MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 12.12.2019

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

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

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

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

Spracovateľ:
Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Ing. Eva Cibuľová, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.
útvar mestského kontrolóra

December 2019

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

Správa č. 8/2018	
1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola v oblasti oprava komunikácií hlavného mesta: - Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní - Dodržiavanie uzavretých zmlúv s dodávateľmi a postupov v zmluvách dohodnutých - Kontrola vykonaných prác uskutočnením kontrolných vrtov v rozsahu 10% z celkového počtu opravených úsekov	
Kontrolovaný subjekt	**Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len" hlavné mesto") IČO: 00603481**
Poverenie	č. 8/2018 zo dňa 27.4.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 27.4. 2018 do 15.11.2019 s prerušením
Kontrolované obdobie	rok 2018 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 7. 12. 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 15.3.2018 uznesením č. 1104/2018

1.1 Informácia o čiastkovej správe č. 8/2018

Na základe poverenia na výkon kontroly zo dňa 27.4. 2018 v súlade s uznesením MsZ č. 1104/2018, vykonali piati zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 27.4. 2018 do 17.1.2019 kontrolu v oblasti oprava komunikácií hlavného mesta:

- Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní
- Dodržiavanie uzavretých zmlúv s dodávateľmi a postupov v zmluvách dohodnutých
- Kontrola vykonaných prác uskutočnením kontrolných vrtov v rozsahu 10% z celkového počtu opravených úsekov.

Na základe výsledkov kontroly bola dňa 21.1.2019 vyhotovená čiastková správa č. 8/2018, ktorá bola predložená na prerokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta konaného dňa 7.2.2019, ktoré ju po prerokovaní zobralo na vedomie: https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/40205.pdf

V závere čiastkovej správy je uvedené, že kontrola bola dňa 17.1.2019 prerušená a bude sa v nej pokračovať až po ukončení verejného obstarávania a vyhodnotenia kvality vykonaných prác na vybraných úsekoch opravovaných ciest v roku 2018 oprávnenou spoločnosťou, aby mohlo byť dokončené posúdenie kvality vykonaných prác. Bolo prijaté odporúčanie ÚMK, aby verejné obstarávanie na výber nového dodávateľa na Analýzu kvality vykonaných prác na vybraných opravovaných úsekoch ciest vykonaných v roku 2018 bolo riešené neodkladne.

1.2 Kontrola vykonaných prác uskutočnením kontrolných vrtov v rozsahu 10% z celkového počtu opravených úsekov

Dňa 21.2.2019 bola spracovaná oddelením správy komunikácií magistrátu (ďalej len OSK) Žiadosť o zadanie zákazky – Posúdenie kvality vykonaných prác na vybraných opravovaných úsekoch ciest v Bratislave vykonaných v roku 2018. Predmetom zákazky bolo posúdenie kvality vykonaných prác na vybraných opravovaných úsekoch ciest v roku 2018 v Bratislave, kontrola hrúbky hutnených asfaltových vrstiev v mieste opráv vývrtmi a laboratórnymi testami a realizácia jadrových vrtov na vybraných opravovaných vozovkách vrátane laboratórnych testov ako i vyhodnotenie výsledkov (vrátane posúdenia či spĺňajú príslušné normy),

prípadne odporučenie ohľadne kvality vykonaných prác.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 11 135,50 eur bez DPH.

Na základe uvedeného, oddelenie verejného obstarávania magistrátu (ďalej len OVO) dňa 18.3.2019 zaslalo piatim potenciálnym zhotoviteľom Žiadosť o poskytnutie cenovej ponuky v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní – Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponuky bola cenová ponuka na kompletný predmet zákazky v rozsahu 82 skúšok.

Cenovú ponuku predložili traja z oslovených uchádzačov a dvaja sa ospravedlnili. Jeden z uchádzačov, ktorý predložil cenovú ponuku vyššiu ako bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky bol vylúčený. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť VIAKONTROL spol. s r.o., ktorá predložila cenovú ponuku v sume 8 935 eur bez DPH. Dňa 8.4.2019 oddelenie správy komunikácií magistrátu vystavilo objednávku č. OTS1901644 na realizáciu kontrolných vrtov na komunikáciách s termínom dodania prác do 31.12.2019 v cene celkom 10 722 eur (vrátane DPH). K objednávke bol vyhotovený krycí list s vyznačeným výkonom finančnej kontroly príslušných zodpovedných zamestnancov. Faktúra za vykonané práce bola doručená hlavnému mestu dňa 21.10.2019 v celkovej fakturovanej sume 8 935 eur bez DPH. Daňová povinnosť bola ako na príjemcu plnenia prenesená na hlavné mesto v sume 1 787 eur. K faktúre bola od zhotoviteľa priložená správa zo dňa 30.9.2019 z „Výkonu inšpekcie a technických skúšok na vybraných opravovaných úsekoch ciest v Bratislave vykonaných v roku 2018“. Podľa predloženej správy boli na jednotlivých komunikáciách vykonané činnosti, ktoré zahŕňali nasledovné práce:

- Vyznačenie miest vývrtov – určil obstarávateľ prác na každej komunikácii,
- Označenie pracoviska – vozidlo so signalizáciou,
- Vývrty – celá hrúbka asfaltovej vozovky,
- Skúšky – minimálne 5 vývrtov denne,
- Označenie vývrtu (na identifikáciu v laboratóriu),
- Vyplnenie vzniknutých otvorov,
- Odstránenie označenia pracoviska.

Ďalej boli vykonané činnosti, ktoré zahŕňali práce v laboratóriu:
- Stanovenie hrúbky zabudovaných vrstiev asfaltových zmesí,
- Rozbor asfaltovej zmesi,
- Fotodokumentácia,
- Spracovanie záverečnej správy.

V závere správy z Výkonu inšpekcie je uvedené:

„Meranie hrúbok vrstiev zhutnených asfaltových zmesí nepreukázalo hodnoty, ktoré by nespĺňali požadované parametre predpisov a noriem platných v období realizácie asfaltových vrstiev opravovaných úsekov v roku 2018. Stanovenie objemovej hmotnosti zhutnených asfaltových vrstiev bolo vykonané bez porovnania vzťažnej hodnoty objemovej hmotnosti, nakoľko neboli známe porovnávacie objemové hmotnosti od dodávateľov asfaltových zmesí na jednotlivých úsekoch rekonštrukcií ciest. Z praxe je však možné konštatovať, že vo väčšine prípadov sú stanovené objemové hmotnosti vzhľadom na predpokladané vzťažné (porovnávacie) hodnoty objemovej hmotnosti asfaltových zmesí v požadovaných toleranciách.

Obsah rozpustného spojiva v asfaltových zmesiach bol stanovený na každom vývrte. Vzhľadom na nie vždy presne konkretizovaného druhu asfaltovej zmesi a jej skúšky typu (resp. vyhlásenia o parametroch), ktorá sa realizovala na konkrétnom úseku, nebolo vykonané porovnanie, či množstvo obsahu rozpustného spojiva v asfaltovej zmesi je v požadovaných toleranciách. Keď sa však zoberú do úvahy najvyššie a najnižšie deklarované hodnoty obsahu rozpustného spojiva vo vyhláseniach o parametroch jednotlivých dodávateľov asfaltových zmesí, ani v tomto prípade nedošlo k výrazným odchýlkam od požadovaných tolerancií“.

Na základe vykonanej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa č. 15/2019	
2 Infra Services a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v procese obstarávania a využívania služobných motorových vozidiel za roky 2015, 2016, 2017, 2018.	
Kontrolovaný subjekt	**Infra Services, a.s., IČO: 43 898 190, sídlo: Hraničná 10,821 05 Bratislava (ďalej len „INS“ alebo „kontrolovaný subjekt“)**
Poverenie	č. 16/2019 zo dňa 08.10.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	od 08.10.2019 do 12.11.2019
Kontrolované obdobie	roky 2015 - 2018
Plán kontrolnej činnosti	Plán na II. polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 27. a 28. júna 2019 a schválený uznesením č. 234/2019

2.1 Postavenie a akcionárska štruktúra INS

INS bola založená dňa 11.12.2007 zakladateľskou listinou spísanou formou notárskej zápisnice N6745/2007, Nz54985/2007 v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a vznikla zápisom do obchodného registra Okresného súdu Bratislava I dňa 22.12.2007, oddiel Sa, vložka číslo 4365/B ako dcérska spoločnosť so 100 % účasťou Bratislavskej vodárenskej spoločnosti, a.s., IČO: 35 850 370, sídlo: Prešovská 48, Bratislava 826 46, (ďalej tiež ako „BVS“).

Akcionárka štruktúra INS ku dňu 31.12.2018:

Tabuľka č. 1

INS	Podiel na základnom imaní (eur)	Podiel na základnom imaní (%)	Hlasovacie práva (%)
BVS	6 970 740	51	51
HEDIN, a.s.	6 671 994	49	49
Spolu	13 642 734	100	100

2.2 Obstarávanie motorových vozidiel

2.2.1 Motorové vozidlá INS v rokoch 2015 až 2018

a) Celkový prehľad prevádzkovania motorových vozidiel (ďalej tiež ako „vozidlá“ alebo „MV“) v držbe INS, a.s. za rok 2015 – 2018:

Tabuľka č. 2

Rok	Počet využívaných MV	Osobné MV	Úžitkové MV	Špeciálne MV (pracovné)	Najazdené km služobne	Najazdené km súkromne	Najazdené km spolu
2015	238	55	87	96	3 157 159	43 367	3 200 526
2016	238	62	88	88	3 182 833	56 616	3 239 449
2017	219	73	97	49	3 063 980	84 670	3 148 650
2018	238	77	111	50	3 123 965	108 817	3 232 782

b) Vývoj počtu osobných a úžitkových vozidiel v držbe INS za kontrolované obdobie predstavuje nárast vozidiel v porovnaní rokov 2015 – 2018 o 32,39 %.

Graf č. 1

A) Kontrolné zistenia – zhrnutie

Kontrolná skupina zistila, že za rok 2018 až 29 osobných a úžitkových motorových vozidiel, ktoré INS užíva na základe operatívneho leasingu neprekročilo ročný nájazd nad 10 000 kilometrov, z toho 8 vozidiel neprekročilo ročný nájazd 5 000 kilometrov a 16 vozidiel ročný nájazd 7 000 kilometrov (viď tabuľka č. 3).

Na základe platných zmlúv o operatívnom leasingu medzi INS a dodávateľmi sa splátka nájmu za služby operatívneho leasingu za jeden kalendárny rok vzťahuje na nájazd 30 000 km.

Nakoľko za kontrolované obdobie vzrástol počet osobných a úžitkových vozidiel o 32,39 % (viď graf č. 1) a priemerný ročný nájazd týchto vozidiel (29 ks) predstavuje 6 393,62 km, javí sa, že INS k svojej činnosti nepotrebovala takýto počet vozidiel.

Tabuľka č. 3

	EČV	Továrenská značka	Počet kilometrov/ročne
1.	BL949NZ	FIAT TIPO 356/WXA1B	3 045,00
2.	BL957FP	HYUNDAI ix35 4x2	3 750,00
3.	BL886HE	FORD TRANSIT 350L	4 592,00
4.	BL877TU	FIAT DUCATO 250	3 305,00
5.	BL856IB	FORD TRANSIT CUSTOM	6 579,00
6.	BL808TN	FIAT DOBLO 263	8 769,00
7.	BL774TN	FIAT DOBLO 263	5 762,00
8.	BL792ID	FORD CONNECT3	6 179,00
9.	BL582RY	ŠKODA KODIAQ	8 742,00
10.	BL676OM	FIAT DOBLO CARGO	9 859,00
11.	BL696JJ	FORD TRANSIT 4x4	7 031,00
12.	BL764SE	FIAT DUCATO 250	6 010,00
13.	BL277TC	ŠKODA OCTAVIA	6 079,00
14.	BL278KI	MERCEDES ATEGO HR	4 380,00
15.	BL292LT	TOYOTA LAND CRUISER	9 728,00
16.	BL331ON	FIAT DOBLO CARGO	9 387,00
17.	BL412JI	FORD TOURNEO CONNECT	8 457,00
18.	BL452ID	FORD TRANSIT 350	8 180,00
19.	BL466LA	FORD TRANSIT SKLAPAČ	7 407,00
20.	BL199TN	FIAT DOBLO 263	2 537,00
21.	BL207KU	FORD TRANSIT HR+SKL	7 068,00
22.	BL259RV	ŠKODA FABIA 5J	4 944,00

23.	BL192TN	FIAT DOBLO 263	3 720,00
24.	BL148RP	FIAT DOBLO 263	3 796,00
25.	BL077KR	MERCEDES ATEGO CAV	6 477,00
26.	BL084KR	MERCEDES ATEGO CAV	8 475,00
27.	BL110ST	FIAT DOBLO 263	7 950,00
28.	BL122ST	FIAT DOBLO CARGO	5 522,00
29.	BL026LL	HYUNDAI ix20	7 685,00
Priemerný ročný nájazd			6 393,62

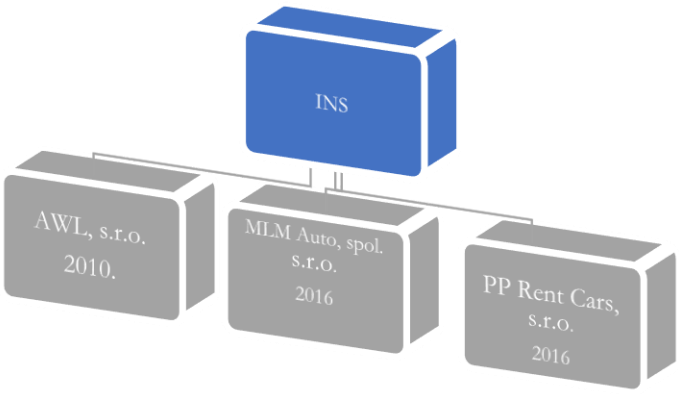
2.2.2 Obstarávanie vozidiel v podmienkach INS

Procesy obstarávania sú v INS upravené v internom predpise Nariadenie generálneho riaditeľa zo dňa 01.03.2013 o obstarávaní majetku, tovarov a služieb (ďalej tiež ako „nariadenie GR“).

