systémové nezrovnalosti neboli prenesené na prijímateľa Hlavné mesto SR Bratislava formou tzv. nezrovnalosti a výzvy na vrátenie finančných prostriedkov, MD SR však využilo možnosť preventívneho krátenia žiadostí o platbu predmetného projektu v celkovej sume 2 377 061,10 EUR.

ÚVO a Rada ÚVO vydali v predmetnej veci dve rozhodnutia – č. 12471-9000/2021 a č.13034-6000/2021, v ktorých konštatujú, že zo strany Hlavného mesta SR Bratislava nedošlo k porušeniu zákona o VO a nenastali dôvody na začatie výkonu kontroly. Na základe rozhodnutí ÚVO a Rady ÚVO a v zmysle postupov vo vyššie uvedenom metodickom pokyne nie je možné túto systémovú nezrovnalosť preniesť na kontrolovaný subjekt Hlavné mesto SR Bratislava.

V súčasnosti prebieha príprava Dodatku č. 2 k Zmluve o poskytnutí NFP, v zmysle ktorého uhradí poskytovateľ MD SR prijímateľovi HM SR preventívne zadržívanú čiastku zo žiadostí o platbu.

3. Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 5 a na str. 32 protokolu konštatuje:

Str. 5: „*Banka umožňuje čerpať úverové rámce HMBA prostredníctvom tranží, čím si zachováva právo na zrušenie úverového rámca alebo jeho obmedzenia, ak banka vyhodnotí zmeny ako rizikové.*“

Str. 32: „*Rizikom sú aj nevyčerpané úverové rámce z existujúcich uzatvorených zmlúv o úveroch, ktoré HMBA ešte neobdržalo od bánk, ale v budúcnosti zaťažia bežné príjmy HMBA mimo nových úverov, ktoré si rozpočtovalo na nasledujúce rozpočtové obdobia napr. 2024 - 2025.*“

Námietka HMSR:

Čerpanie po tranžiach je požiadavka hlavného mesta SR Bratislavy v rámci oslovenia bánk pre prípravu ponúk na poskytnutie úverov. Touto žiadosťou, resp. zmluvnou podmienkou mesto riadi výšku dlhu, aby nebola prekročená 50% hranica zadlženia a čerpá úver iba v nevyhnutnej miere a v závislosti od reálnej dynamiky projektov a potrieb rozpočtu.



4. Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 5 a na str. 32 protokolu konštatuje:

„Tieto úverové rámce majú charakter podmienených záväzkov ako istý druh iných pasív v zmysle § 2 ods. 4 písm. l) zákona o účtovníctve. HMBA neuvádza túto informáciu v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2023.“

Námietka HMSR:

Úverové rámce nespĺňajú definíciu podmienených záväzkov (vid' https://www.mfsr.sk/files/archiv/rozpocet-verejnej-spravy/3512/39/priloha_4.pdf), kde sa okrem iného uvádza, že podmienený záväzok „je možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky“.

V prípade možnosti čerpať úverové rámce je na rozhodnutí hlavného mesta a teda vznik záväzku a jeho výšku vie mesto priamo ovplyvniť. Existencia úverových rámcov nepredstavuje žiadne riziko do budúcnosti, nakoľko ich nečerpanie neprináša žiadne dodatočné náklady ani zmluvné pokuty. Úverové rámce kontroluje v rámci auditu účtovnej závierky hlavnému mestu renomovaná audítorská spoločnosť, ktorá ich rovnako nepokladá za podmienené záväzky.

5. Projekt č. 311031Z323 „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karľoveská radiála“

Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 15 konštatuje: *„V priebehu realizácie projektu oznámil prijímateľ deväť zmien v projekte, z ktorých tri boli formálneho, päť menej významného charakteru. Významnejšiu zmenu projektu oznámil prijímateľ (HMBA) Riadiacemu orgánu OPII listom č. MAGS OIEF 38584/2023-124051 zo dňa 30. 03. 2023.“*

Námietka HMSR:

Kontrolovaný subjekt dáva na pravú mieru informáciu, že v priebehu realizácie projektu predložil sedem a nie deväť zmien v projekte. V systéme ITMS2014+ boli zo strany riadiaceho orgánu vytvorené 2 zmeny, ktoré sú identifikované ako "Mylné".

6. Projekt č. 311031CHH3 - Nová električková trať v Petržalke , 2. časť Bosákova ulica - Janíkov dvor

Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 26 konštatuje: *„ŽoP č. 311031CHH35014 v celkovej sume 1 963 970,99 EUR. Finančnou kontrolou ŽoP boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 634 452,85 EUR z dôvodu prekročenia finančných prostriedkov vyčlenených na I. fázu projektu v zmysle aktualizovanej žiadosti o veľkom projekte.“*

Námietka HMSR:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí s konštatovaním „Finančnou kontrolou ŽoP boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 634 452,85 EUR z dôvodu prekročenia finančných prostriedkov vyčlenených na I. fázu projektu v zmysle aktualizovanej žiadosti o veľkom projekte.“



Navrhujeme nové znenie „Finančnou kontrolou ŽoP boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 634 452,85 EUR z dôvodu prekročenia finančných prostriedkov vyčlenených na I. fázu projektu v zmysle aktualizovanej žiadosti o veľkom projekte, tieto výdavky budú oprávneným výdavkom na refundáciu v rámci žiadosti o platbu pre II. fázu projektu.“

7. Projekt č. 311031Z323 „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála“

Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 23 konštatuje: „Ukončením realizácie projektu došlo k naplneniu konkrétneho cieľa opatrenia 3.1 Zvýšenie atraktivity verejnej osobnej dopravy prostredníctvom modernizácie a rekonštrukcie infraštruktúry pre IDS a mestskú dráhovú dopravu.

- celkové čerpanie predstavuje 60 715 431,47 EUR, t.j. miera čerpania 95,34% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR)“

Námietka HMSR:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí s formuláciou „celkové čerpanie predstavuje 60 715 431,47 EUR, t.j. miera čerpania 95,34% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR)“.

Správne znenie je „celkové čerpanie predstavuje 60 170 939,20 EUR, t.j. miera čerpania 94,48% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR.

8. Projekt č. 311031Z323 „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radiála“

Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 24 a 25 konštatuje: „Zároveň sú na projekte evidované 3 systémové nezrovnalosti na dlžníka RO MD SR na základe výsledkov z vládnych auditov v celkovej výške 13 216 042,46 EUR, z toho NFP: 12 555 240,35 EUR, ktorá zatiaľ nebola prenesená prostredníctvom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov na KS HMBA.

Všetky boli vysporiadané zo strany dlžníka k 31.12.2023.

Systémové nezrovnalosti neboli zo strany RO MD SR zatiaľ vymáhané od KS HMBA (t.j. neboli zaevidované individuálne nezrovnalosti na dlžníka HMBA k predmetným systémovým nezrovnalostiam)

- č. 311PO220119 v celkovej sume 3 785,04 EUR (z toho NFP: 3 595,79 EUR) na základe správy z VLA č. 22 – 001

zistenie: Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. a nesprávne vyčíslenie neoprávnených výdavkov v rámci zaevidovanej nezrovnalosti č. 311PO210083.

- č. 311PO210083 v celkovej sume 6 538 531,38 EUR (z toho NFP: 6 211 604,83 EUR) na základe 25% finančnej opravy vyplývajúcej zo správy z VLA č. A1046 zistenie: Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.

- 311PO210082 v celkovom objeme 13 216 042,46 EUR (z toho NFP: 12 555 240,35 EUR) na základe 25% finančnej opravy vyplývajúcej zo správy z VLA č. A1046.

Zistenie: Nedostatočne vykonaná FK VO – porušenie princípu nediskriminácie a transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.“



Námietka HMSR:

Súčet nezrovnalostí nekorešponduje s čiastkovými hodnotami jednotlivých nezrovnalostí. V prípade nezrovnalosti 311PO210082 sa v skutočnosti jedná o hodnotu v celkovom objeme 6 673 726,04 EUR (z toho NFP: 6 340 039,74 EUR).

- 9. Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 27 konštatuje:** „*Výška nezrovnalostí v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa je 14 676 821,43 EUR a výška ex-ante korekcií je 2 377 061,10 EUR.*

Výška neoprávnených výdavkov v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa je 1 466 059,95 EUR, ktoré boli hrazené z vlastných zdrojov hlavného mesta Bratislava.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko nedostatočného projektového riadenia, čím kontrolovaný subjekt hlavné mesto Bratislava prišiel o vyššie uvedené finančné prostriedky.“

Námietka HMSR:

Kontrolovaný subjekt odporúča upraviť textáciu, a vynechať konštatovanie že kontrolovaný subjekt "PRIŠIEL" o vyššie uvedené finančné prostriedky, nakoľko z uvedenej sumy neboli na prijímateľa prenesené nezrovnalosti vo výške 13 216 042,46 EUR, ktoré ani v budúcnosti prenesené nebudú.