V kontrolovanom období boli v podmienkach INS realizované 2 obstarávania na zákazky: „obstarávanie operatívneho leasingu vozidiel s predkupným právom“.

Dodávatelia vozidiel titulom služieb operatívneho leasingu pre INS:

Graf č. 2



Dodávateľ MLM Auto, spol. s.r.o.

Obstarávanie bolo realizované formou výberového konania a zadané dňa 20.06.2016 na zabezpečenie služieb operatívneho leasingu s predkupným právom na osobné a úžitkové vozidlá (7 ks) ako aj súvisiacich služieb. Hlavným kritériom bola najvýhodnejšia dlhodobá ekonomická výhodnosť pre obstarávateľa.

Obstarávania sa zúčastnili 4 spoločnosti na základe výzvy INS v rámci realizácie prieskumu trhu na zadanie zákazky. Na základe zápisu z vyhodnotenia ponúk zo dňa 28.06.2016 úspešným súťažiteľom sa stala spoločnosť MLM Auto, spol. s r.o. s priemernou mesačnou cenou za nájom vozidla 697,14 eur bez DPH.

Podľa dôvodovej správy z rokovania predstavenstva INS zo dňa 28.09.2016 obstarávanie bolo realizované za účelom poskytnutia vozidiel k prenájmu BVS. So súťažiteľom bola uzatvorená rámcová zmluva o nájme a údržbe dopravných prostriedkov č. IS16-100-076 (ďalej tiež ako „zmluva 1/“)

Dodávateľ PP Rent Cars, s.r.o.

Obstarávanie bolo realizované formou výberového konania a zadané dňa 26.09.2016 na zabezpečenie služieb operatívneho leasingu s predkupným právom na (7 ks) Nissan NV200 VAN, ako aj súvisiacich služieb. Hlavným kritériom bola najvýhodnejšia dlhodobá ekonomická výhodnosť pre obstarávateľa.

Obstarávania sa zúčastnili 4 spoločnosti na základe výzvy INS v rámci realizácie prieskumu trhu na zadanie zákazky, kde 1 súťažiteľ ponuku nepredložil. Na základe zápisu z vyhodnotenia ponúk zo dňa 11.10.2016 úspešným súťažiteľom sa stala spoločnosť PP Rent Cars, s.r.o. s priemernou mesačnou cenou za nájom vozidla 598 eur bez DPH.

Podľa dôvodovej správy z rokovania predstavenstva INS zo dňa 4.11.2016 obstarávanie bolo realizované za účelom poskytnutia vozidiel k prenájmu BVS. So súťažiteľom bola uzatvorená rámcová zmluva o nájme a údržbe dopravných prostriedkov č. IS16-100-084 (ďalej tiež ako „zmluva 2/“).

Dodávateľ AWL, s.r.o.

INS uzatvorila dňa 01.01.2010 so spoločnosťou AWL, s.r.o. rámcovú zmluvu č. RZ02-2010-INF v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2 o užívaní vozidiel, poskytovaní servisných služieb a údržbe vozidiel, (ďalej tiež ako „zmluva 3/“) ktorej predmetom je poskytovanie motorových vozidiel dodávateľa na dočasné užívanie pre INS a poskytovanie nadväzujúcich služieb.

B) Kontrolné zistenia - zhrnutie

- Kontrolná skupina konštatuje, že nezistila nedostatky v prípade rámcovej zmluvy s PP Rent Cars, s.r.o.. a MLM Auto, spol. s.r.o.. Analýzou a porovnaním zmlúv 1/ a 2/, a to s PP Rent Cars, s.r.o. a MLM Auto, spol. s.r.o. na jednej strane a zmluvou 3/s dodávateľom AWL, s.r.o. na strane druhej kontrola konštatuje, že zmluva s AWL, s.r.o. je zjavne nevýhodná pre INS a to z nasledovných dôvodov:
- ***Zmluva – AWL, s.r.o.***

a) [*Sankcie*]. Z pohľadu povinností zmluvných strán napriek tomu, že dodávateľ je poskytovateľom komplexnejšieho plnenia je zmluva nevyvážená a INS je sankcionovaná za <u>každé porušenie zmluvy a parciálnej zmluvy</u>, popri nároku dodávateľa na náhradu škody aj zmluvnou pokutou rovnajúcou sa nadobúdacej cene vozidla pri používaní, ktorého došlo k porušeniu zmluvy alebo príslušnej parciálnej zmluvy.

b) [*Náhradné vozidlo*]. V prípade opravy vozidla, ktoré si vyžiada dobu dlhšiu ako 3 dni je dodávateľ povinný poskytnúť náhradné vozidlo len ak je to dohodnuté v parciálnej zmluve a v prípade totálnej škody dodávateľ náhradné vozidlo neposkytne.

c) [*Jednostranné navyšovanie odplaty bez dohody*]. Dodávateľ môže kedykoľvek zvýšiť odplatu za užívanie a úhradu súvisiacich služieb ak dôjde k zmene výšky poplatkov, nákladov alebo cien.

d) [*Absencia ustanovenia o práve na kúpu prenajatého vozidla*]. INS nemôže na základe zmluvy 3/ odkúpiť vozidlo za zostatkovú hodnotu.

e) [*Nevyváženosť práv a povinností kontrahentov v intencii odstúpenia od zmluvy a ukončenia zmluvy*]. V prípade ak dodávateľ odstúpi od parciálnej zmluvy má právo okamžite odstúpiť od všetkých ostatných parciálnych zmlúv uzatvorených s INS. **Zmluvu možno ukončiť len potom, čo budú ukončené všetky parciálne zmluvy uzatvorené na jej základe.** Výpovedná doba je 12 mesiacov.

- ***Užívanie vozidiel bez právneho titulu***

Každá z rámcových zmlúv so všetkými dodávateľmi INS predpokladá pre každé vozidlo uzatvorenie parciálnych/čiastkových zmlúv operatívneho leasingu, no podľa prehľadov, ktoré poskytol kontrolovaný subjekt v prípade dodávateľa MLM Auto, spol. s.r.o. neboli až v 43 prípadoch uzatvorené parciálne zmluvy a v prípade AWL, s.r.o. v 36 prípadoch.

INS nevedela tieto parciálne zmluvy kontrolnej skupine predložiť.

Rámcové zmluvy v danom prípade ako také nezakladajú záväzkový vzťah z nájmu, sú len určitou metodikou uzatvárania budúcich zmlúv, resp. deklarujú dlhšiu spoluprácu medzi kontrahentmi a keďže <u>nebola splnená požiadavka na písomnú formu uzatvorenia týchto čiastkových zmlúv, tie sú absolútne neplatným právnym úkonom</u>.

Do uzatvorenia kontroly INS užívala 79 vozidiel bez právneho dôvodu, čo vytvára stav právnej neistoty najmä pri skončení nájmu služieb operatívneho leasingu a tento neakceptovateľný stav sa môže premietnuť v prípade sporu do škodových nárokov oboch zmluvných strán.

2.2.3 Celkové náklady za užívanie vozidiel v kontrolovanom období

Celkový prehľad nákladov za užívanie vozidiel v INS za roky 2015 – 2018:

Tabuľka č. 4

rok	Náklady nájom (eur)	Náklady služby (eur)	Náklady GPS (eur)	Náklady na PHM (eur)	Náklady na MV spolu bez PHM (eur)	Náklady na MV spolu s PHM (eur)
2015	1 534 253	503 805	60 149	531 262	2 098 206	2 629 468
2016	2 126 655	691 134	72 286	487 741	2 890 076	3 377 816
2017	1 769 853	604 601	91 004	465 478	2 465 458	2 930 936
2018	1 673 225	695 737	107 957	507 913	2 476 918	2 984 831
Spolu	7 103 985	2 495 278	331 396	1 992 393	**9 930 658**	11 923 052

*****jednotlivé nákladové položky v tabuľke č. 4 sú uvádzané bez DPH

Náklady za nájom, služby operatívneho leasingu vrátane GPS stúpli v porovnaní rokov 2015 a 2018 o 378 712 eur bez DPH, čo predstavuje 18,04 % nárast nákladov titulom služieb operatívneho leasingu.

INS vynaložila za kontrolované obdobie celkové náklady za služby operatívneho leasingu spolu 9 930 658 eur bez DPH, t.j. **11 916 789,60 eur s DPH** (viď tabuľka č. 4).

2.2.4 Predaj vozidiel vo vlastníctve INS (2015)

Okolnosti uzatvorenia kúpnej zmluvy a výber kupujúceho

Nakoľko náklady za nájom, služby vrátane GPS vzrástli v porovnaní rokov 2015 a 2016 o 791 870 eur bez DPH, čo predstavuje 37,74 % nárast nákladov titulom služieb operatívneho leasingu (viď tabuľka č. 4) a simultánne poklesol v roku 2016 oproti roku 2015 počet vozidiel vo vlastníctve INS, kontrolná skupina zistila, že došlo k odpredaju časti vozového parku a časť odpredaných vozidiel bola nahradená vozidlami na základe služieb operatívneho leasingu. Kúpnou zmluvou č. IS-P15-250-001 zo dňa 08.12.2015 (ďalej tiež ako „kúpna zmluva“) uzatvorenou medzi INS ako predávajúcim a spoločnosťou SVJT s.r.o., so sídlom: Miletičova 1/550, Bratislava 821 08, IČO: 45 356 572, ako kupujúcim (ďalej tiež ako „kupujúci“) bolo za celkovú kúpnu cenu 60 000 eur bez DPH odpredaných 57 vozidiel (viď. obr. č.1).

Obrázok č. 1

Zoznam vozidiel na predaj v majetku Infra Services a.s.

Továrenská značka	EČV	Názov vozidla	Výkon	Farba	Dát 1. predaj	Celkovo najazdený	Celom motohodin	Jednotkové ceny bez DPH
Avia A 31.1 K3	BA243DZ	N2	58	modrá	27.12.1993	137512,00	0,00	300
CITROEN JUMPER	BA851LF	N1	94	biela	16.11.2004	118194,00	0,00	280
CITROEN JUMPER	BA852LF	N1	94	biela	16.11.2004	117885,00	0,00	280
FIAT DUCATO	BA639JC	N1	81	biela	16.12.2003	222537,00	0,00	280
IVECO 260E35H RN	BA947LX	N3	259	biela	04.1.2005	279887,40	5415,12	1590
IVECO 260E35H RN	BA718JB	N3	259	biela	05.12.2003	259972,00	2072,10	1590
JCB 2CX	BAZ600	ZEMNÝ STROJ	47	žltá		13804,00	12882,00	1450
JCB 3CX	BAZ410	ZEMNÝ STROJ	64	žltá		13533,30	6311,00	1790
JCB 3CX	BAZ412	ZEMNÝ STROJ	64	žltá		30759,00	16288,00	1790
JCB 3CX	BAZ462	ZEMNÝ STROJ	64			30000,90	9977,00	1790
JCB 3CX	BAZ461	ZEMNÝ STROJ	64	žltá		30212,20	13116,00	1790
JCB 3CX	BAZ427	ZEMNÝ STROJ	64	žltá		31993,00	14235,00	1790
JCB 3CX	BAZ405	ZEMNÝ STROJ	64			32326,10	6177,00	1790
JCB 3CX	437684	ZEMNÝ STROJ	79			11558,90	9927,03	1790
JCB 3CX	440443	ZEMNÝ STROJ	64	žltá		9246,90	6578,00	1790
JCB 3CX	BAZ449	ZEMNÝ STROJ	64	žltá		33356,90	17322,00	1790
KAROSA CAV	BA183TB	N3	152	oranžová	08.10.1990	27200,00	1057,37	280
KAROSA CAV	BA501LB	N3	152	oranžova	01.1.1991	16537,00	716,48	280
LIAZ RN	BA306BS	N3	242	červená	04.2.1998	280190,00	1760,43	370
MAN SKL	BA372EC	N3	162	biela	25.4.2000	332064,40	1336,85	1800
MAZDA E2200	BA913GC	N1	52	BIELA	13.11.2001	108664,00	0,00	350
MERCEDES - FATRA VAC	BA761NJ	N3	300	oranžové	01.12.2005	144302,00	5972,00	4010
MERCEDES - HOLZMANN	BA371MK	N3	235	oranžová	18.5.2005	199992,00	2022,16	2200
MERCEDES - MUT	BA281IJ	N3	205	oranžová	11.7.2003	178515,00	56,32	900
MERCEDES - MUT	BA218CP	N3	180	oranžová	26.3.1999	229038,00	8861,04	900
MERCEDES - MUT	BA345FX	N3	205	oranžová	14.9.2001	224690,00	6594,14	900
MERCEDES - MUT	BA442BS	N3	180	oranžová	23.3.1998	229639,00	7335,04	900
MERCEDES - MUT	BA768JT	N3	180	oranžová	06.5.1996	260603,00	6713,21	900
MERCEDES - MUT	BA962DZ	N3	180	oranžová	11.4.2000	210237,00	5617,01	900
MERCEDES ATEGO HR	BA925GH	N2	130	biela	21.12.2001	270287,00	1083,00	1490
NISSAN PICK-UP	BA309NJ	N1	98	biela	01.1.2005	261050,00	0,00	1000
PEUGEOT PARTNER	BA615TD	N1	80	biela	29.10.2003	223607,00	0,00	350
RENAULT MIDLUM	BA365JD	N2	158	biela	22.12.2003	261818,00	3143,00	1500
RENAULT TRAFIC	BA411JC	N1	60	BIELA		208353,00	0,00	400
RENAULT TRAFIC	BA895IZ	N1	60	biela	21.11.2003	128146,00	0,00	400
RENAULT TRAFIC	BA413JC	N1	60	biela	11.12.2003	244473,00	0,00	400
RENAULT TRAFIC	BA840JC	N1	60	biela	16.12.2003	205431,00	0,00	400
RENAULT TRAFIC	BA715JB	N1	60	biela	05.12.2003	172807,00	0,00	400
TATRA UDS	BA539CI	N3	208	žltá	05.12.1989	49784,00	1417,75	480
TATRA T815 CAS 11	BA187TB	N3	208	červená	22.2.1989	107534,00	5246,38	410
TATRA T815 CAS 11	BA510LM	N3	208	hnedá	15.3.1994	64911,00	3489,00	410
TATRA T815 CAS 11	BA513LM	N3	208	hnedá	08.2.1990	89440,10	4080,08	410
TATRA T815 CAS 11	BA516LM	N3	210	hnedá	17.5.1991	70565,00	2749,17	410
TATRA T815 CAV 11	BA507TA	N3	208	hnedá eve	25.2.1988	17043,00	703,02	410
TATRA T815 SKLAPAC	BA603LB	N3	225	modrozele	05.1.1996	396099,00	754,38	380
ZETOR 7340	BA734AA	T1	57	červená	15.8.1988	4189,00	0,00	1030
ZETOR 7745	BA823AF	T1	50	červená	25.8.1989	1430,00	0,00	1030

Cena za uvedený súbor vozidiel spolu 47.920EUR bez DPH

Továrenská značka	EČV	Názov vozidla	Výkon	Farba	Dát 1. predaj	Celkovo najazdený	Celom motohodin	Jednotkové ceny bez DPH
NISSAN MICRA	BA048NF	M1	59	biela	24.10.2005	60227,00	0,00	990
NISSAN MICRA	BA149NG	M1	59	biela	24.10.2005	90456,00	0,00	990
NISSAN MICRA	BA831NJ	M1	59	biela	01.12.2005	96506,00	0,00	990
NISSAN MICRA	BA871NF	M1	59	biela	31.10.2005	75773,00	0,00	990
NISSAN MICRA	BA872NF	M1	59	BIELA	31.10.2005	57512,00	0,00	990
NISSAN ALMERA	BA627LS	M1	85	strieborná	17.12.2004	199182,00	0,00	750
NISSAN MICRA	BA133NG	M1	59	biela	24.10.2005	98633,00	0,00	990
NISSAN X TRAIL	BA658NJ	M1G	100	biela	01.1.2005	159151,00	0,00	2200
NISSAN PATHFINDER	BA712PC	M1	128	BIELA	13.10.2006	90083,00	0,00	2200
NISSAN MICRA	BA148NG	M1	59	biela	24.10.2005	167058,00	0,00	990

Cena za uvedený súbor vozidiel spolu 12.080EUR

INS na základe kúpnej zmluvy odpredala 10 osobných vozidiel za kúpnu cenu 12 080 eur bez DPH a 47 úžitkových, nákladných vozidiel a strojov (mechanizmov) za kúpnu cenu 47 920 eur bez DPH.

Predstavenstvo INS na svojom zasadnutí konanom dňa 08.12.2015 jednomyseľne schválilo uznesením č. 6 uzatvorenie kúpnej zmluvy, predaj 57 mechanizmov spoločnosti SVJT s.r.o..

Kontrolná skupina zistila, že spoločnosť SVJT, s.r.o. bola priamo oslovená INS listom s označením „cenová ponuka zo dňa 03.12.2015“ s požiadavkou o predloženie cenovej ponuky na odkúpenie vozidiel.

Kupujúci vo svojom liste bez datovania s označením „cenová ponuka zo dňa 03.12.2015“ ako odpoveď na výzvu INS uviedol:

„Na základe vašej požiadavky Vám predkladáme cenovú ponuku na odkup vozidiel a mechanizmov podľa priloženého zoznamu v celkovej cene 60.000 EUR. Uvedená cena je rozdelená nasledovne – pre kategóriu osobných vozidiel (M1 + M1G) je cena celkom 12.080 EUR, pre kategóriu úžitkových, nákladných vozidiel a strojov (N1, N2, N3, T1 a stroje je cena 47.920 EUR bez DPH.

Poznámky:

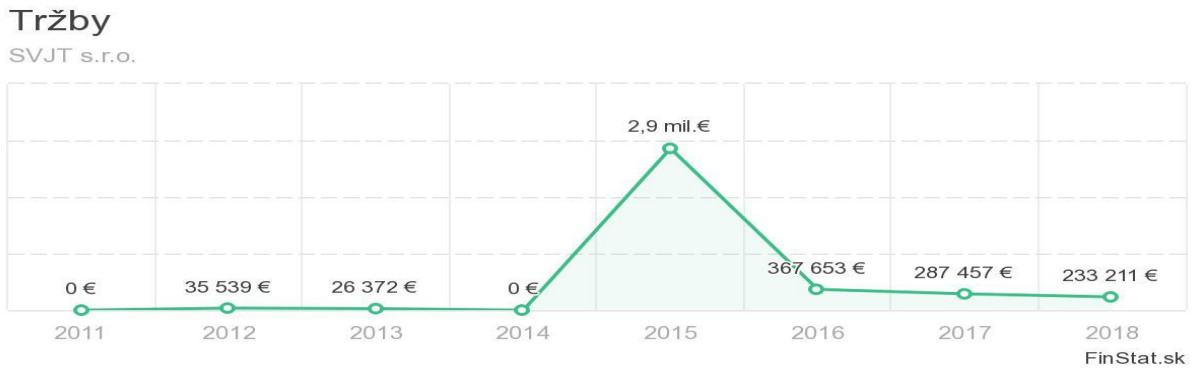
- *v cenovej ponuke je zohľadnené dlhodobé odstavenie niektorých vozidiel a reálne problémy s ich spojazdnením, niektoré vozidla už nie je rentabilné spojazdňovať, tam sme vychádzali z aktuálnej šrotovej ceny.*
- *Všetky vozidla a zariadenia odkúpime bez možného uplatnenia reklamácie na akékoľvek vady“*

Kontrolná skupina zistila, že na predmet kúpnej zmluvy nebola zrealizovaná žiadna obchodná súťaž. Kupujúci bol oslovený priamo listom. INS nedisponuje žiadnou nadväzujúcou dokumentáciou k tejto technike, na základe ktorej dospela k určeniu predajnej ceny. Na predávanú techniku nebol vyhotovený znalecký posudok a ani odborné posúdenie predmetnej techniky. Samotný predaj vozidiel nebol prerokovaný v dozornej rade INS.

Kontrolná skupina na základe rozhovoru so zamestnancami INS získala informácie, že samotný predaj bol vnímaný zamestnancami ako nepochopiteľný postup vedenia INS vzhľadom k tomu, že väčšina mechanizmov bola funkčná a práceschopná.

Z verejne dostupných zdrojov kontrolná skupina preverila ekonomickú situáciu kupujúceho, ktorý vykazoval za rok 2014 tržby v hodnote 0 eur a v roku 2015 tržby v hodnote 2.9 mil. eur (viď graf č.3).

Graf č. 3



Z účtovej závierky kupujúceho za rok 2014 vyplýva, že ten nevykazoval žiadne výnosy z hospodárskej činnosti a nezamestnával žiadnych zamestnancov a za rok 2015 kupujúci vykázal výnosy z hospodárskej činnosti vo výške 2,9 milióna eur a zamestnával 2 zamestnancov. Z grafu č. 3 vyplýva, že spoločnosť SVJT, s.r.o. dosiahla najvyššie tržby v roku 2015, t.j. v roku, kedy nakúpila mechanizmy od INS.

Kontrolná skupina požiadala o vysvetlenie všetkých bývalých členov predstavenstva INS, ktorí schválili kúpnu zmluvu, a to emailom, člena predstavenstva INS, pána Ing. Františka Sobotu, listami zo dňa 11.11.2019 predsedu predstavenstva INS, Ing. Stanislava Beňa, podpredsedu predstavenstva INS JUDr. Petra Ďurčeka a bývalého generálneho riaditeľa INS, pána Ing. Milana Hutkaia.

Kontrolná skupina sa obrátila na zmieňovaných členov predstavenstva INS a generálneho riaditeľa INS s dopytom na odpoveď k týmto identickým otázkam:

a) Akým spôsobom bol ako zmluvný partner „vysúťažený“ kupujúci?
b) Aké kritéria rozhodli o výbere kupujúceho?
c) Oboznámili ste sa pred samotným schválením kúpnej zmluvy s ekonomickou situáciou kupujúceho?

d) Z akých údajov ste vychádzali pri stanovení kúpnej ceny za jednotlivé odpredané vozidlá, resp. kto spracoval materiál k predpokladanej hodnote vozidiel?
e) Bol materiál o predaji vozidiel na základe kúpnej zmluvy predložený dozornej rade INS na prerokovanie?
f) Malo vedenie INS v čase predaja vozidiel na základe kúpnej zmluvy vyriešenú otázku ako bude následne plniť povinnosti a záväzky, ktoré im vyplývali zo zmluvy SLA?
g) Bol tento predaj vozidiel na základe kúpnej zmluvy odsúhlasený majoritným akcionárom BVS a kto rozhodol o predaji vozidiel na základe kúpnej zmluvy?

Zo strany členov predstavenstva INS ani generálneho riaditeľa nebolo do ukončenia kontroly podané vysvetlenie na vyššie v texte nastolené otázky.

Porovnanie kúpnej ceny

Kontrola porovnala čiastkové kúpne ceny odpredaných osobných motorových vozidiel na základe kúpnej zmluvy s trhovými cenami, pretože ako (viď. obrázok č. 1) jedná sa o osobné motorové vozidlá, o ktorých ako o tzv. šrotovaných vozidlách vzhľadom aj na nízky nájazd kilometrov (u 8 z 12 vozidiel do 100.000 km) nemožno toto konštatovať. Kontrola porovnala kúpnu cenu osobných vozidiel na základe kúpnej zmluvy s obdobnými vozidlami (technické parametre, výkon, rok výroby) ponúkanými za trhovú cenu na webových portáloch, kde sa jednalo prevažne podľa kúpnej zmluvy o vozidlá továrenskej značky NISSAN MICRA (6 ks), s výkonom 59 kw a s nájazdom od 60.000 km do 98.000 km, v jednom prípade nad 167 000 km a v čase predaja mali vozidlá 10 rokov. Kontrolná skupina konštatuje, že obdobné odpredávané vozidlo v jednom prípade s nájazdom nad 159 000 km je ponúkané za trhovú cenu 4 490 eur, ďalšie vozidlo s nájazdom 117 149 km je ponúkané za trhovú cenu 4 000 eur.

Vozidlá továrenskej značky NISSAN MICRA, odpredané na základe kúpnej zmluvy, ročník výroby 2005 sú po štyroch rokoch od uzatvorenia kúpnej zmluvy ponúkané jedno v prípade s nájazdom nad 165 000 km a ďalšie s nájazdom 198 000 km za cenu vyššiu ako 2 300 eur.

Kontrolná skupina preverila a porovnala aj odpredané vozidlá vyššej triedy NISSAN ALMERA, NISSAN X TRAIL, NISSAN PATHFINDER podľa kúpnej zmluvy.