- 10. Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 5 a 33 konštatuje že** „*identifikovala na projektoch 311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND, Bulharská – Galvaniho a 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra riziko 100% korekcie NFP v prípade neukončenia fyzickej realizácie aktivít projektov k 31.7.2024.*

Námietka HMSR:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí s uvedeným tvrdením a navrhuje predmetný text z protokolu odstrániť z nasledovných dôvodov:

Projekt 311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND, Bulharská – Galvaniho

Na základe usmernenia Riadiaceho orgánu zo dňa 30.5.2024 k nefunkčným projektom s celkovými oprávnenými výdavkami do 1 mil. EUR, pri ktorých hrozilo nenaplnenie merateľných ukazovateľov, Riadiaci orgán zaslal usmernenie k možnému ďalšiemu postupu. Z hľadiska platných metodických pravidiel nebolo možné pri nefunkčných projektoch do 1 mil. EUR podpisovať dodatky, ktorými by sa prolongoval časový harmonogram projektu.

Prijímateľ v čase platnosti Zmluvy o NFP, v znení jej Dodatkov, oznámil Riadiacemu orgánu dôvody, pre ktoré nie je možné zo strany prijímateľa ako aj partnera dosiahnuť naplnenie zazmluvnených merateľných ukazovateľov v zmysle dodatku č. 2 do 31.7.2024. Prijímateľ doručil riadne vypracovanú žiadosť o zmenu projektu dňa 26.6.2024 v zmysle bodu 6.3 c) a 6.6.a) Zmluvy o NFP ohľadom zníženia merateľných ukazovateľov.



Riadiaci orgán následne posúdil a schválil predmetnú žiadosť o zmenu projektu. Aktuálne prebieha pripomienkovanie dodatku č. 3, ktorého predmetom je zníženie merateľných ukazovateľov, z uvedeného dôvodu riziko 100% korekcie pre vyššie uvedený projekt nie je opodstatnené.

Projekt 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra

Ide o projekt s celkovými oprávnenými výdavkami nad 1 mil. EUR. K vyššie spomenutému projektu sa postupovalo v zmysle dodatočného usmernenia zo strany Riadiaceho orgánu zo dňa 19.12.2023 k nefungujúcim projektom a zároveň aktuálnej príručky pre prijímateľa bod. 2.8.

Prijímateľ v čase platnosti Zmluvy o NFP, v znení jej Dodatkov, oznámil Riadiacemu orgánu dôvody, pre ktoré nie je možné zo strany prijímateľa ako aj partnera dosiahnuť naplnenie zazmluvnených merateľných ukazovateľov v zmysle dodatku č. 2 do 31.7.2024. Prijímateľ doručil riadne vypracovanú žiadosť o zmenu projektu dňa 26.6.2024. Prijímateľ požiadal o predĺženie realizácie hlavných aktivít partnera.

Riziko 100% korekcie pre vyššie uvedený projekt nie je opodstatnené, nakoľko bolo schválené predĺženie hlavných aktivít partnera riadiacim orgánom do 02/2025. Aktuálne prebieha pripomienkovanie dodatku č. 3, ktorého predmetom je predĺženie realizácie hlavných aktivít partnera.

11. Kontrolná skupina NKÚ SR na str. 5 a 33 konštatuje: *„krátenie rozpočtu DPB ku koncu účtovného roku 2023 bolo za účelom prenosu ďalšieho úverového zaťaženia kontrolovaného subjektu hlavného mesta SR Bratislavy na svoju obchodnú spoločnosť, čím by mohol kontrolovaný subjekt prekročiť prvé sankčné pásmo dlhovej služby nad 50% z bežných príjmov“.*

Námietka HMSR:

K zníženiu kapitálového rozpočtu pre DPB, a.s. došlo z dôvodu nenaplnenia príjmovej časti rozpočtu HMSR v časti „malé dopravné stavby – OHD“ a z tohto dôvodu HMSR prehodnotilo rozhodnutie o poskytnutí kapitálového transferu. Vzhľadom k tomu, že investičný majetok, ktorý mal byť transferom financovaný je/bude v majetku DPB, a.s., bolo racionálnym a nie účelovým rozhodnutím, že úver čerpal DPB, a.s. (a nie HMSR).

Záver:

Kontrolná skupina NKÚ SR upozornila v protokole hlavné mesto SR Bratislavu na riziká vyplývajúce z uzavretých úverových zmlúv, úverových rámcov ako aj na výšku úverového zaťaženia mesta. Hlavné mesto SR Bratislava dodržiava všetky zákony a predpisy súvisiace s rozpočtovými pravidlami. Uzatvorené úverové zmluvy a z nich vyplývajúce úverové rámce nezakladajú povinnosť, ale možnosť mesta čerpať úver a financovať potreby obyvateľov mesta. Vedenie mesta niekoľkokrát verejne zdôraznilo, že neprekročí 50 % hranicu zadlženosti, naopak podniká všetky kroky na to, aby percento zadlženosti klesalo.



Aktuálne je hlavné mesto v procese zostavovania návrhu rozpočtu pre roky 2025 – 2027, kde dodržanie hranice zadlženosti pod úroveň 50 % je jedným z hlavných cieľov. Kontrolná skupina NKÚ SR pri hodnotení stavu úverov mesta nezobrala do úvahy externé faktory, ktoré negatívnym spôsobom ovplyvnili rozpočet mesta v ostatných rokoch. Ide hlavne o neposkytnutie kompenzácie zo strany Vlády SR na výpadok príjmov MHD v dôsledku koronakrízy, spomalenie rastu dane z príjmov fyzických osôb, zákonné navýšenia miezd a odvodov, a v neposlednom rade ide o infláciu a nárast cien tovarov, služieb a stavebných prác.

S úctou




Ing. arch. Matúš Vallo
primátor



**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**
Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26



Oddelenie kontroly EÚ fondov

MAGS OVA 49615/2024-512865
9. 9. 2024

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava
Ing. arch. Matúš Vallo
primátor
Primaciálne nám. 1
814 99 Bratislava-Staré Mesto
IČO 00603481

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybuvaje/kontakt	Bratislava
MAGS OVA 49615/2024-491002	Z-006108/2024/1063/ENA	Ing. Norbert Egry 02/50 114 205 Norbert.egry@nku.gov.sk	02. 09. 2024

Vec

Oznámenie výsledku preverenia námietok

Na základe Vami vznesených vyjadrení zaslaných listom č. MAGS OVA 49615/2024-491002 zo dňa 15. 08. 2024 proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení uvedených v protokole o výsledku kontroly „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“ Vám v súlade s § 15 ods. 1 písm. f) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov oznamujeme, že preverenie Vašich vyjadrení nebola potvrdená ich úplná opodstatnenosť (*zdôvodnenie*).

Vyjadrenie k námietke hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „HMBA“) č.1:

Text vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí so znením „že v dôsledku nedostatočného projektového riadenia konal kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava neehospodárne to, že z dôvodu administratívnych chýb v ŽoNFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie k projektom, kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava nečerpal a pripravil sa o oprávnené výdavky z IROP vo výške 4 458 154,17 EUR a bol nútený hradiť z vlastných a úverových zdrojov 734 674,44 EUR na realizáciu projektov a taktiež vynaložil 115 934 EUR z vlastného rozpočtu na projektovú dokumentáciu bez následnej projektovej realizácie.“

Navrhujeme nové znenie „**kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava hradil z vlastných a úverových zdrojov 734 674,44 EUR na realizáciu projektov a taktiež vynaložil 115 934 EUR z vlastného rozpočtu na projektovú dokumentáciu bez následnej projektovej realizácie**“.

Vzhľadom na to, že neexistuje dôkaz o neehospodárnom konaní kontrolovaného subjektu, nakoľko je na rozhodnutí vedenia hlavného mesta SR Bratislava, či a za akých podmienok bude realizovať a financovať projekty z externých finančných zdrojov, trváme na vypustení konštatovania o neehospodárnom konaní. Takéto tvrdenie je zavádzajúce a nepravdivé. Podotýkame, že vynaložené vlastné a úverové finančné prostriedky boli vynaložené účelne a ehospodárne, na projekty riadne obstarané a zrealizované v zmysle zadania. Projekty vo výške 4 458 154,17 EUR, ktoré neboli schválené, neboli ani realizované a teda kontrolovaný subjekt hlavné mesto SR Bratislava sa ich nečerpaním nemohol pripraviť o oprávnené výdavky z IROP vo výške 4 458 154,17 EUR.