Tabuľka č.5

	Trhová ponuka (eur) s DPH	Počet vozidiel (ks)	Celková trhová cena (eur) s DPH	Cena podľa kúpnej zmluvy (eur) s DPH
NISSAN MICRA	4 000 – 4 490	7	29 400	Informácia = obrázok č. 1
NISSAN ALMERA	od 2 000 *	1	2 000	
NISSAN X TRAIL	od 7 500	1	7 500	
NISSAN PATHFINDER	od 11 000	1	11 000	
spolu			**49 900**	**14 496**

* V ponuke nie sú vozidlá novšie ako s rokom výroby 2004

Čiastkový záver

Z tabuľky č. 5 vyplýva, že minimálne osobné motorové vozidlá boli odpredané za podstatne nižšiu kúpnu cenu ako je, alebo bola trhová cena, preto kontrolná skupina konštatuje, že tento predaj vozidiel bol nehospodárny.

Následky predaja mechanizmov na hospodárenie INS

Odpredajom mechanizmov, (viď. obrázok. č. 1) vznikla potreba INS nahradiť tieto vozidlá novými vozidlami, čo INS riešila operatívnym leasingom mechanizmov od dodávateľa AWL, s.r.o. na základe zmluvy zo dňa 01.01.2010, rámcovou zmluvou č. RZ02-2010-INF o užívaní vozidiel, poskytovaní servisných služieb a údržbe vozidiel – (viď B) kontrolné zistenia – zhrnutie.

Tabuľka č. 6

P.č.	Značka vozidla	Doba nájmu Začiatok	Doba nájmu Koniec	Doba nájmu Počet mes.	Cena bez DPH v EUR/mesiac Užívanie	Cena bez DPH v EUR/mesiac Služby	Cena bez DPH v EUR/mesiac Spolu	Cena za celé obdobie OL EUR
1	MERCEDES BENZ	26.06.15	26.06.21	72	2 029,25	638,35	2 667,60	192 067,20
2	MERCEDES BENZ	26.06.15	26.06.21	72	2 029,25	638,35	2 667,60	192 067,20
3	MERCEDES BENZ	17.06.15	17.06.21	72	2 969,87	680,43	3 650,30	262 821,60
4	MERCEDES BENZ	24.06.15	24.06.21	72	2 969,87	680,43	3 650,30	262 821,60
5	MERCEDES BENZ	16.09.15	16.09.21	72	1 699,31	486,99	2 186,30	157 413,60
6	MERCEDES BENZ	16.09.15	16.09.21	72	2 029,25	638,35	2 667,60	192 067,20
7	MERCEDES BENZ	16.09.15	16.09.21	72	2 029,25	638,35	2 667,60	192 067,20
8	MERCEDES BENZ	16.09.15	16.09.21	72	2 029,25	638,35	2 667,60	192 067,20
9	MERCEDES BENZ	28.10.15	28.10.21	72	2 208,74	664,46	2 873,20	206 870,40
10	MERCEDES BENZ	28.10.15	28.10.21	72	2 162,89	611,51	2 774,40	199 756,80
11	MERCEDES BENZ	28.10.15	28.10.21	72	1 892,43	575,07	2 467,50	177 660,00
12	MERCEDES BENZ	13.11.15	13.11.21	72	4 513,03	1 480,67	5 993,70	431 546,40
13	MERCEDES BENZ	10.12.15	10.12.21	72	4 513,03	1 480,67	5 993,70	431 546,40
14	MERCEDES BENZ	10.12.15	10.12.21	72	4 513,03	1 480,67	5 993,70	431 546,40
15	MERCEDES BENZ	10.12.15	10.12.21	72	4 513,03	1 480,67	5 993,70	431 546,40
16	MERCEDES BENZ	08.12.15	08.12.21	72	4 513,03	1 480,67	5 993,70	431 546,40
17	MERCEDES BENZ	08.12.15	08.12.21	72	4 513,03	1 480,67	5 993,70	431 546,40
18	**MAN**	**15.12.15**	**15.12.21**	**72**	**5 861,32**	**1 907,28**	**7 768,60**	**559 339,20**
19	JCB	09.06.15	09.06.21	72	2 046,04	488,26	2 534,30	182 469,60
20	JCB	08.06.15	08.06.21	72	2 046,04	488,26	2 534,30	182 469,60
21	JCB	09.06.15	09.06.21	72	2 046,04	488,26	2 534,30	182 469,60
22	JCB	11.06.15	11.06.21	72	2 046,04	488,26	2 534,30	182 469,60
23	JCB	15.06.15	15.06.21	72	2 010,30	558,20	2 568,50	184 932,00
24	JCB	15.06.15	15.06.21	72	2 010,30	558,20	2 568,50	184 932,00
25	JCB	08.06.15	08.06.21	72	2 010,30	558,20	2 568,50	184 932,00
26	JCB	10.06.15	10.06.21	72	2 010,30	558,20	2 568,50	184 932,00
27	ZETOR	06.08.15	06.08.21	72	890,77	282,93	1 173,70	84 506,40
28	ZETOR	06.08.15	06.08.21	72	1 287,24	440,64	1 727,88	124 407,36
SPOLU							97 983,58	**7 054 817, 16**

Z tabuľky č. 6 vyplýva, že za služby operatívneho leasingu mechanizmov, ktoré čiastočne nahradili odpredané vozidlá uhrádza INS mesačný nájom v sume 97 983,58 eur bez DPH.

Za obdobie 6 rokov využívania služieb operatívneho leasingu mechanizmov zaplatí INS celkovo sumu 7 054 817, 16 eur bez DPH, t.j. 8 465 780, 59 eur s DPH.

Vozidlá využívané na základe operatívneho leasingu (viď tabuľka č. 6) v kontrolovanom období nepostačovali pre výkony INS, preto u INS vznikla potreba určité výkony vykryť subdodávateľsky, čo sa prejavilo najmä v prípade úseku čistenia kanalizačných sietí.

Fakturácia za čistenie Kanalizačnej siete – Subdodávatelia Tabuľka č. 7

Rok	EKONOVA spol.s.r.o.	TRÓN SLOVAKIA s.r.o.	IN-kanál,s.r.o.	Sezako Trnava s.r.o.	SPOLU
2015	3 072	179 800	0		182 872
2016	3 454	1 151 504	6 128		1 161 087
2017		589 834		9 653	599 487
2018					
SPOLU					**1 943 446 Eur**

Výnosy INS na Kanalizačnej sieti: Tabuľka č.8

rok	**výnosy na kanalizačnej sieti interné výkony (eur) bez DPH**	**výnosy na kanalizačnej sieti SUB + obchodná prirážka INS (eur) bez DPH**	**výnosy na kanalizačnej sieti CELKOM (eur) bez DPH**
2015	1 810 266,03	201 159,20	2 011 425,23
2016	1 954 390,19	1 277 195,70	3 231 585,89
2017	1 537 485,02	659 435,70	2 196 920,72
SPOLU:	5 302 141,24	2 137 790,60	**7 439 931,84**

Z nižšie uvedenej tabuľky č. 9 je zrejmé, že nastal pokles fakturovaných výkonov INS voči BVS, za vlastné výkony za všetky nákladné vozidlá a JCB bez ohľadu na vlastníka. Pokles vyfakturovaných výkonov v roku 2018 oproti roku 2014 (pred predajom mechanizmov) predstavuje sumu **1 723 082,88 eur bez DPH**.

Pokles vlastných výkonov Tabuľka č. 9

	Fakturované výkony eur bez DPH	**Operatívny leasing za mechanizmy AWL ročne eur bez DPH**	**vlastné výkony po odrátaní Operatívneho leasingu eur bez DPH**
2012	5 049 923,83		
2013	4 430 677,77		
2014	**3 770 239,78**		
2015	3 560 406,81	587 901,48	2 972 505,33
2016	3 876 228,31	1 175 802,96	2 700 425,35
2017	3 281 266,75	1 175 802,96	2 105 463,79
2018	3 222 959,86	1 175 802,96	**2 047 156,90**

Kontrolovaný subjekt uviedol, že prehľad výkonov bol spracovaný za mechanizmy, ktorými INS čistí kanalizačnú sieť, a ktorých úbytok v roku 2015 poznačili výnosy spoločnosti.

Vhodnosť mechanizmov používaných INS na základe operatívneho leasingu

Predaj špecializovaných vozidiel na základe predmetnej kúpnej zmluvy sa u kontrolovaného subjektu prejavil aj v zabezpečení nevhodných mechanizmov pre činnosti INS na základe služieb operatívneho leasingu. Demonštratívnym príkladom je špeciálne vozidlo, Sací bager – Amphitec, (ďalej tiež v tomto bode ako „mechanizmus“), (viď tabuľka č. 6 - p.č. 18), ktorý zabezpečil dodávateľ AWL, s.r.o. koncom roku 2015, ale INS nevedela tento mechanizmus dostatočne využiť.

Správa o využiteľnosti predmetného mechanizmu bola prerokovaná v predstavenstve INS dňa 16.03.2017, kde boli zmienené desiatky dôvodov o nevhodnosti mechanizmu pre potreby INS, ktoré boli zrejmé už pred jeho objednaním, uvádzame príkladom: (veľké rozmery, nedostupnosť vozidla na vjazdy do dvorov pri vyťahovaní žúmp, veľká váha mechanizmu – môže dôjsť k poškodeniu vjazdov, zámkovej dlažby, súčasná obsluha 2 ľudia = vodič + závozník, požadovaná je 3 členná posádka, keďže obsluha vozidla musí ísť priamo dole do šácht). Nakoľko je tento mechanizmus v prenájme INS na dobu 6 rokov, riešenie v podobe vrátenia prenajímateľovi a ukončenie operatívneho leasingu, či výmena za vhodný mechanizmus sa s dodávateľom nevyriešila. Predstavenstvo INS zobralo správu na vedomie.

C) Kontrolné zistenia - zhrnutie

Kontrolná skupina konštatuje, že uzatvorenie predmetnej kúpnej zmluvy, ktorým sa odpredala časť špeciálnych vozidiel - mechanizmov a osobné motorové vozidlá bolo nehospodárne a netransparentné:

a) vozidlá boli odpredané za podstatne nižšiu cenu ako bola trhová cena, alebo ktorú mohol kontrolovaný subjekt dosiahnuť, ak by napríklad riadne vyhlásil verejnú súťaž na predaj vozidiel, bez kontroly samotného prevodu v dozornej rade, bez riadnej súťaže, len fakticky priamym predajom a akceptovaním prvej ponuky potencionálneho kupujúceho.
b) vozidlá, ktoré boli odpredané boli nahradené vozidlami od dodávateľa AWL, s.r.o., za ktorého služby operatívneho leasingu mechanizmov INS zaplatí za 6 rokov nájmu sumu 7 054 817, 16 eur bez DPH a po skončení operatívneho leasingu v roku 2021 tieto vozidlá INS nebude môcť v zmysle platnej rámcovej zmluvy ani odkúpiť do svojho výlučného vlastníctva.
c) vozidlo, za ktoré INS uhrádza najvyššiu mesačnú splátku operatívneho leasingu, v sume 7 768,60 eur bez DPH mesačne, je pre potreby a fungovanie INS nevhodné, o čom bolo predstavenstvo INS vyrozumené, teda na výmenu mechanizmov nebolo INS nijako pripravené a vozidlá obstaralo bez náležitej starostlivosti.
d) predaj mechanizmov spôsobil v INS zníženie výkonov a de facto aj tržieb v dôsledku zvýšených nákladov za platby služieb operatívneho leasingu prenajatých špeciálnych vozidiel a nákladov na subdodávateľov.

Plnenie záväzkov medzi BVS a INS na základe zmluvy SLA pri operatívnom leasingu

Podľa zmluvy, ktorú uzatvorili dňa 19.12.2008 BVS a INS a to Rámcovú zmluvu o poskytovaní služieb -SLA- v znení 4 dodatkov zo dňa 26.11.2010, („rok 2012“,) dňa 30.09.2013 a dňa 28.11.2016 (ďalej tiež ako „zmluva SLA“) v časti 6 Doprava – nájom osobných automobilov INS zabezpečuje pre BVS služby operatívneho leasingu vozidiel prostredníctvom svojich dodávateľov.

Kontrola porovnala fakturáciu nájmu a služieb operatívneho leasingu za rok 2018 smerom od dodávateľa k INS a od INS k BVS, aby preverila plnenie bodu 6.2.3. zmluvy SLA, keď v prípade, že predpokladané mesačné vstupné náklady poskytovateľa súvisiace s prenájmom vozidla pre objednávateľa prevyšujú mesačnú cenu za dlhodobý nájom v zmysle Cenníka služieb - Príloha č. 5 zmluvy SLA, cena za prenájom takéhoto vozidla bude stanovená prostredníctvom 10 % prirážky.

Podľa vysvetlenia kontrolovaného subjektu, ten postupuje pri fakturácii služieb operatívneho leasingu voči BVS tak, že bez ohľadu na cenu operatívneho leasingu od dodávateľov sú BVS fakturované služby operatívneho leasingu vždy v zmysle Prílohy č. 5 zmluvy SLA, na ktorú naviaže INS 10 % prirážku.

Kontrolná skupina preto vybrala vzorku vozidiel, ktoré sú fakturované v tejto triáde záväzkového vzťahu aby skontrolovala, či INS postupuje v zmysle cenníka SLA.