Podanie žiadosti nezakladá žiadateľovi nárok na pridelenie nenávratného finančného príspevku. Zároveň konštatujeme, že väčšina projektov bola predložená do dopytovo-orientovaných výziev. To znamená, že projekt je predkladaný žiadateľom na základe výzvy na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok určenej pre dvoch a viac oprávnených žiadateľov, medzi ktorými prebieha súťaž.

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR neakceptuje námietku.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu HMBA ako žiadateľa o NFP, sám stiahol ŽoNFP na základe administratívnych chýb v jeho vlastnej žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie. Kontrolovaný subjekt HMBA tak mohol použiť na financovanie projektu Revitalizácia vnútrobloku Poľská – Justičná a projektu Revitalizácia okolia Pamätníka obetiam extrémizmu - 1. etapa nenávratné finančné prostriedky z EÚ fondov a nezaťažiť rozpočet HMBA úverom. V prípade projektu Modernizácia riadenia križovatiek cestnou dopravnou signalizáciou s preferenciou MHD – Petržalka bola projektová dokumentácia vo výške 115 934 EUR hradená z vlastného rozpočtu bez následnej projektovej realizácie, ktorú žiadateľ HMBA o NFP stiahol na základe vlastnej žiadosti v dôsledku administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.

Kontrolná skupina NKÚ SR naďalej považuje nečerpanie nenávratných finančných prostriedkov z EÚ zdrojov v dôsledku nedostatočného projektového riadenia pre administratívne chyby v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie a následné nahradenie vlastnými zdrojmi a úverovým zaťažením rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy za nehospodárne.

Z toho istého dôvodu späťvzatia ŽoNFP žiadateľom v dôsledku administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie neboli realizované ďalšie projekty v celkovej výške **4 458 154,17 EUR** a neboli kontrolovaným subjektom čerpané, čo opätovne poukazuje na nedostatočné projektové riadenie.

Tabuľka č. 1: Vysporiadanie späťvzatých ŽoNFP na HMBA

Kód	Názov projektu	Zdôvodnenie späťvzatia ŽoNFP žiadateľom	Realizácia / zdroje	Žiadané COV	z toho NFP	Vynaložené vlastné finančné prostriedky HMBA
NFP302010V798	Cyklotrasa Pri Mlyne - MČ Vajnory, Bratislava	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Nerealizoval sa.	233 925,26 EUR	222 229,00 EUR	x
NFP302060Q79	Podpora administratívnych kapacít SO pre IROP	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Opätovne predložený a schválený.	126 840,00 EUR	120 498,00 EUR	x
NFP302070BYK7	Revitalizácia vnútrobloku Poľská – Justičná	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Zrealizovaný z úverových a vlastných zdrojov.	208 724,00 EUR	198 287,80 EUR	273 459,44 EUR
NFP302070BYL2	Revitalizácia okolia Pamätníka obetiam extrémizmu - 1. etapa	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Zrealizovaný z vlastných zdrojov.	293 035,40 EUR	278 383,63 EUR	461 215,00 EUR
NFP301020ASU6	Modernizácia riadenia križovatiek cestnou dopravnou signalizáciou s preferenciou MHD – Petržalka	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Nerealizoval sa.	3 957 109,20 EUR	3 759 253,74 EUR	115 934,00 EUR
NFP302080CLR2	Podpora administratívnych kapacít pre UMR Hlavného mesta SR Bratislavy	Stiahnuté na základe administratívnych chýb v žiadosti o NFP a nedostatočnej podpornej dokumentácie.	Opätovne predložený a schválený.	30 812,47 EUR	29 271,85 EUR	x

Zdroj: HMBA

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 2:

Text vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí so znením „ako prijímateľ NFP, v rámci kontrolou vybranej vzorky štyroch investičných projektov, zaťažil rozpočet o 1 466 059,95 EUR a kumulatívne v budúcnosti môže zaťažiť rozpočet hlavného mesta Bratislava sumou 16 142 881,38 EUR, a to z dôvodu zistených nezrovnalostí vo výške 14 676 821,43 EUR, ktoré zatiaľ neboli prenesené riadiacim orgánom MD SR prostredníctvom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov na kontrolovaný subjekt a neoprávnených výdavkoch vo výške 1 466 059,95 EUR, ktoré už boli hradené z vlastných zdrojov hlavného mesta SR Bratislava. Ex-ante korekcie verejných obstarávaní stavebných prác vo výške 2 377 061,10 EUR zatiaľ neboli potvrdené, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne znížené o túto korekciu.

V prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi predmetná suma dodatočne uhradená RO (MD SR).

Navrhujeme nové znenie „ako prijímateľ NFP, v rámci kontrolou vybranej vzorky štyroch investičných projektov, zaťažil rozpočet kumulatívne vo výške 2 926 838,92 EUR a to neoprávnenými výdavkami projektov o 1 466 059,95 EUR a z dôvodu zistených nezrovnalostí o 1 460 778,97 EUR. Ex-ante korekcie verejných obstarávaní stavebných prác vo výške 2 372 779,50 EUR zatiaľ neboli potvrdené, žiadosti prijímateľa o platbu však boli preventívne znížené o túto korekciu. V prípade že sa FO nepotvrdí bude prijímateľovi predmetná suma dodatočne uhradená RO (MD SR).“

Na projekte č. 311031Z323 „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko-Karloveská radlá“ boli na základe výsledkov z vládnych auditov zaevidované 3 systémové nezrovnalosti na dlžníka Ministerstvo dopravy SR. MD SR dalo z dôvodu nesúhlasu so zisteniami týchto auditov podnet na ÚVO, v zmysle *Metodického pokynu CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania* (časť 5, ods. 2, písmeno d - str. 16). Všetky vyššie uvedené systémové nezrovnalosti boli zo strany dlžníka MD SR vysporiadané k 31.12.2023.

Tieto systémové nezrovnalosti neboli prenesené na prijímateľa Hlavné mesto SR Bratislava formou tzv. nezrovnalosti a výzvy na vrátenie finančných prostriedkov, MD SR však využilo možnosť preventívneho krátenia žiadostí o platbu predmetného projektu v celkovej sume 2 377 061,10 EUR.

ÚVO a Rada ÚVO vydali v predmetnej veci dve rozhodnutia – č. 12471-9000/2021 a č.13034-6000/2021, v ktorých konštatujú, že zo strany Hlavného mesta SR Bratislava nedošlo k porušeniu zákona o VO a nenastali dôvody na začatie výkonu kontroly.

Na základe rozhodnutí ÚVO a Rady ÚVO a v zmysle postupov vo vyššie uvedenom metodickom pokyne nie je možné túto systémovú nezrovnalosť preniesť na kontrolovaný subjekt Hlavné mesto SR Bratislava.

V súčasnosti prebieha príprava Dodatku č. 2 k Zmluve o poskytnutí NFP, v zmysle ktorého uhradí poskytovateľ MD SR prijímateľovi HM SR preventívne zadržovanú čiastku zo žiadostí o platbu.

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR neakceptuje námietku.

Ku dňu predloženia Protokolu o výsledku kontroly kontrolovanému subjektu na oboznámenie, HMBA nepredložilo relevantné dôkazy a dokumenty (a ani nie sú k dispozícii), ktoré by eliminovali riziko prenesenia nezrovnalostí na prijímateľa HMBA. Predmetné riziko trvá.

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 3:

Text vyjadrenia:

Čerpanie po tranžiach je požiadavka hlavného mesta SR Bratislavy v rámci oslovenia bánk pre prípravu ponúk na poskytnutie úverov. Touto žiadosťou, resp. zmluvnou podmienkou mesto riadi výšku dlhu, aby nebola prekročená 50% hranica zadlženia a čerpá úver iba v nevyhnutnej miere a v závislosti od reálnej dynamiky projektov a potrieb rozpočtu.

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Zmluva o úvere uzavretá medzi klientom / dlžníkom a veriteľom obsahuje práva a povinnosti zmluvných strán. To znamená, že ak klient/ dlžník nedodrží určité podmienky dohodnuté v zmluve o úvere môže banka ako veriteľ od nej aj odstúpiť a požadovať, aby dlžník vrátil dlžnú sumu s úrokmi.

Uvedené znenie rizika v protokole je v kontexte dohodnutých podmienok medzi zmluvnými stranami v zmluvách o úveroch, že ak klient/dlžník nedodrží zmluvné podmienky, môže banka napr.:

- obmedziť alebo zastaviť čerpanie úverového rámca / limitu stanoveného zmluvou o úvere,
- písomne vyhlásiť, že všetky pohľadávky banky z poskytnutého úveru alebo ich časť sa stávajú splatnými, pričom klient/dlžník má povinnosť uhradiť svoje záväzky voči banke ku dňu uvedeného vo vyhláseníu.
- pri vzniknutých závažných skutočnosti, ktoré nastali alebo prípadom porušenia či zmien podmienok vyhlásiť blokáciu všetkých účtov.

Čerpanie úveru napr. tranžami z úverového rámca je vopred dohodnutý spôsob čerpania úveru z úverového rámca uvedeného v podmienkach zmluvy o úvere. NKÚ SR nespochybňoval vo vete spôsob čerpania úveru HMBA od bánk.

Dohodnutý spôsob čerpania úveru v podmienkach čerpania úveru je nástrojom riadenia dlhu na strane klienta / dlžníka ale aj na strane banky v rámci riadenia jej činnosti a rizík (napr. zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Záver k námietke č. 3

Kontrolná skupina NKÚ SR čiastočne akceptuje námietku a uvedený odsek v Dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly upraví nasledovne:

„Banka umožňuje čerpať úverové rámce HMBA prostredníctvom tranží podľa dohodnutého spôsobu čerpania úveru, pričom si tým zachováva právo na zrušenie úverového rámca alebo jeho obmedzenia, ak by si banka vyhodnotila porušenie dohodnutých podmienok uvedených v zmluve o úvere dlžníkom/klientom.“

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 4:

Text vyjadrenia:

Úverové rámce nespĺňajú definíciu podmienených záväzkov (viď https://www.mfsr.sk/files/archiv/rozpocet-verejnej-spravy/3512/39/priloha_4.pdf), kde sa okrem iného uvádza, že podmienený záväzok „je možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik **nezavisí od účtovnej jednotky**“.

V prípade možnosti čerpať úverové rámce je na rozhodnutí hlavného mesta a teda vznik záväzku a jeho výšku vie mesto priamo ovplyvniť. Existencia úverových rámcov nepredstavuje žiadne riziko do budúcnosti, nakoľko ich nečerpanie neprináša žiadne dodatočné náklady ani zmluvné pokuty. Úverové rámce kontroluje v rámci auditu účtovnej závierky hlavnému mestu renomovaná auditorská spoločnosť, ktorá ich rovnako nepokladá za podmienené záväzky.

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Vyššie uvedenú námietku NKÚ SR neakceptuje a námietku považuje za neopodstatnenú.

Zmluva o úvere obsahuje dohodnuté podmienky medzi zmluvnými stranami napr., ako je účel použitia úveru, výšku sumy úveru alebo úverového limitu, výšku úrokovej miery, lehoty splatnosti istín a úroku alebo spôsob / formu poskytovania úveru (napr. určený počet tranží), rôznu lehotu na ich čerpanie, ktoré môžu presahovať dlhšie účtovné obdobie alebo byť na prelome účtovného obdobia. Zmluva o úvere obsahuje zadefinované podmienky záväzku, ktorými klient / dlžník súhlasil pri uzatvorení zmluvy o úvere s veriteľom.

Ide o hospodársku operáciu, ktorá nespĺňa definíciu pasív podľa § 2 ods. 4 písm. j) zákona o účtovníctve, ale spĺňa definíciu § 2 ods. 4 písm. l) zákona o účtovníctve.

Poskytnutie úveru HMBA eviduje v účtovníctve a vykazuje ho sa na strane pasív v súvahe k 31.12.20xx ako záväzok. Čiže ide o cyklus, týkajúci sa vzniku záväzku voči banke a splatenia istiny úveru, úrokov, pričom HMBA usmerňuje svoje zdroje prostredníctvom príjmov/platieb a výdavkov/výpliat.

Výška úverových rámcov a ich čerpanie v rôznych lehotách alebo zánik bez čerpania sú dôležitou informáciou pre používateľov účtovnej závierky v zmysle § 17 ods.9 zákona o účtovníctve.

Podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa do výpočtu zahrnie nový úver k súhrnu záväzkov vyplývajúcich zo spiácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ručiteľských záväzkov. Mestské zastupiteľstvo schvaľuje celkovú výšku prijatého nového úveru a nie tranže podľa úverového limitu pred podpisom zmluvy o úvere.

Príklady:

[Uznesenie č. 296/2023 – zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 08.09.2023 – bod 1](#)

Uznesením 296/2023 mestské zastupiteľstvo schválilo podpísanie úverovej zmluvy nového úveru pre hlavné mesto v sume **16,6 mil. EUR**. Návrh uznesenia k úverovej zmluve bol pôvodne na sumu **8 mil. EUR**.

Priložené Stanovisko hiavnej kontrolórky k návrhu na čerpanie úveru pre zastupiteľstvo bol na sumu **8 mil. EUR**. Požičané prostriedky sa mali použiť v zmysle Integrovaného operačného programu 2014 – 2022 v roku 2023 pre HMBA.

Zmena návrhu uznesenia počas rokovania mestského zastupiteľstva – dôvod navýšenia sumy úveru na štátne cesty I a II triedy (Mgr. Antalová). I. tranža sa mala použiť k už vybraným investíciám - cesty. II. tranža sa mala primárne použiť na mosty podľa diskusie k bodu – napr. most SNP, most na Romanovej ul., Lávka, SVA, Rusovská cesta, Popradská, Hradská, Bojnická – nový projekt (pán C. Košťál).

Podľa obsahu uznesenia č. 296/2023 bol štatutár mesta splnomocnený mestským zastupiteľstvom podpísať úverovú zmluvu a zabezpečiť čerpanie nového úveru v sume 16 600 000 EUR v súlade s rozpočtom HMBA.

[Zmluva o úvere č. MAFSFUZ00004](#)

Zmluva o úvere č. MAFSFUZ00004 zo dňa 02.11.2023 obsahuje celkový úverový limit na sumu **16 600 000 EUR**.

Prvá tranža nebola zmluvne určená, ale bola dohodnutá lehota na jej čerpanie, ktorá začínala dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy a končila dňom **17.11.2023**. **Druhá tranža** bola v zmluve určená v sume **3 300 000 EUR** a lehota na jej čerpanie končila dňom **30.11.2023**. Lehota na použitie prostriedkov bola dohodnutá najneskôr do **30.09.2025**.

Príloha č. 5 k zmluve obsahuje indikatívne zoznam projektových zámerov v sume **13 541 450 EUR**. Z uvedeného zoznamu nie je možné identifikovať, ktoré projektové zámery sa týkali rekonštrukcie/investície do štátnych ciest I a II triedy podľa poslanskej diskusie k bodu 1 rokovania dňa **08.09.2023**.

[Dodatok č. 1 k zmluve o úvere MAFSFUZ00004](#)

Zmluva o úvere č. MAFSFUZ00004 zo dňa 02.11.2023 bola zmenená **dodatkom č. 1 k zmluve MAFSFUZ00004** dňa **30.11.2024**, ktorou sa výška úverového limitu upravila na sumu **15 907 000 EUR** a tým sa zmenila aj výška druhej tranže na sumu **2 607 000 EUR**. Zmeny sa týkali aj limitov na čerpanie tranží.

Lehota na čerpanie z úverového rámca prostredníctvom **prvej tranže** sa zmenila na **15.12.2023** a **druhá tranža** mala identický termín čerpania ako prvá tranža, a to deň **15.12.2023**.

Z obsahu dodatku č. 1 k zmluve č. MAFSFUZ00004 vyplýva, že HMBA nepožiadalo veriteľa o prvú tranžu podľa dohodnutého termínu (17.11.23) v zmluve o úvere a taktiež ani o druhú tranžu, kedy lehota na podanie žiadosti končila dňom 30.11. 2023 a dodatok č.1 bol podpísaný dňa 30.11.2023.

V **účtovnej závierke HMBA** k 31.12.2023 je v poznámkach uvedená informácia, že veriteľ NDF SIH IROP poskytol finančné prostriedky HMBA v sume **13 300 000 EUR** na strane 20 a v tabuľke č.9 k čl. IV. B – Bankové úvery.