Tabuľka č. 10

				Dodávateľ ➡ INS	**INS ➡ BVS**	**SLA - limit (kategorizácia)**	**Trhová cena (eur) ***
		SLA	EČV	Cena bez DPH v eur/mesiac Užívanie + služby	Cena bez DPH v eur/mesiac Užívanie + služby	Cena bez DPH v eur/mesiac Užívanie + služby	Cena bez DPH v eur/mesiac Užívanie + služby
1.	Ford Ranger	T2	BL688IN	1 087,74	**1 195,32**	***995,80***	***545,71***
2.	Ford Ranger	T2	BL439IH	868,18	**1 008,29**	***995,80***	***545,71***
3.	Ford transit Connect2	L2	BL037ID	692,83	**796,65**	***796,65***	***376,47***
4.	Hyundai i30cw	C2	BL172HX	484,95	**730,25**	***730,25***	-
5.	Hyundai i30	C1	BL149HX	374,96	**663,87**	***663,87***	-
6.	Hyundai ix20	A1	BL108HX	333,65	**381,72**	***381,72***	**248,57**
7.	Hyundai ix20	A1	BL768IB	317,28	**381,72**	***381,72***	**248,57**
8.	Hyundai ix35	T1	BL831IK	706,91	**741,48**	***863,04***	-

*trhová cena kalkuluje s nájazdom 30 000 km/ročne. Cena operatívneho leasingu niektorých typov značiek vozidiel Hyundai nebola zo strany dílerov vozidiel kontrole poskytnutá.

Z analýzy vyplýva (viď tabuľka č. 10), že iba v jednom z kontrolovaných vzoriek vozidiel podľa tabuľky č. 10 v bode 1.) INS fakturovala služby operatívneho leasingu nad rámec zmluvy SLA, no išlo o prípad, kedy tieto služby operatívneho leasingu boli poskytnuté od dodávateľa nad rámec cenníka zmluvy SLA. V ostatných prípadoch viď (tabuľka č. 10 body 2 až 8) ak dodávateľ poskytol INS služby operatívneho leasingu INS následne tieto služby nefakturovala BVS nad zmluvne akceptovanú prirážku 10 % cenníka zmluvy SLA.

Ak demonštratívne by sme vychádzali (viď tabuľka č. 10 bod 5, obdobne bod 4), kedy dodávateľ poskytol služby operatívneho leasingu INS za vozidlo Hyundai i30 sumu 374,96 eur/ mesačne a INS tieto služby vyfakturovala BVS v hornom limite cenníka zmluvy SLA do 663,87 eur bez 10 % prirážky, tak v podstate akékoľvek vyjednané zľavy s dodávateľmi na službách operatívneho leasingu s dodávateľmi v konečnom dôsledku znamenajú len vyšší zisk pre INS, pretože tej zmluva SLA dovoľuje fakturovať služby operatívneho leasingu v zmysle cenníka zmluvy SLA a BVS je fakticky odkázaná rešpektovať zmluvu SLA.

Cenník pre dlhodobý prenájom vozidiel podľa Prílohy č. 5 zmluvy SLA Tabuľka č.11

	Nájom		**Služby**	
kategória vozidla	merná jednotka (bez DPH)	Cena	merná jednotka(bez DPH)	cena
A1	eur/mesiac	248,95	eur/mesiac	132,77
A2	eur/mesiac	298,74	eur/mesiac	165,96
B1	eur/mesiac	348,53	eur/mesiac	232,35
B2	eur/mesiac	398,32	eur/mesiac	232,35
C1	eur/mesiac	431,52	eur/mesiac	232,35
C2	eur/mesiac	497,90	eur/mesiac	232,35
D1	eur/mesiac	580,89	eur/mesiac	265,55
D2	eur/mesiac	663,87	eur/mesiac	331,93
T1	eur/mesiac	597,49	eur/mesiac	265,55
T2	eur/mesiac	663,87	eur/mesiac	331,93
L1	eur/mesiac	265,55	eur/mesiac	199,16
L2	eur/mesiac	531,10	eur/mesiac	265,55
L3	eur/mesiac	730,26	eur/mesiac	265,55

* V prípade, že vstupné náklady poskytovateľa súvisiace s dlhodobým prenájmom vozidla budú vyššie ako cena za prenájom a služby pre danú kategóriu vozidla, **bude cena stanovená prostredníctvom prirážky za subdodávky.**

Kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o zhodnotenie stavu doterajších rokovaní s dodávateľmi a BVS o možnosti zníženia cien operatívneho leasingu.

Kontrolovaný subjekt uviedol, že posledné rokovania s dodávateľmi prebehli v mesiaci júl 2019, kde jediným dodávateľom, ktorý akceptoval ich návrh o znížení odplaty za služby operatívneho leasingu bol PP Rent Cars, s.r.o., ktorý poskytol INS zľavu 23 % na fakturovanú položku, s ktorým ako uviedol INS majú najkorektnejší vzťah. Poskytnutá zľava by podľa kontrolovaného subjektu, ale ani spoločnosti BVS nepriniesla zníženie nákladov, nakoľko vozidlá z AWL, s.r.o. sú kategorizované podľa zmluvy SLA s čím je toto stanovisko v zhode so zisteniami kontrolnej skupiny.

D) Kontrolné zistenia - zhrnutie

Podľa kontrolných zistení INS neodčerpáva zdroje z BVS poskytovaním operatívneho leasingu a postupuje v zmysle zmluvy SLA, no zjavne svoje postavenie zo zmluvy SLA v niektorých prípadoch zneužíva, pretože kontrolou boli zistené prípady, že dodávateľ poskytol služby operatívneho leasingu pri určitom type vozidla s 50 % nižšou sumu ako je horný limit podľa zmluvy SLA a INS následne tieto služby operatívneho leasingu fakturovala BVS v hornom limite služieb pri danej kategórii vozidla.

INS postupuje v zmysle cenníka služieb - Príloha č. 5 zmluvy SLA, (viď. Tabuľka č.11), kde je zákonný predpoklad, že bude konať v záujme všetkých akcionárov, teda aj produkovať zisk. Problematickým však ostáva

cenník služieb - Príloha č. 5 zmluvy SLA. Mestský kontrolór vo svojej správe č.15/2019 konštatoval: *„že napriek prepojeniu medzi kontrolovaným subjektom a dcérskou spoločnosťou INS, ktorých vzťah by mal byť založený na zabezpečení obchodných aktivít generujúcich zisk alebo k špecifickým investičným projektom, či k dlhodobej držbe majetku, dochádza prostredníctvom Zmluvy SLA k odčerpávaniu verejných zdrojov contra legem, ku ktorým sa bez riadnej súťaže dostávajú tretie subjekty.*
Z predmetnej správy kontrolóra vyplýva, že už samotný Cenník služieb - Príloha č. 5 zmluvy SLA operatívneho leasingu je nadhodnotený a nereflektuje trhové ceny služieb operatívneho leasingu. **INS ako dcérska spoločnosť BVS by mala zabezpečiť obchodné aktivity generujúce jej zisk, no nie v tej miere, že na úkor svojej materskej spoločnosti toleruje nehospodárne odčerpávanie verejných zdrojov a svoje postavenie z nevýhodnej zmluvy pre BVS v niektorých prípadoch zneužíva.**

Kontrolná skupina konštatuje, že služby operatívneho leasingu INS poskytované od terajších dodávateľov ako je zrejmé z tabuľky č. 10 sú oproti trhovým cenám nadhodnotené. Vzhľadom na zľavy poskytnuté PP Rent Cars, s.r.o. predražený nákup služieb operatívneho leasingu sa vzťahuje najmä na ostatných 2 dodávateľov, u ktorých sa zľavu nepodarilo vyrokovať.

2.3 Prevádzkovanie služobných motorových vozidiel

2.3.1 Interný predpis a nadväzujúce dokumenty

V podmienkach kontrolovaného subjektu prideľovanie a používanie motorových vozidiel upravoval v kontrolovanom období interný predpis, procesná smernica č. 01-08-2015: Používanie a prevádzka služobných motorových vozidiel a pracovných strojov (ďalej tiež ako „smernica 1/“) a Nariadenie finančného riaditeľa zo dňa 09.08.2012: Daňové aspekty používania služobných vozidiel na súkromné účely (ďalej tiež ako „smernica 2/“) (spolu tiež smernica 1/ a smernica 2/ ako „interné predpisy“). Smernica 1/ upravuje detailne spôsoby používania vozidiel, postup a podmienky pri prideľovaní a používaní vozidiel, pridelenie vozidiel podľa kategórii a obstarávacej ceny, parkovanie a garážovanie na stanovených miestach aj mimo vyhradených miest, vyúčtovanie a vykazovanie spotreby pohonných hmôt (ďalej tiež ako „PHM“).

Vozidlá INS sú poskytnuté na prepravu výlučne na služobné účely, alebo na prepravu na služobné a na súkromné účely v zmysle smernice 1/.

2.3.2 Vozidlá používané na prepravu na služobné a na súkromné účely

V zmysle bodu 3.1 smernice 1/ všetky vozidlá sú označené logom spoločnosti a vybavené GPS monitorovacím zariadením, výnimku tvoria vozidlá generálneho riaditeľa a riaditeľov úsekov a vedúcich oddelení používaných na súkromné a služobné účely a vozidlá odsúhlasené riaditeľom príslušného úseku.

Podľa bodu 3.2 smernice 1/ všetky vozidlá sú bielej farby, okrem vozidiel pre generálneho riaditeľa a riaditeľov úsekov. Výnimku povoľuje generálny riaditeľ.

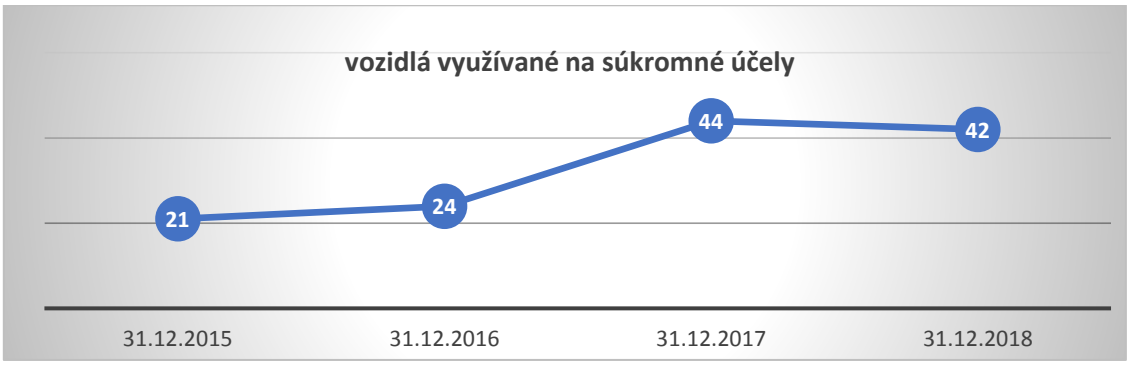
Nárok na použitie vozidla na súkromné účely má v zmysle smernice 1/ generálny riaditeľ, riaditelia úsekov, vedúci oddelení na základe povolenia príslušného riaditelia úseku alebo pracovnej zmluvy, ostatní zamestnanci na základe povolenia riaditeľa úseku.

Pre používanie služobných vozidiel na súkromné účely, najmä deklaráciu najazdených kilometrov platí smernica 2/, kde podľa bodu 2 smernice 2/ sú vozidlá používané na súkromné účely kategorizované: osobné motorové vozidlá v užívaní vedúcich oddelení, manažmentu a iných osôb, ktoré majú v zmysle svojej pracovnej zmluvy právo na používanie služobného MV na súkromné účely a vozidlo im bolo pridelené (vozidlá nevybavené GPS monitorovacím systémom).

Každému zamestnancovi spoločnosti, ktorý má pridelené vozidlo kategórie 3, je mesačne pripočítané k hrubej mesačnej mzde 1 % obstarávacej ceny daného vozidla (v prípade prenajímaného vozidla sa obstarávacia cena, vrátane DPH dohľadáva), a to bez ohľadu na to, koľko súkromných jázd a kilometrov za daný mesiac najazdil.

Pri použití služobného vozidla na služobné i súkromné účely zamestnanec znáša za príslušný mesiac paušál 20% z celkových výdavkov na spotrebované pohonné hmoty (vrátane DPH), a to bez ohľadu na mesačné výkazy využívania týchto vozidiel predložené zamestnancami.