Používateľ účtovnej závierky HMBA k 31.12.2023 v poznámkach nedohľadá informáciu o celkovom úverovom rámci a ani o tom, že HMBA nepožiadalo veriteľa o druhú tranžu v sume **2,6 mil. EUR** z tohto úverového rámca.

[Uznesenie č. 226/2023 – zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 29.06.2023 – bod 4](#)

Uznesením č. 226/2023 mestské zastupiteľstvo schválilo podpísanie:

- úverovej zmluvy nového úveru pre hlavné mesto v sume 30 000 000 EUR zabezpečenia refinancovania existujúceho úveru z roku 2020 v sume 20 000 000 EUR pre rok 2023 (zmluva o úvere č. 0339/20/8010 zo dňa 15.07.2020).

Mestské zastupiteľstvo splnomocnilo štatutára mesta podpísať úverovú zmluvu:

- a zabezpečiť čerpania v jednotlivých tranžách nového úveru v súlade s rozpočtom a podľa potrieb mesta
- resp. dodatok č. 1 a zabezpečenie refinancovanie existujúceho úveru úverového rámca č. 0339/20/80100 zo dňa 15.7.2020 v sume 20 000 000 EUR pre rok 2023 do termínu expirácie existujúcej zmluvy.

Zmluva o úvere č. 0476/2023/8010 zo dňa 06.07.2023

Zmluva o úvere č. 0476/2023/8010 zo dňa **06.07.2023** obsahuje celkový úverový limit na sumu **30 000 000 EUR**, ktorý môže HMBA čerpať do **28.06.2024**. Spôsob čerpania sa mal realizovať postupnými prevodmi z úverového účtu veriteľa v prospech účtu klienta/dlžníka. Účelom čerpania návratných prostriedkov podľa zmluvy o úvere je krytie investičných potrieb – infraštruktúrne projekty HMBA. Zmluva o úvere neobsahovala dohodnutý počet tranží a ich výšku / sumu.

V **účtovnej závierke HMBA k 31.12.2023** je v poznámkach uvedená informácia, že veriteľ **ČSOB 3** poskytol I. tranžu klientovi/dlžníkovi v sume **25 000 000 EUR**. Klient/dlžník môže žiadať návratné finančné prostriedky od veriteľa do **28.06.2024**. V poznámkach HMBA k **31.12.2023** nie je uvedená informácia, že HMBA nepožiadalo o ďalšie prostriedky od veriteľa vo výške **5 mil. EUR**.

Dodatok č. 1 k zmluve o účelovom úvere č. 0339/20/80100 zo dňa 06.07.2023

Dodatkom č. 1 bola upravená lehota na splácanie úveru a doplnená výška splátky istiny. Poskytnuté prostriedky má klient vrátiť v pravidelných splátkach vo výške **250 000 EUR** so splatnosťou v posledný pracovný deň každého kalendárneho štvrťroku (**4 x 250 000 EUR = 1 000 000 EUR ročne**, dohodnutá splatnosť je 20 rokov).

Prvá splátka vo výške **250 tis. EUR** bola splatná dňa **29.03.2024** a **posledná splátka** vo výške **250 tis. EUR** je splatná dňa **31.12.2043**. Deň ukončenia splatnosti je **31.12.2043**.

Zmena sa týkala aj úrokov. V pôvodnej zmluve bol úrok úročený fixnou úrokovou sadzbou vo výške **0,25 % p. a.** Úrok vypočítaný bankou mal klient platiť vždy posledný pracovný deň kalendárneho štvrťroku a v deň splatnosti úveru. V dodatku č. 1 je už úver úročený pohyblivou úrokovou sadzbou a prechodnou fixáciou, ktorá sa skladala z referenčnej úrokovej sadzby medzibankového peňažného trhu EURIBOR - mesačný (ROUTERS, Bloomberg) pred obdobím fixácie a marže (prirážky) v pevnej výške 0,25%.

Účel použitia návratných prostriedkov sa nemenil oproti pôvodnej uzatvorenej zmluve o účelovom úvere č. 0339/20/80100. Pôvodný veriteľ refinancoval týmto dodatkom č. 1 zmluvu o úvere č. 0339/20/80100, ktorú uzatvoril s HMBA v roku 2020.

Zmluva o účelovom úvere č. 0339/20/80100 zo dňa 15.07.2020

Zmluva o účelovom úvere obsahuje celkový limit na sumu **20 000 000 EUR**, ktorý sa mohol čerpať do **15.12.2023**. Spôsob čerpania sa mal realizovať postupnými prevodmi z úverového účtu veriteľa v prospech účtu klienta/dlžníka. Zmluva o úvere obsahuje spôsob poskytovania úveru v maximálnej ročnej výške **5 000 000 EUR** (**4 x 5 000 000 EUR = 20 000 000 EUR**). Nevyčerpaná suma úveru sa neprenášala do ďalších období. Účelom čerpania návratných prostriedkov podľa zmluvy o úvere je krytie investičných potrieb – infraštruktúrne projekty HMBA.

HMBA malo vrátiť poskytnuté finančné prostriedky veriteľovi v deň konečnej splatnosti, t. j. 29.12.2023.

V **účtovnej závierke HMBA k 31.12.2023** je v poznámkach uvedená informácia, že veriteľ **ČSOB** poskytol 4 tranže v sume **5 000 000 EUR** HMBA so splatnosťou 29.12.2023.

Celková suma záväzku voči veriteľom bola k 31.12.2023 vo výške **20 000 000 EUR** podľa údajov uvedených v tabuľke č. 9 v poznámkach. HMBA neupravilo v tabuľke č. 9 úrokovú sadzbu a ani dátum splatnosti podľa uzatvoreného dodatku č. 1 k zmluve o účelovom úvere č. 0339/20/80100, čo nie je v súlade s § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

Záväzky z úverových zmlúv HMBA

HMBA vykazuje v poznámkach v tabuľke č. 9 k čl. IV B bankové úvery v sume 199, 7 mil. EUR ako nesplatenú istinu k 31.12. 2023, čo je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2: Bankové úvery HMBA k 31.12.2023

Poskytovateľ bankového úveru	Mena	Úroková sadzba	Rok podpisu zmluvy*	Dátum splatnosti	Krátkodobá časť		Dlhodobá časť		k 31.12.2023 nesplatená istina
					2023	2022	2023	2022	
					zostatok	zostatok	zostatok	zostatok	
CEB 1 tranža	EUR		2014	29.9.2029	1 666 666,67	1 666 666,67	8 333 333,31	9 999 999,98	9 999 999,98
CEB 2 tranža	EUR		2014	29.9.2029	833 333,33	833 333,33	4 166 666,69	5 000 000,02	5 000 000,02
CEB 3 tranža	EUR	0,65	2014	29.9.2029	416 666,67	416 666,67	2 083 333,31	2 499 999,98	2 499 999,98
CEB 4 tranža	EUR	0	2014	29.9.2029	416 666,67	416 666,67	2 083 333,31	2 499 999,98	2 499 999,98
SLSP	EUR	0	2017	31.12.2030	1 900 000	1 900 000	11 400 000	13 300 000	13 300 000
ČSOB 1	EUR	0,25	2014	28.6.2024	1 000 000	1 000 000	69 644 833,34	70 644 833,34	70 644 833,34
ČSOB 2_1 tranža	EUR	0,25	2020	29.12.2023	-	-	5 000 000	5 000 000	5 000 000
ČSOB 2_2 tranža	EUR	0,25	2020	29.12.2023	-	-	5 000 000	5 000 000	5 000 000
ČSOB 2_3 tranža	EUR	0,25	2020	29.12.2023	-	-	5 000 000	5 000 000	5 000 000
ČSOB 2_4 tranža	EUR	0	2020	29.12.2023	-	-	5 000 000	-	5 000 000
UnicCredit	EUR	0,07	2019	31.12.2026	1 664 000	1 664 000	3 344 000	5 008 000	5 008 000
UnicCredit 2 KTK	EUR	0	2020	20.1.2023	-	-	10 000 000	10 000 000	10 000 000
EIB 1 tranža	EUR	0	2019	31.12.2040	-	-	12 500 000	12 500 000	12 500 000
EIB 2 tranža	EUR	2,657	2019	31.12.2042	-	-	10 000 000	10 000 000	10 000 000
ČSOB 3_1 tranža	EUR	3 M Euribor	2023	30.6.2044	25 000 000	-	0	0	25 000 000
NDF_SIH_IROP	EUR	1	2023	31.12.2045	-	-	13 300 000	0	13 300 000
Spolu					32 897 333,34	7 897 333,34	166 855 499,96	156 452 833,30	199 752 833,30

Zdroj: www.registeruz.sk, účtovná závierka HMBA k 31.12.2023.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené informácie o záväzkoch – bankové úvery HMBA za obdobie rokov 2019 až 2023.