Graf č.4



a) Graf č. 4 - za kontrolované obdobie vzrástol počet vozidiel využívaných na súkromné účely v porovnaní rokov 2015 a 2018 o **100 %.**

Kontrolovaný subjekt podal nasledovné stanovisko: *„zamestnanci, ktorí majú pridelené motorové vozidlo na služobno-súkromné účely riadne vypracujú na konci mesiaca zúčtovacie tlačivo, v ktorom presne uvedú najazdené kilometre celkom za kalendárny mesiac ako aj kilometre, ktoré najazdili v tom istom období súkromne, ako aj čerpanie PHM. Toto tlačivo majú podpísané nadriadeným zamestnancom a odovzdané na zosumarizovanie kompletne využívaných motorových vozidiel na služobno-súkromné účely na Referát Hnuteľného majetku (ex odd. Dopravy). Následne sú spracované podklady odovzdané na odd. Ľudských zdrojov. Tieto vozidlá v zmysle platnej smernice „Používanie a prevádzka služobných motorových a pracovných strojov č.01-08-2015“ nemusia byť vybavené GPS koncovým zariadením, nakoľko tvoria výnimku, a to vozidlo GR, vozidlá Riaditeľov úsekov a Vedúcich oddelení. V prípade, že sa vo vozovom parku INS nachádzajú vozidlá, ktoré nedisponujú Zariadením GPS a sú pridelené zamestnancom na služobno-súkromné účely, avšak nie riadiacim pracovníkom, môže riaditeľ daného úseku udeliť výnimku.“*

E) Kontrolné zistenia - zhrnutie

Kontrolná skupina vytýka kontrolovanému subjektu, že viac ako ½ osobných motorových vozidiel je používaných aj na súkromné účely, pritom sa jedná o zamestnancov, ktorým bolo toto vozidlo pridelené na používanie aj na súkromné účely na základe „len“ povolenia riaditeľa úseku alebo mu ten nárok priznáva pracovná zmluva.

Kontrolná skupina má za to, že poskytnutie služobného vozidla aj na súkromné účely je na svojvôli a rozhodnutí riaditeľa úseku, preto by bolo vhodné implementovať do Smernice 1/ za akých okolností (sociálnych, výkonnostných, či z pozície pracovného zaradenia v potrebe plniť úlohy podľa pracovnej zmluvy) by služobné vozidlo malo byť pridelené tomu, ktorému zamestnancovi aj na súkromné účely. Z hľadiska hospodárnosti by poskytnutie tohto typu benefitu malo byť na základe návrhu zamestnanca o pridelenie služobného vozidla na používanie na súkromné účely zdôvodnené a prostredníctvom príslušného riaditeľa úseku predložené Generálnemu riaditeľovi INS na rozhodnutie o pridelení/nepridelení vozidla na používanie služobného vozidla aj na súkromné účely a simultánne aj na udelenie ostatných výnimiek (farba vozidla, GPS).

2.4 Odporúčania

Kontrolná skupina na základe výsledných výstupov z kontroly zistila viaceré nedostatky, v ktorých oblastiach kontrolovaný subjekt postupoval nehospodárne.

Kontrolná skupina na základe výsledkov kontroly ukladá kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania:

I) Novelizovať interné predpisy, procesná smernica č. 01-08-2015: Používanie a prevádzka služobných motorových vozidiel a pracovných strojov a Nariadenie finančného riaditeľa zo dňa 09.08.2012: Daňové

aspekty používania služobných vozidiel na súkromné účely v častiach o rozhodovaní o pridelení služobného motorového vozidla na používanie na súkromne účely.

II) Optimalizovať vozový park, a to počet osobných a úžitkových motorových vozidiel titulom poskytovania služieb operatívneho leasingu a aktívne nachádzať riešenia o skončení poskytovania služieb operatívneho leasingu s tými dodávateľmi, s ktorými nemá INS uzatvorené písomne parciálne zmluvy na základe rámcových zmlúv.

III) Optimalizovať počty vozidiel pridelených zamestnancom na používanie aj na súkromné účely v kontexte novelizovaných interných predpisov podľa bodu I.

IV) Rokovať s dodávateľom AWL, s.r.o. o zmene zmluvných podmienok Rámcovej zmluvy č. RZ02-2010-INF o užívaní vozidiel, poskytovaní servisných služieb a údržbe vozidiel.

V) Rokovať so spoločnosťou BVS, a.s. o možnosti zmeny cenníka platného pre zmluvu SLA alebo ukončenia zmluvy SLA, alternatívne ukončenia zmluvy SLA a súčasne uzatvorenia novej zmluvy s rovnakým termínom skončenia zmluvy, ktorý zodpovedá termínu skončenia podľa pôvodného záväzku.

Kontrolovaný subjekt k Návrhu správy č. 16/2019 nepodal námietky a vo svojom liste: „ODPOVEĎ NA PREDLOŽENIE SPRÁVY Z KONTROLY“ zo dňa 25.11.2019 vyslovil súhlasné stanovisko ku kontrolným zisteniam a predložil zoznam prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 27.11.2019, č. 106/2019 udelil Mestskému kontrolórovi hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava súhlas so zverejnením Správy z kontroly a so zverejnením údajov v rozsahu údajov z obsahu kontrolovanej dokumentácie v Správe z kontroly, a to na webovom sídle hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava a predložením predmetnej správy na prerokovanie v Mestskom zastupiteľstve hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.03.2020.

Správa č. 13/2019	
3 METRO Bratislava a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti pri investičných aktivitách.	
Kontrolovaný subjekt	**METRO Bratislava a.s., IČO: 35 732 881, sídlo: Primaciálne nám. 1, 811 01 Bratislava (ďalej len METRO“ alebo „kontrolovaný subjekt“)**
Poverenie	č. 13/2019 zo dňa 31.7.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	od 1.8.2019 do 24.10.2019
Kontrolované obdobie	od vzniku spoločnosti do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na II. polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 27. a 28. júna 2019 a schválený uznesením č. 234/2019

3.1 Všeobecné údaje

Akciová spoločnosť METRO Bratislava (ďalej len „METRO“) bola založená podľa § 162 a § 172 Obchodného zákonníka bez výzvy na upisovanie akcií, v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 563/1997 zo dňa 26.6.1997 a to vyhlásením jediného zakladateľa o založení akciovej spoločnosti, hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava, do Notárskej zápisnice č. 345/97 dňa 4.9.1997 (ďalej len „mesto“). Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra dňa 20.11.1997.

Tabuľka č. 1

Predstavenstvo	Vznik funkcie od	Dozorná rada	Vznik funkcie od
Zuzana Kolláriková-predseda	01.08.2019	Martin Ožvald	22.11.2017
Drahan Petrovič-člen	27.03.2019	Rastislav Tešovič	27.03.2019
Albín Mráz-člen	27.03.2019	Peter Pilinský	27.03.2019
Viktor Veselovský-člen	27.03.2019	Jozef Uhler	27.03.2019
Boris Tahy-člen	27.03.2019	Jana Poláčiková	27.03.2019
		Magdaléna Vláčilíková	27.03.2019

Prevažným predmetom činnosti spoločnosti bola inžinierska činnosť a poradenstvo.

3.2 Základné imanie

(a) Do obchodného registra SR bola spoločnosť zapísaná dňa 20.11.1997 so základným imaním (ZI) 100 mil. Sk, jej zakladateľom bolo hl. m. SR Bratislava. Výška ZI zostala nezmenená do 15.11.1999.

Tabuľka č. 2

Vklad	Mesto BA v Sk
peňažný	5 000 000
nepeňažný/pozemky	95 000 000
ZI spolu v Sk	1000 000

(b) Na Valnom zhromaždení spoločnosti konanom dňa 2.9.1998 bolo okrem iného odsúhlasené zníženie ZI o 8,6 mil. Sk. Toto imanie bolo platné v období *od 16.11.1999 do 11.2.2001*.

Tabuľka č. 3

Vklad Mesto BA	V SK
peňažný	5 000 000
nepeňažný/pozemky	95 000 000
ZI spolu 1.časť	100 000 000
vyňatie pozemkov	-8 600 000
ZI spolu 2.časť	**91 00 000**

(c) Na Mimoriadnom valnom zhromaždení spoločnosti dňa 15.12.2000 sa rozhodlo o zvýšení ZI nepeňažným vkladom nehnuteľností vo vlastníctve Slovenskej republiky v hodnote 110 481 000 Sk. Toto navýšenie ZI znamenalo vstup druhého akcionára do spoločnosti, konkrétne Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií Slovenskej republiky (MDPaT). Okrem toho sa navýšilo ZI aj kapitalizáciou/premenou časti pohľadávky zakladajúceho akcionára (faktúra č. 17100022/2000, suma 199 469 062,30 Sk) na akcie. Uvedená pohľadávka pozostávala z refakturácie projektovej dokumentácie na výstavbu metra v Bratislave akciovej spoločnosti. Táto štruktúra ZI bola v platnosti od 12.2.2001 - 18.2.2003.

Tabuľka č. 4

Vklady	**Mesta BA v Sk**	**MDPaT v Sk**	**Spolu v Sk**
peňažné	5 000 000		5 000 000
nepeňažné/pozemkov	95 000 000		95 000 000
1.ZI	100 000 000		100 000 000
vyňatie pozemkov	-8 600 000		-8 600 000
2.ZI	91 400 000		91 400 000
navýšenie pozemkov		110 481 000	110 481 000
kapitalizácia pohľadávky/ok	155 557 560		155 557 600
ZI tretia časť spolu			**357 438 600**

(MDPaT – Ministerstvo dopravy pôšt a telekomunikácií)

(d) Notárskou zápisnicou č. 457/2002 bolo osvedčené konanie Mimoriadneho valného zhromaždenia dňa 4.11.2002, kde sa rozhodlo o navýšení ZI spoločnosti METRO. MDPaT vložilo do ZI spoločnosti ďalšie pozemky, Mesto BA opäť časť pohľadávky uvedenej v bode c), budovy na Muchovom námestí v Bratislave a peňažný vklad v hodnote 30 mil. Sk. Zvyšnú sumu pohľadávky Mesta BA v sume 23 365 332,76 Sk/775 586,94 eur eviduje dnes spoločnosť METRO v saldokonte neuhradených záväzkov. K peňažnému vkladu uzatvorili s mestom Zmluvu o vzájomnom uznaní a započítaní pohľadávok, záväzkov a splatení hodnoty akcií dňa 19.12.2002. V čl. I sa uvádza, že predmetom zmluvy bolo vysporiadanie vzájomných záväzkov a pohľadávok zmluvných strán, konkrétne v bode 2. "nevrátenej dotácie na kapitálové výdavky (r. 2000) v sume 30 mil. Sk". Ako bolo uvedené v písm. a) – d), základné imanie sa menilo – znižovalo aj zvyšovalo a od dňa 27.2.2009 bolo v sume 459 215 100 Sk/15 243 200 eur.

Tabuľka č. 5

Vklady	**Mesta BA v Sk**	**MDPaT v Sk**	**Spolu v Sk**
peňažné			5 000 000
nepeňažné/pozemkov			95 000 000
1.časť ZI			100 000 000
vyňatie pozemkov			-8 600 000

2.časť ZI			91 400 000
navýšenie pozemkov			110 481 000
kapitalizácia pohľadávky/ok			155 557 600
3.časť ZI			357 438 600
navýšenie peňazí	30 000 000		30 000 000
navýšenie pozemkov		34 604 000	34 604 000
navýšenie kapitalizácie pohľ.	31 594 230		31 594 230
budovy na Muchovom nám.	5 578 270		5 578 270
4.časť ZI spolu			**459 215 100**

Základné imanie k dnešnému dňu tvorí počet akcií 100 na meno akcionárov, ktorými sú so 66%-ným podielom Mesto BA a 34%-ným Ministerstvo dopravy, pôšt a telekomunikácií. Podrobný prehľad nehnuteľností, ktoré boli vložené do základného imania v jednotlivých obdobiach za akcionára/ov je súčasťou spisu.

3.2.1 Závery k ZI

K bodu **(a)**

Podľa vyjadrenia zástupcu spoločnosti METRO, v čase zakladania akciovej spoločnosti bola dôvodom založenia spoločnosti METRO okrem iného aj stavba metra v Bratislave. Neskôr sa od tohto zámeru upustilo, preto pôvodné ocenenie tohto vkladu nezodpovedá v súčasnosti reálnej hodnote, čo je rozpore s § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov o povinnosti tvorby opravných položiek k majetku pri zostavovaní účtovnej závierky. Ďalšie oceňovanie účtovná jednotka uskutočňuje aj ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k inému dňu v priebehu účtovného obdobia, pričom podľa § 24 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov sa postupuje nadväzne na § 27 zákona cit. zákona."

V spolupráci s vlastníkom pohľadávky, t.j. mestom vysporiadať zvyšný záväzok METRA voči mestu v sume 775 586,94 eur vyplývajúci z faktúry č. 17100022/20.

K bodu **(c)**

Podľa zistení kontrolnej skupiny zostatok neuhradenej pohľadávky Mesta by mal byť v sume 408 857,21 eur, vzhľadom na ocenenie vkladu nehnuteľností vo vlastníctve Slovenskej republiky uvedené v Notárskej zápisnici č. 199/00 zo dňa 15.12.2000, kde je uvedená suma 110 481 000 Sk (408 857,21 eur) a nie suma 121 529 100 Sk, ako vyplýva z predloženej operatívnej evidencie spoločnosti.

K bodu **(d)**

Mesto BA vložilo do základného imania dotáciu v sume 30 mil. Sk, ktorú poskytlo spoločnosti METRO na výstavbu mosta. Mesto uzatvorilo s METRO-m Zmluvu o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov zo dňa 18.12.2002, predmetom ktorej bola aj nevrátená dotácia na kapitálové výdavky.
Podľa názoru kontrolnej skupiny z podstaty pojmu dotácia vyplýva, že je nevratná, ak sa použije na účely, na ktoré bola poskytnutá. K poskytnutiu uvedenej sumy ako vratnej (pôžičky) nebola spísaná zmluva o pôžičke. Tieto finančné prostriedky sa používali pri výstavbe mosta Košická, čo bolo v súlade s účelom poskytnutia dotácie.

Z uvedeného vyplýva, že nebol dôvod na jej započítanie ako peňažného vkladu do základného imania.

Odporúčania k ZI

Kontrolná skupina odporúča orgánom spoločnosti METRO na valnom zhromaždení prehodnotiť majetok vložený do základného imania:

1. o vložené projekty na výstavbu metra na základe znaleckého posudku,

2. o vložené pozemky na základe znaleckého posudku,
3. v spolupráci s vlastníkom pohľadávky, t.j. mestom vysporiadať zvyšný záväzok METRA voči mestu v sume 775 586,94 eur vyplývajúci z faktúry č. 17100022/20.

3.3 *Hospodárske výsledky, výnosy, náklady*

Dosiahnuté hospodárske výsledky za posledné tri zdaňovacie obdobia (2016-2018) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 6

Ukazovateľ	Rok 2018 v eur	Rok 2017 v eur	Rok 2016 v eur
Výnosy z hosp.čin.	732 712	756 727	736 188
Náklady z hosp.čin.	705 257	713 207	645 974
Výsledok z hosp.čin.	27 455	43 520	90 214
Výsledok po zdanení	**24 151**	**35 553**	**82 943**

Spoločnosť nemala výnimočný rozsah nákladov a výnosov, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia.

Spoločnosť METRO mala evidovaný hmotný majetok podľa predloženej účtovnej závierky za rok 2018 v sume 50 088 015 eur, vlastné imanie v sume 15 679 954 eur a záväzky v sume 35 320 518 eur.

3.4 *Zamestnanci, členovia predstavenstva a dozornej rady*

V nasledovnej tabuľke je uvedený prehľad o vývoji počtu zamestnancov, členov predstavenstva, dozornej rady, ako aj ich odmeňovania v rokoch 2003 až 2018.

Tabuľka č. 7

Rok	Počet zamestnancov *(stav k 31.12.)*	Mzdy (521) €	Priemerná mesačná mzda	Počet členov predstavenstva a dozornej rady	Z toho brali odmeny	Odmeny (523) €	Priemerná mesačná odmena
2003	11	135 579,13	1 027,11	10	8	18 323,04	190,87
2004	14	171 199,83	1 019,05	10	7	18 323,04	218,13
2005	12	182 020,65	1 264,03	11	10	18 323,04	152,69
2006	11	185 760,41	1 407,28	11	10	20 829,18	173,58
2007	8	151 518,82	1 578,32	12	10	32 427,27	270,23
2008	12	144 447,39	1 003,11	12	12	28 082,06	195,01
2009	15	239 056,25	1 328,09	12	10	26 227,83	218,57
2010	15	244 428,00	1 357,93	12	10	24 896,16	207,47
2011	8	159 261,23	1 658,97	15	15	35 858,24	199,21
2012	8	172 312,21	1 794,92	16	15	47 991,50	266,62

2013	8	155 828,45	1 623,21	16	15	44 188,50	245,49
2014	8	165 173,48	1 720,56	16	15	41 634,45	231,30
2015	12	267 331,52	1 856,47	15	12	38 687,18	268,66
2016	13	255 127,59	1 635,43	12	11	51 962,98	393,66
2017	15	296 107,27	1 645,04	12	11	53 854,00	407,98
2018	15	336 357,57	1 868,65	13	13	62 258,00	399,09

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že v rokoch 2012-2014 bol dvojnásobný počet členov predstavenstva a dozornej rady k počtu zamestnancov, t.j. 16 : 8. Počet členov predstavenstva podľa platných stanov spoločnosti je 7 a dozornej rady 9.

Odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča spoločnosti znížiť počet členov predstavenstva a dozornej rady.

3.5 Zmluvné vzťahy

3.5.1 Zmluvy

Uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislava č. 706/1998 zo dňa 26.03.1998 bola schválená Dopravno-urbanistická štúdia komplexného rozvoja nosného systému mestskej hromadnej dopravy v Bratislave, do ktorej bol zaradený aj cestný most v polohe Košickej ulice ako súčasť nosného systému MHD v Bratislave.

Dňa 8. júla 1998 uzatvorili hlavné mesto SR Bratislava a spoločnosť METRO Bratislava a.s. Zmluvu, predmetom ktorej bolo postúpenie práv a povinností vyplývajúcich z prípravy, realizácie a prípravy prevádzky nosného systému mestskej hromadnej dopravy a určenie na to finančných prostriedkov z mestského rozpočtu. Uzatvoreniu zmluvy predchádzal súhlas Mestského zastupiteľstva SR Bratislava, a to Uznesením č. 794/1998 zo dňa 25.06.1998. V zmluve sa Mesto okrem iného zaviazalo, že bude Metru ročne poskytovať účelovo viazané finančné prostriedky podľa schváleného rozpočtu (čl. III, ods. 1, písm. b).

Uznesením Mestského zastupiteľstva SR č. 333/2000 zo dňa 29.06.2000 bol schválený vstup Slovenskej republiky v zastúpení Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií SR (teraz Ministerstvo dopravy a výstavby SR) do akciovej spoločnosti METRO Bratislava a.s. Vstup Slovenskej republiky do spoločnosti METRO umožnil získať pre stavbu „Most Košická – Bratislava“ štatút verejnej práce podľa zákona č. 254/1998 Z.z. o verejných prácach a splnenie podmienky poskytnutia štátnej záruky pre spolufinancovanie tejto stavby Európskou investičnou bankou.

Predložené zmluvy spoločnosti METRO Bratislava a.s., Primaciálne námestie č.1, 811 01 Bratislava, IČO: 35732881, DIČ:2020269910:

- Zmluva o prevode a postúpení práv a povinností z prípravy a realizácie nosného systému hromadnej dopravy a na to určených finančných prostriedkov zo dňa 8.7.1998 a 10 dodatkov uzatvorená medzi METRO a Mesto.

- Zmluva o dielo č. 3788-84-014-00-26 zo dňa 4.12.2000 uzatvorená so spoločnosťou PIO KERAMOPROJEKT, a.s. Dolný Šianec 1, 911 48 Trenčín, predmetnom ktorej bola inžinierska činnosť.

- Zmluva o postúpení a prevzatí práv a povinností zo Zmluvy o dielo medzi spoločnosťou METRO ako postupcovi, METRO INVESTING s.r.o. ako postupníkovi, Muchovo námestie č.1, Bratislava v zastúpení Ing. Martou Čarnogurskou - konateľom a JUDr. Henrietou Danišovou - prokuristom a zhotoviteľom PIO KERAMOPROJEKT, a.s. Dolný Šianec 1, 911 48 Trenčín z roku 2001 (v zmluve

a dodatkoch nebol uvedený presný dátum podpísania zmluvy a jej účinku). Predmetom zmluvy bolo vypracovanie dokumentácie pre stavbu.

- Zmluva o dielo uzatvorená v roku 2000 spoločnosťou METRO so spoločnosťou DOPRAVOPROJEKT a ďalších dodatkov, predmetom ktorej bola inžinierska činnosť .

- Zmluva o postúpení a prevzatí práv a povinností zo Zmluvy o dielo medzi postupcom METRO, postupníkom METRO INVESTING, s.r.o., Muchovo námestie č.1, Bratislava v zastúpení Ing. Martou Čarnogurskou - konateľom a JUDr. Henrietou Danišovou - prokuristom a zhotoviteľom Dopravoprojekt, a.s., Primaciálne nám. 1, Bratislava, IČO: 31 322 000 z roku 2001 (v zmluve a dodatkoch nebol uvedený presný dátum podpísania zmluvy a jej účinku). Predmetom zmluvy bolo vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavbu.

- Zmluva o dielo č. 216/2002 zo dňa 16.12. 2002 uzatvorená medzi spoločnosťou METRO Bratislava a.s. a DOPRASTAV – združenie „Most Košická“ na výstavbu diela. Dňa 01.02.2003 bola stanovená cena diela Dodatkom Zmluvy o dielo, kde bola stanovená cena diela na sumu 2 253 368 125 Sk bez DPH, zhotoviteľom bolo združenie DOPRASTAV a objednávateľom METRO a k nej bolo vyhotovených 9 dodatkov.

3.5.2 Popis zmluvných vzťahov

Podľa predložených dokladov spoločnosťou METRO kontrolná skupina zistila nasledovné:

a) Podľa údajov vo výročnej správe mesto uzatvorilo dňa 08.07.1998 s obchodnou spoločnosťou METRO **Zmluvu, ktorou postúpilo práva a povinnosti vyplývajúce z prípravy a realizácie prevádzky nosného systému mestskej hromadnej dopravy** a mestským rozpočtom na to určených finančných prostriedkov, kde spoločnosť METRO mala byť vlastníkom diela. Spoločnosť METRO vyššie uvedenou zmluvou prevzala práva a povinnosti, prijala financovanie diela a pri predaji pozemkov pod stavbou malo mesto predkupné právo.

Účelom tejto zmluvy bolo určiť práva a povinnosti, na základe ktorých METRO vstupuje do právnych, technických, prevádzkových a ekonomických vzťahov prípravy, výstavby a prevádzkovania nosného systému mestskej hromadnej dopravy. Pôsobnosť tohto subjektu vyplýva z jeho zakladateľskej listiny.

Spoločnosť METRO sa stala právnym nástupcom mesta v postavení investora v investičnej výstavbe nosného systému MHD a zároveň sa zaviazala prevziať k tomu finančné prostriedky odovzdané mestským rozpočtom, vybudovať dielo a dodatkom č. 1 skolaudovať uvedené dielo.

Za účelom plnenia vyššie uvedenej zmluvy sa mesto zároveň rozhodlo postúpiť všetky práva a povinnosti z dovtedy realizovaných právnych úkonov na METRO a poskytovať všetku súčinnosť s príslušnými orgánmi verejnej správy. V tomto smere bolo uzatvorených 9 Dodatkov k základnej zmluve. Nižšie sú uvedené nasledovné dodatky.

- **Dodatkom č. 1** bolo zmluvne dohodnuté postúpenie práv a povinností prevziať do vlastníctva a správy dokončenú a skolaudovanú stavbu, podpísať odovzdávací protokol, uhradiť spoločnosti METRO práce a služby vykonávané na majetku a použiť na to všetky pridelené finančné prostriedky. Uvedeným dodatkom (podpísaným dňa 28.12.2005) bolo doplnené odovzdanie diela v čl. III. bodu 1 nasledovne:
  e) prevziať do vlastníctva a správy dokončenú a skolaudovanú stavbu,
  f) podpísať odovzdávací a preberací protokol o prevzatí stavby do svojho vlastníctva a správy,
  g) uhradiť akciovej spoločnosti METRO hodnotu zhodnotenia majetku 588 711 999 Sk vrátane DPH
  h) odovzdať do vlastníctva a správy mesta Bratislavy dokončenú a skolaudovanú stavbu Most Košická

j) podpísať odovzdávací a preberací protokol o odovzdaní stavby do vlastníctva a správy mesta Bratislava.

- **Dodatok č. 2** nebol kontrolnej skupine predložený s odôvodnením, že nebol podpísaný.

  Dodatkom č. 3 bola zmluvne dohodnutá špecifikácia predmetu zmluvy a to tak, že METRO sa stal obstarávateľom a aj zhotoviteľom v časti prevádzkového úseku Janíkov dvor – Šafárikovo nám. v Bratislave.

- **Dodatkom č. 4** bola zmluvne dohodnutá úprava finančných vzťahov tak, že mesto bolo zaradené medzi oprávnených prijímateľov finančných prostriedkov z Operačného programu Doprava – „Koľajové prepojenie mestskej časti Petržalka s centrom mesta“:

1. Mesto malo vystupovať ako oprávnený nositeľ práv a povinností k Projektu.
2. Mesto malo vystupovať ako vlastník a budúci užívateľ dopravnej infraštruktúry v rámci Projektu.
3. Mesto malo vystupovať ako verejný obstarávateľ tovarov, prác a služieb pre Projekt.
4. METRO malo vystupovať ako poskytovateľ služieb pre mesto v súvislosti s realizáciou Projektu.

- **Dodatok č. 5** dopĺňa dodatok č. 4, kde sa posúva účinnosť dodatku č. 4, ak Európska komisia neschváli pomoc pre Projekt.

- **Dodatok č. 6** dopĺňa dodatok č. 4 a opätovne posúva termín schválenia pomoci pre Projekt.

- **Dodatkom č. 7** sa vypustili činnosti stavebného dozoru, ktoré budú financované mestom.

- **Dodatkom č. 8** sa zmluvne dohodlo zabezpečenie služieb koridoru nosného systému MHD na rok 2016.

- **Dodatkom č. 9** METRO postúpilo a previedlo na mesto svoje práva a povinnosti vyplývajúce so základnej zmluvy a to tak, že mesto bude stavebníkom úseku Janíkov dvor – Šafárikovo námestie. Metro vystupovalo ako poskytovateľ služieb inžinieringu.