Tabuľka č. 3: Bankové úvery HMBA od roku 2020 až 2023

Závazky	2023	2022	2021	2020	Rozdiel 2023 - 20
Bankové úvery					
Dlhodobé	166 855 499,96	156 452 833,30	139 350 166,64	142 247 499,98	24 607 999,98 €
Krátkodobé	32 897 333,34	7 897 333,34	7 897 333,34	7 897 333,34	25 000 000,00 €
Spolu	199 752 833,30	164 350 166,64	147 247 499,98	150 144 833,32	49 607 999,98 €
					0,00 €
Návratné finančné výpomoci	-	-	9 308 872,00	9 308 872,00	-9 308 872,00 €
Celkom	199 752 833,30	164 350 166,64	156 556 371,98	159 453 705,32	40 299 127,98 €
					0,00 €
Náklady - úroky	1 617 579,73	405 914,85	306 261,95	330 935,22	1 286 644,51 €

Zdroj: www.registeruz.sk, účtovná závierka HMBA k 31.12.2023.

Z uvedených údajov v tabuľke vyplýva, že záväzky z úverov za obdobie rokov 2020 až 2023 vzrástli o 40,3 mil. EUR. ide o skutočne čerpané návratné finančné prostriedky HMBA. Zároveň HMBA rástla cena za úvery vo forme nákladov – úrokov od roku 2020 o sumu 1,3 mil. EUR. HMBA nevyčerpalo všetky úverové rámce zo zmlúv, ktoré má uzatvorené s bankami, čo pri diskusií k bodom rokovania k návratným finančným prostriedkom sa poslancem zboru pripomína. Uvedená informácia je významná a dôležitá pre používateľov účtovnej závierky z dôvodu, že poskytuje celkovú informáciu o hospodárskych operáciách/účtovných prípadoch podľa § 2 a § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

Záver k použitým príkladom k odpovedi k námietke č. 4

HMBA vo svojom záverečnom účte za rok 2023 na strane 23 uvádza nevyčerpanie / nepoužitie úveru v sume 15,6 mil. EUR v časti usporiadanie celkového hospodárenia hlavného mesta za rok 2023. Otázka je, prečo HMBA uzatvára zmluvy o úvere vo veľkých objemoch, keď ich nevyčerpá a zastupiteľstvo o tom hlasuje v zmysle § 11 ods.5 písm. g) zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Bratislava. Pri posudzovaní dlhu HMBA podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa do výpočtu použije celková suma nového úveru k existujúcim záväzkom pri hlasovaní mestským zastupiteľstvom a nie osobitne tranže dohodnuté zmluvnými stranami v zmluvách o úveroch, ktoré sa uzatvárajú až po hlasovaní mestského zastupiteľstva. **Z vyššie uvedených dôvodov je námietka č. 4 neopodstatnená.**

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 5:

Text vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt dáva na pravú mieru informáciu, že v priebehu realizácie projektu predložil sedem a nie deväť zmien v projekte. V systéme ITMS2014+ boli zo strany riadiaceho orgánu vytvorené 2 zmeny, ktoré sú identifikované ako "Mylné".

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR akceptuje námietku a uvedený odsek v Dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly upraví v zmysle námietky.

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 6:

Text vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí s konštatovaním „Finančnou kontrolou ŽoP boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 634 452,85 EUR z dôvodu prekročenia finančných prostriedkov vyčlenených na I. fázu projektu v zmysle aktualizovanej žiadosti o veľkom projekte.

Navrhujeme nové znenie „Finančnou kontrolou ŽoP boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 634 452,85 EUR z dôvodu prekročenia finančných prostriedkov vyčlenených na I. fázu projektu v zmysle aktualizovanej žiadosti o veľkom projekte, tieto výdavky budú oprávneným výdavkom na refundáciu v rámci žiadosti o platbu pre II. fázu projektu.“

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt dňa 09.07.2024 odoslal na EK „Aktualizáciu fázovania veľkého projektu č. 311031CHH3 - Nová električková trať v Petržalke , 2. časť Bosákova ulica - Janíkov dvor“, kde je priložené stanovisko IQR a Hlavné mesto Bratislava zo strany EK očakáva schválenie. NKÚ SR konštatuje, že ku dňu oboznámenia kontrolovaného subjektu s Protokolom o výsledku kontroly, aktualizácia veľkého projektu nebola zo strany EK schválená, preto nemôže konštatovať, že výdavky vo výške 634 452,85 EUR budú oprávneným výdavkom na refundáciu v rámci žiadosti o platbu pre II. fázu projektu“. **Vyššie uvedenú námietku NKÚ SR neakceptuje a námietku považuje za neopodstatnenú**

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 7:

Text vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí s formuláciou „celkové čerpanie predstavuje 60 715 431,47 EUR, t.j. miera čerpania 95,34% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR)“.

Správne znenie je „celkové čerpanie predstavuje 60 170 939,20 EUR, t.j. miera čerpania 94,48% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR.“

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR akceptuje námietku a uvedený odsek v Dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly upraví v zmysle námietky.

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 8:

Text vyjadrenia:

Súčet nezrovnalostí nekorešponduje s čiastkovými hodnotami jednotlivých nezrovnalostí. V prípade nezrovnalosti 311PO210082 sa v skutočnosti jedná o hodnotu v celkovom objeme 6 673 726,04 EUR (z toho NFP: 6 340 039,74 EUR).

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR akceptuje námietku a uvedený odsek v Dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly upraví v zmysle námietky.

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 9:

Text vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt odporúča upraviť textáclu a vynechať konštatovanie, že kontrolovaný subjekt "PRIŠIEL" o vyššie uvedené finančné prostriedky, nakoľko z uvedenej sumy neboli na prijímateľa prenesené nezrovnalosti vo výške 13 216 042,46 EUR, ktoré ani v budúcnosti prenesené nebudú.

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR čiastočne akceptuje námietku a uvedený odsek v Dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly upraví nasledovne:

„Výška nezrovnalostí v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa je 14 676 821,43 EUR a výška ex-ante korekcií je 2 377 061,10 EUR.“

Výška neoprávnených výdavkov v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa je 1 466 059,95 EUR, ktoré boli hrazené z vlastných zdrojov hlavného mesta Bratislava.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko nedostatočného projektového riadenia, čím kontrolovaný subjekt hlavné mesto Bratislava prišiel kumulovane o finančné prostriedky vo výške 3 843 121,05 EUR a zároveň na projekte č. 311031Z323 Modernizácia električkových tratí - Dúbravsko - Karloveská radiála kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko nedostatočného projektového riadenia v prípade potvrdenia prenosu nezrovnalostí na prijímateľa HMBA vo výške 13 216 042,46 EUR."

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 10:

Text vyjadrenia:

Kontrolovaný subjekt nesúhlasí s uvedeným tvrdením a navrhuje predmetný text z protokolu odstrániť z nasledovných dôvodov:

Projekt 311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND, Bulharská – Galvaniho

Na základe usmernenia Riadiaceho orgánu zo dňa 30.5.2024 k nefunkčným projektom s celkovými oprávnenými výdavkami do 1 mil. EUR, pri ktorých hrozilo nenaplnenie merateľných ukazovateľov, Riadiaci orgán zaslal usmernenie k možnému ďalšiemu postupu. Z hľadiska platných metodických pravidiel alebo možné pri nefunkčných projektoch do 1 mil. EUR podpisovať dodatky, ktorými by sa prolongovali časový harmonogram projektu.

Prijímateľ v čase platnosti Zmluvy o NFP, v znení jej Dodatkov, oznámil Riadiacemu orgánu dôvody, pre ktoré nie je možné zo strany prijímateľa ako aj partnera dosiahnuť naplnenie zazmluvnených merateľných ukazovateľov v zmysle dodatku č. 2 do 31.7.2024. Prijímateľ doručil riadne vypracovanú žiadosť o zmenu projektu dňa 26.6.2024 v zmysle bodu 6.3 c) a 6.6.a) Zmluvy o NFP ohľadom zníženia merateľných ukazovateľov.

Riadiaci orgán následne posúdil a schválil predmetnú žiadosť o zmenu projektu. Aktuálne prebieha pripomienkovanie dodatku č. 3, ktorého predmetom je zníženie merateľných ukazovateľov, z uvedeného dôvodu riziko 100% korekcie pre vyššie uvedený projekt nie je opodstatnené.

Projekt 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra

Ide o projekt s celkovými oprávnenými výdavkami nad 1 mil. EUR. K vyššie spomenutému projektu sa postupovalo v zmysle dodatočného usmernenia zo strany Riadiaceho orgánu zo dňa 19.12.2023 k nefungujúcim projektom a zároveň aktuálnej príručky pre prijímateľa bod. 2.8.

Prijímateľ v čase platnosti Zmluvy o NFP, v znení jej Dodatkov, oznámil Riadiacemu orgánu dôvody, pre ktoré nie je možné zo strany prijímateľa ako aj partnera dosiahnuť naplnenie zazmluvnených merateľných ukazovateľov v zmysle dodatku č. 2 do 31.7.2024. Prijímateľ doručil riadne vypracovanú žiadosť o zmenu projektu dňa 26.6.2024. Prijímateľ požiadal o predĺženie realizácie hlavných aktivít partnera.

Riziko 100% korekcie pre vyššie uvedený projekt nie je opodstatnené, nakoľko bolo schválené predĺženie hlavných aktivít partnera riadiacim orgánom do 02/2025.

Aktuálne prebieha pripomienkovanie dodatku č. 3, ktorého predmetom je predĺženie realizácie hlavných aktivít partnera.

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Kontrolná skupina NKÚ SR námietku neakceptuje.

311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND, Bulharská – Galvaniho

V súlade s informáciami uvedenými v ITMS2014+ dňa 2.9.2024 sa Dodatok č. 3 (vytvorený 15.7.2024, predmet dodatku: zníženie počtu merateľných ukazovateľov) nachádza v stave „Otvorený“, t.j. Dodatok č. 3 nebol k uvedenému dátumu uzavretý t.j. nie je v platnosti (tiež info v [Centrálny register zmlúv | Centrálny register zmlúv \(gov.sk\)](#))

311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra

V súlade s informáciami uvedenými v ITMS2014+ dňa 2.9.2024 sa Dodatok č. 3 (vytvorený 16.7.2024, predmet dodatku: Predĺženie hlavných aktivít projektu na základe žiadosti prijímateľa zo dňa 27.6.2024) nachádza v stave „Otvorený“, t.j. Dodatok č. 3 nebol k uvedenému dátumu uzavretý t.j. nie je v platnosti (tiež info v [Centrálny register zmlúv | Centrálny register zmlúv \(gov.sk\)](#))

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala na projektoch 311031BNQ2 Trolejbusové trate Autobusová stanica – Nové SND, Bulharská – Galvaniho a 311031BNT4 Trolejbusová trať Hlavná stanica – Patrónka – Riviéra riziko 100% korekcie NFP v prípade neukončenia fyzickej realizácie aktivít projektov k 31.7.2024. Kontrolovaný subjekt žiadal dodatkami č.3 zo dňa 15.07.2024 o zníženie počtu merateľných ukazovateľov a 16.07.2024 o predĺženie hlavných aktivít projektu, ktoré k 02.09.2024 stále nie sú v platnosti. Nebola potvrdená opodstatnenosť vyjadrenia.

Vyjadrenie k námietke HMBA č. 11:

Text vyjadrenia:

K zníženiu kapitálového rozpočtu pre DPB, a.s. došlo z dôvodu nenaplnenia príjmovej časti rozpočtu HMBA v časti „malé dopravné stavby – OHD“ a z tohto dôvodu HMBA prehodnotilo rozhodnutie o poskytnutí kapitálového transferu. Vzhľadom k tomu, že investičný majetok, ktorý mal byť transferom financovaný je/bude v majetku DPB, a.s., bolo racionálnym a nie účelovým rozhodnutím, že úver čerpal DPB, a.s. (a nie HMBA).

Vyhodnotenie vyjadrenia:

Obsah námietky ku kráteniu rozpočtu HMBA nemá charakter námietky proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti.

Schválený rozpočet HMBA na rok 2023 rozpočtoval kapitálové výdavky pre Program 1 Mobilita a verejná doprava vo výške 11,1 mil. EUR. V priebehu rozpočtového roka rozpočet HMBA prešiel zmenami a v záverečnom účte Bratislavy roka 2023 bola v Programe 1 Mobilita a verejná doprava boli ponížené kapitálové výdavky v tomto programe o sumu 8 mil. EUR. , t.j na sumu 3,1 mil. EUR.

Kontrolná skupina NKÚ SR v protokole o výsledku kontroly uviedla riziká týkajúce sa zadĺženosti HMBA, rastu záväzkov z uzatvorených zmlúv o úveroch, úverových rámcov, o ktoré mesto nepožiadalo banku, keď malo možnosť žiadať a vzťah hlavného mesta Bratislava voči obchodnej spoločnosti.

Mestské zastupiteľstvo odsúhlasilo zmeny rozpočtu na 5 zasadnutiach počas rozpočtového roka 2023 a primátor uskutočnil 9 rozpočtových úprav schváleného rozpočtu 2023 podľa stanoviska hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu hlavného mesta Bratislavy za rok 2023.

Každá zmena schváleného rozpočtu má vplyv nielen na hlavné mesto ako na samostatný právny subjekt, ale aj na rozpočtové, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti, ktorých je zakladateľom hlavné mesto SR Bratislava, ale aj na mestské časti hlavného mesta SR Bratislavy.

Najvyšší kontrolný úrad SR nespochybňuje možnosť čerpať úvery HMBA ale nemôže nimi financovať potreby obyvateľov ako je uvedené vo Vašom liste zo dňa 15.08.2024 pod číslom 49615/2024-491002, ale má povinnosť ich použiť na kapitálové výdavky v zmysle § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rámci finančného riadenia má subjekt verejnej správy, čiže aj HMBA pri zostavovaní rozpočtu pristupovať objektívne a realisticky v rámci riadenia rizík, ktoré ako HM SR Bratislava vníma a vymenováva ich vo svojom liste zo dňa 15.08.2024. Riziká uvedené v protokole vychádzajú z predloženej dokumentácie ku kontrole, ako aj z informácií verejne prístupných napr. uvedených v záverečnom účte roka za rok 2023 v rámci rozpočtového hospodárenia mesta, čo je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 4: Schválený rozpočet HMBA, zmeny rozpočtu a skutočnosť roka 2023

Rozpočet	Schválený rozpočet 2023	Zmeny rozpočtu 2023	Rozdiel medzi schváleným a zmenami	Skutočnosť 2023	% plnenie na schválený rozpočet	% plnenie na zmeny rozpočtu
Bežný rozpočet						
Bežné príjmy	460 516 829	468 226 308	7 709 479	468 471 491	102%	100%
Bežné výdavky	456 771 773	464 293 087	7 521 314	452 178 509	99%	97%
Prebytok / Schodok bežného rozpočtu	3 745 056	3 933 221	188 165	16 292 982		
Kapitálový rozpočet						
Kapitálové príjmy	82 336 866	43 004 380	- 39 332 506	26 570 655	32%	62%
Kapitálové výdavky	142 951 110	102 929 267	- 40 021 843	75 956 205	53%	74%
Prebytok / Schodok kapitálového rozpočtu	- 60 614 224	- 59 924 887	689 337	-49 385 550		
Príjmy bežné a kapitálového rozpočtu	542 853 715	511 230 688	- 31 623 027	495 042 146	91%	97%
Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu	599 722 883	567 222 354	- 32 500 529	528 134 714	88%	93%
Prebytok / Schodok rozpočtu	- 56 869 168	- 55 991 666	877 502	-33 092 568		
Finančné operácie						
Finančné príjmové operácie	64 766 502	64 117 806	- 648 696	70 540 797	109%	110%
Finančné výdavkové operácie	7 897 334	8 126 140	228 806	7 897 333	100%	97%
Rozdiel medzi FPO a FVO	56 869 168	55 991 666	- 877 502	62 643 463		

Zdroj: záverečný účet HM Bratislava SR za rok 2023.

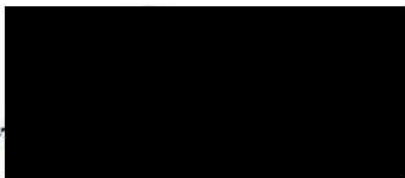
Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že kapitálový rozpočet bol zostavený a schválený so schodkom, ktorý bol krytý vo väčšom rozsahu finančnými operáciami a prebytkom bežného rozpočtu. Zmeny kapitálového rozpočtu sa týkali kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov oproti schválenému rozpočtu 2023. Kapitálové príjmy oproti schválenému rozpočtu poklesli zmenami rozpočtu o 39 mil. EUR a to zo sumy 82,3 mil. EUR na sumu 43 mil. EUR. Kapitálové výdavky oproti schválenému rozpočtu poklesli zmenami rozpočtu o 40 mil. EUR zo sumy 143 mil. EUR na sumu 103 mil. EUR. Skutočné kapitálové príjmy boli vykazované v sume 26,5 mil. EUR a skutočné kapitálové výdavky boli vykazované v sume 76 mil. EUR za rok 2023 v záverečnom účte HMBA za rok 2023.

S pozdravom



Ing. Norbert Egry
vedúci kontrolnej skupiny

Prevzal dňa 09/09/2024



MAGS OVA 49615/2024-592877
9.9.2024

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-006133/2024/1063/ENA
Číslo poverenia: 1909/01
Zo dňa: 02. 09. 2024

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 03
Počet príloh: 0



DODATOK č. 1
k protokolu o výsledku kontroly
Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava
KA-010/2024/1063

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Bratislava, september 2024

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1901/01 zo dňa 04.03.2024 vykonali:

Ing. Norbert Egry, vedúci kontrolnej akcie
Ing. Miroslava Piačeková, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Zuzana Hradská Lacková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Viviana Oboňová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu v období od 14.03.2024 do 15.07.2024 s názvom „**Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava**“, na kontrolovanom subjekte hlavné mesto SR Bratislava a vypracovali dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly.

Na základe vznesených námietok hlavným mestom SR Bratislava, zaslaných listom č. MAGS OVA 49615/2024-491002 zo dňa 15.08.2024 a výsledku ich preverenia, kontrolná skupina NKÚ SR čiastočne akceptovala pripomienky a upravuje text protokolu nasledovne:

V časti Zhrnutie:

Na strane 5 sa pôvodný text:

„Banka umožňuje čerpať úverové rámce HMBA prostredníctvom tranží, čím si zachováva právo na zrušenie úverového rámca alebo jeho obmedzenia, ak banka vyhodnotí zmeny ako rizikové.“

Nahrádza novým textom:

„Banka umožňuje čerpať úverové rámce HMBA prostredníctvom tranží podľa dohodnutého spôsobu čerpania úveru, pričom si tým zachováva právo na zrušenie úverového rámca alebo jeho obmedzenia, ak by si banka vyhodnotila porušenie dohodnutých podmienok uvedených v zmluve o úvere dlžníkom/klientom.“

V časti 2.2 Vyhodnotenie dôvodov neschválených ŽoNFP, v rámci ktorých bola prefinancovaná projektová dokumentácia:

Na str. 15 sa pôvodný text:

„V priebehu realizácie projektu oznámil prijímateľ deväť zmien v Projekte, z ktorých tri boli formálneho, päť menej významného charakteru.“

Nahrádza novým textom:

„V priebehu realizácie projektu oznámil prijímateľ sedem zmien v projekte, z ktorých dve boli formálneho, štyri menej významného charakteru.“

V časti 2.4 Preverenie stavu implementácie projektov:

Na str. 23 sa pôvodný text:

„celkové čerpanie predstavuje 60 715 431,47 EUR, t.j. miera čerpania 95,34% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR“

Nahrádza novým textom:

„celkové čerpanie predstavuje 60 170 939,20 EUR, t.j. miera čerpania 94,48% z celkovej zazmluvnenej výšky 63 683 924,92 EUR“

V časti 3.1 Preveriť stav vzniknutých nezrovnalostí/ ex ante korekcií evidovaných na projektoch, ako aj z akých prostriedkov boli/budú vysporiadané (dopad na rozpočet KS):

Na str. 24 sa pôvodný text:

„311PO210082 v celkovom objeme 13 216 042,46 EUR (z toho NFP: 12 555 240,35 EUR)“

Nahrádza novým textom:

„311PO210082 v celkovom objeme 6 673 726,04 EUR (z toho NFP: 6 340 039,74 EUR)“

V časti 3.2 Preveriť výšku neoprávnených výdavkov zo zazmluvnených prostriedkov v rámci zmluvy o NFP a z akých prostriedkov boli/budú hrazené (dopad na rozpočet KS)

Na str. 27 sa pôvodný text:

„Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko nedostatočného projektového riadenia, čím kontrolovaný subjekt hlavné mesto Bratislava prišiel o vyššie uvedené finančné prostriedky.“

Nahrádza novým textom:

„Výška nezrovnalostí v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa bola 14 676 821,43 EUR a výška ex-ante korekcií bola 2 377 061,10 EUR.“

Výška neoprávnených výdavkov v rámci vybraných 4 projektov kontrolovaného subjektu ako prijímateľa bola 1 466 059,95 EUR, ktoré boli hrazené z vlastných zdrojov hlavného mesta Bratislava.

Kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko nedostatočného projektového riadenia, čím kontrolovaný subjekt hlavné mesto Bratislava prišiel kumulovane o finančné prostriedky vo výške 3 843 121,05 EUR a zároveň na projekte č. 311031Z323 Modernizácia električkových tratí - Dúbravsko - Karloveská radiála kontrolná skupina NKÚ SR identifikovala riziko nedostatočného projektového riadenia v prípade potvrdenia prenosu nezrovnalostí na prijímateľa HMBA vo výške 13 216 042,46 EUR.“

Za kontrolnú skupinu dňa: 02.09.2024

Ing. Norbert Egry
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslava Plačeková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Hradská Lacková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Vivian Oboňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 09.09.2024

Ing. arch. Matúš Vallo
primátor mesta Bratislava





**NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26

MAGSOVA 49615/2024-512879

9.9.2024



Oddelenie kontroly EÚ fondov

Číslo: Z-006119/2024/1063/ENA

ZÁPISNICA

o prerokovaní protokolu a dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1909/01 zo 04.03.2024 bola v čase od 14.03.2024 do 15.07.2024 vykonaná kontrola Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava na subjekte Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava-Staré Mesto, iČO 00603481.

Na základe námietok vznesených kontrolovaným subjektom proti pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení dňa 15.08.2024 k výsledku kontroly vykonali kontrolóri preverenie námietok. Preverenie námietok bolo zistené, že námietky v bodoch 5, 7, 8 boli opodstatnené a v bodoch 3 a 9 boli čiastočne opodstatnené, preto boli vykonané príslušné zmeny textu protokolu o výsledku kontroly jeho dodatkom zo dňa 02.09.2024. Výsledok preverenia námietok bol písomne/elektronicky oznámený štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu dňa 04.09.2024 listom č. Z-006108/2024/063/ENA.

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v protokole o výsledku kontroly, Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky ukladá štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v termíne do 10.10.24 ich písomne predložiť na adresu: Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava.

Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie predloží štatutárny orgán kontrolovaného subjektu v termíne do 14.01.25 na adresu: Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, Priemyselná 2, 824 73 Bratislava.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výťah č. 2 protokolu o výsledku kontroly a výťah č. 2 dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že bola poskytnutá súčinnosť v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a boli poskytnuté všetky požadované doklady a informácie.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky vrátila všetky zapožičané doklady.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že zabezpečí ochranu osobných údajov uvedených v protokole o výsledku kontroly/protokole a dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly v zmysle § 2 v spojitosti s § 5 písm. h) zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt vyhlasuje, že na zasadnutí zastupiteľstva v mesiaci október 2024 bude informovať o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach zastupiteľstvo. Zároveň bude informovať Najvyšší kontrolný úrad SR formou výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva o prerokovaní výsledkov kontroly.

V Bratislave, dňa 09.09.2024

Prerokovanie protokolu a dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly svojim podpisom potvrdzujú:

Za NKÚ SR:

Ing. Peter Ružič
riaditeľ odboru kontroly výkonnosti a fondov

Ing. Norbert Egry
vedúci kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt Hlavné mesto SR Bratislava:

Mgr. Ctibor Košťál
riaditeľ magistrátu

Ing. Roman Čajka
riaditeľ sekcie eurofondov

Ing. Lucia Behuliaková
vedúca oddelenia vnútorného auditu



Výpis

zo zasadnutia komisie finančnej stratégie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta
Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 08.10.2024

K bodu 1

Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“

Uznesenie:

Komisia finančnej stratégie po prerokovaní materiálu **odporúča** Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy **zobrať na vedomie** informáciu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Vybrané projekty financované z EÚ zdrojov v meste Bratislava“.

Hlasovanie:

Prítomní: 9,

Za: 9, Proti: 0, Zdržali sa: 0.

Uznesenie bolo prijaté.

Za správnosť opisu: Ing. Adriána Flesarová

V Bratislave 10.10.2024