- **Dodatkom č. 10**, ktorým sa predlžuje termín poskytovania služieb podľa Dodatku č. 9.

b) Dodávateľmi **inžinierskej činnosti** boli: Dopravoprojekt, a.s., Primaciálne nám. 1, Bratislava, IČO: 31 322 000, PIO KERAMOPROJEKT Trenčín a.s., Dolný Šianec 1, Trenčín, IČO: 36 308 862/645 a **stavebných prác** DOPRASTAV, a.s., Drieňová 27, Bratislava, IČO: 31 333 320 na základe **Zmluvy o dielo /stavebné práce/ zo dňa 16.12. 2002** uzatvorenej medzi spoločnosťou METRO a spoločnosťou DOPRASTAV – „združenie„ Most Košická“ na výstavbu diela – cena diela 2 253 368 125 Sk. V zmysle predmetnej zmluvy termín začatia stavby bol stanovený na deň 01.02.2003 a termín ukončenia stavby bol dňa 31.05.2005. Celková cena diela bola: základ dane 2 253 368 125 Sk, DPH v sume 231 488 639 Sk, cena celkom **2 484 856 764 Sk.**

Dňa 12.12.2006 boli odovzdané Čiastkovým preberacím protokolom č.1 objekty v Zmysle zmluvy o dielo z roku 2002 v celkovej sume 2 984 817 436 Sk s DPH, a to stavebné objekty hlavný mostný systém.

Dňa 16.03.2007 bola odovzdaná druhá časť diela k hlavnému mostnému objektu do užívania mesta Čiastkovým preberacím protokolom č. 2 v sume 588 711 999 Sk s DPH.

Kontrolnej skupine bol predložený Čiastkový preberací protokol č. 3 bez podpisov zodpovedných osôb a bez dátumu. **Podľa vyjadrenia zástupcu spoločnosti METRO, do ukončenia kontroly nebola tretia časť diela odovzdaná mestu, čím nedošlo k naplneniu Dodatku č. 1, čl. III. bod 2, písm. h) Zmluvy zo dňa 8.7.1998,**

v zmysle ktorého malo Metro odovzdať do vlastníctva a správy mesta Bratislavy dokončenú a skolaudovanú stavbu most Košická.

Záver:

- Kontrolná skupina konštatuje, že v zmysle uzatvorenej zmluvy o dielo č. 216/2002 zo dňa 16.12.2002 so zhotoviteľom stavby s Doprastavom, nebolo v predmete zmluvy presne uvedené, že prvotným objednávateľom diela je mesto.
- V prvotnej zmluve o dielo s mestom nebola presne špecifikovaná cena diela (bola stanovená až v dodatku č. 3 zo dňa 20.3.2009), nebolo v nej uvedené akým spôsobom nastane prevod vlastníctva k stavbe po ukončení diela (riešené až v Dodatku č. 1 v roku 2005), nejasné podmienky zmluvy viažúce sa k termínu odovzdania diela, nebolo určené, či dielo bude odovzdané po častiach alebo v celku, ďalej bola konštatovaná stručnosť a vágnosť inominantnej zmluvy.
- Jednotkové ceny za dodanie stavebných prác, projektovej dokumentácie a inžinierskej činnosti boli zmluvne stanovené a dohodnuté v jednotlivých zmluvách s dodávateľmi.
- Kontrolná skupina poukazuje na neštandardné obstaranie služieb inžinieringu dodávateľským spôsobom cez personálne prepojenú spoločnosť METRO Investing s.r.o. Uvedená spoločnosť bola zriadená po roku 1998 na poskytovanie inžinierskej činnosti, ktorú samu nevykonávala, ale zabezpečovala subdodávateľsky. V tej súvislosti je potrebné uviesť, že subdodávatelia mali predtým uzatvorené zmluvy priamo so spoločnosťou METRO, ktorá previedla práva a povinnosti z týchto zmlúv na METRO Investing s.r.o. v roku 2001, bez udania konkrétneho dátumu účinku zmluvy.
- Opodstatnenosť založenia dcérskej spoločnosti METRO Investing s.r.o. bola kontrolovaným subjektom zdôvodnená potrebou vystavovania faktúr za vlastnú inžiniersku činnosť, ktoré boli následne dokladované pre čerpanie tranží úverov EIB, keďže mesto postúpilo práva a povinnosti vyplývajúce z prípravy a realizácie prevádzky nosného systému mestskej hromadnej dopravy v zmysle Zmluvy zo dňa 08.07.1998 na METRO.
- Spoločnosť METRO Investing s.r.o. bola vymazaná z OR SR dňa 20.3.2019.

3.6 Financovanie stavby „MOST KOŠICKÁ – Bratislava“

Stavba most Košická bola financovaná kombinovane: úverom poskytnutým Európskou investičnou bankou, úverom z VÚB, dotáciami zo štátneho rozpočtu poskytnutými Mestu a z rozpočtu kapitálových výdavkov mesta.

3.6.1 Financovanie dvoch častí diela odovzdaných mestu

Zdroje finančného krytia:

- Rozhodnutím vlády boli poskytnuté dotácie v rokoch 2002-2004 v sume 1,858 mld. Sk, z toho bola časť určená aj na splatenie úveru VÚB v sume 600 mil. Sk
- Úver Európskej investičnej banky v sume 1,784 mld. Sk
- Vláda v návrhu štátneho rozpočtu na rok 2005 rozhodla o dofinancovaní mosta o sumu 679,56 mil. Sk na krytie zvýšených cien stavebných prác a DPH, v skutočnosti poskytla sumu 268,69 mil. Sk
- Z rozpočtu mesta bolo poskytnutých 684 mil. Sk
- Do štátneho rozpočtu bolo vrátených celkovo 37,68 mil. Sk, raz za nedočerpanie dotácie a v druhom prípade za prekročenie zaslaných preddavkov pre dodávateľa

Celkovo spoločnosť prijala 4 557 436 896,75 Sk (4,557 mld. Sk).

3.6.2 Financovanie tretej časti diela

Spoločnosť METRO *listom č. 114 zo dňa 23.05.2017* informovala vtedajšieho primátora hlavného mesta o návrhoch riešení vo veci odovzdania stavby „Most Košická“.
Podľa vyjadrenia spoločnosti odovzdaniu diela bránili:

- nevysporiadané majetkovo-právne vzťahy ohľadom stavebných objektov SO 104 a SO 105, ktoré boli vyňaté z povolenia užívať stavbu
- nedostatok finančných prostriedkov na vysporiadanie daňovej povinnosti voči Daňovému úradu Bratislava
- neodovzdané objekty boli v celkovej sume 34 319 773,55 eur s DPH, z toho DPH 5 719 962 eur

Kontrolná skupina preverovaním predložených účtovných dokladov zistila neodovzdané objekty v sume 28 608 921,76 eur bez DPH, DPH v sume 5 721 784,35 eur. V predloženom návrhu Protokolu č. 3 (ktorý nebol podpísaný), je však uvedená suma 28 620 951,01 eur bez DPH, DPH v sume 5 724 190,20 eur. Kontrolnej skupine nebol zdôvodnený tento rozdiel v sume 12 029,25 eur bez DPH.

Na výstavbu mosta Metro kúpilo od mesta a iných subjektov pozemky v sume 3 681 792,28 eur, pričom ich súčasná hodnota podľa znaleckého posudku z roku 2017 je na úrovni 19 338 766,93 eur (citované z listu generálneho riaditeľa spoločnosti primátorovi mesta zo dňa 23.5.2017). Ďalej spoločnosť METRO v predmetnom liste žiadala, aby mesto malo právny vzťah k nehnuteľnosti a pozemkom tak, aby mohli byť zapísané do katastra nehnuteľností. Zdôvodňovala v ňom, že nemohla odovzdať celú stavbu v roku 2006, lebo nemala v tom čase dostatok financií na odvedenie DPH. Ako riešenie spoločnosť navrhla predať pozemky mestu, čím by mesto získalo právny vzťah k časti pozemkov pod stavbou a odviedlo by DPH prenosom daňovej povinnosti na odberateľa plnenia v zmysle § 69 ods. 12 pís. j) zákona o DPH.
V závere listu vyzvala spoločnosť mesto k rokovaniu. Písomná reakcia zo strany mesta na predmetný list nebola kontrolnej skupine predložená.

3.6.3 Financovanie celého diela

Kontrolná skupina akceptovala námietku spoločnosti k Návrhu správy a do výslednej ceny diela započítala pozemky v čiastke 110 917 673 Sk/3 681 792,28 eur, na nákup ktorých boli použité obdržané finančné prostriedky.

Tabuľka č. 8
Zúčtovanie diela

Názov	základ v Sk	DPH 19 %	spolu s DPH
Preberací protokol č. 1 z 12.12.2006	2 508 249 946,00	476 567 490,00	2 984 817 436,00
Fa č. 305021 zo 6.12.2005, PP č. 2	494 715 966,22	93 996 033,58	588 711 999,80
spolu	*3 002 965 912,22*	***570 563 523,58***	*3 573 529 435,80*
odpočet EKO 1	-64 952 713,00		
MK 1	2 938 013 199,22		
EKO 2	301 481 976,80		
MK 2	560 390 400,10		
EKO 1+2	366 434 689,80		
MK 1+2	3 498 403 599,32		
koef.rozúčtovania EKO na MK	**1,104743**		
MK 1 * koef.rozúčt.EKO	3 245 749 515,75		
MK 2 * koef.rozúčt.EKO	619 087 371,78		
SO 104 s IČ	53 554 628,10		
SO 105 s IČ	44 055,42		
SO 104 * koef.rozúčt.	59 164 100,51		
SO 105 * koef.rozúčt.	48 669,92		
MK1,2 koef. po odpočte SO 104, 105	3 805 624 117,10	723 068 582,25	4 528 692 699,34
pozemok 1	1 225 210,00	232 790,00	1 458 000,00
pozemky - Most Košická			110 917 673,00
Medzisúčet bez SO 104, 105			4 641 068 372,34
Prenos-základ DPH k SO 104 a 105	*59 212 770,43*		*59 212 770,43*
Cena diela s celou sumou DPH			***4 700 281 142,77***
Odpočet nezaplatenej DPH			152 505 058,67

Cena diela skutočná/-nezaplat.DPH			**4 547 776 084,10**
Prijaté finančné prostriedky			*4 557 436 896,75*
Rozdiel v Sk			***-9 660 812,65***
Rozdiel v eur:			***-320 680,23***
tab. č. 10 (z DPH priznaní)			-61 252 028,00
Rozdiel v Sk + tab. č. 10			**-70 912 840,65**
detto v eur			*-2 353 875,08*
Nedofinancovanie DPH			*81 592 218,02*

Z predmetnej tabuľky vyplýva, že cena diela s celou sumou DPH mala byť 4 700 281 142,77 Sk, v prípade, že by došlo k odvedeniu celej sumy DPH, t.j. 723 068 582,25 Sk v príslušných zdaňovacích obdobiach (viď bod 8.2.).

Prijaté finančné prostriedky spoločnosti k financovaniu celého diela na základe predloženej dokumentácie tvorili sumu **4 557 436 896,75 Sk** s DPH/ **151 279 190,62 eur**, z toho „Most Košická“ tvoril sumu 4 125 867 518,77 Sk (136 953 711,70 eur) a „EKO záťaž“ tvorila sumu 431 569 377,98 Sk (14 325 478,92 eur).

Spoločnosť odviedla do štátneho rozpočtu sumu DPH ***570 563 523,58 Sk a mala odviesť*** o 152 505 058,67 Sk viac. V nadväznosti na to je skutočná cena diela **4 547 776 084,10 Sk**. V porovnaní s prijatými finančnými prostriedkami je prebytok financovania 9 660 812,65 Sk.

Keďže k odvedeniu dane v sume 152 505 058,67 Sk nedošlo v príslušnom zdaňovacom období, v súčasnosti už zaniklo právo vyrubiť daň.

Vzhľadom na skutočnosť, že v čase kontroly neboli ešte vydané právoplatné rozhodnutia o povolení užívania stavby k stavebným objektom SO 104 a SO 105, následne by malo dôjsť k prenosu daňovej povinnosti na mesto v roku 2020 (základ dane v sume 59 212 770,40 Sk/1 965 503,90 eur, 20 % DPH v sume 393 100,78 eur).

V čase kontroly boli všetky dodávateľské faktúry k predmetnému dielu zaplatené.

Účtovné doklady vyhotovené za dielo spoločnosťou METRO pre mesto:

Tabuľka č. 9

DOKLAD	DATUM	Základ dane	DPH	Celkom v Sk
FA 305021	6.12.2005	494 715 966,22	93 996 033,58	588 711 999,8
FA 204116	31.12.2004	489 281 532,2	92 963 491,1	582 245 023,30
D3050/25D	30.12.2005	-489 281 532,2	-92 963 491,1	- 582 245 023,30
KZ č. 05802860700	pozemok	1 225 210	232 789,9	1 457 999,9
SPOLU		495 941 176,20	94 228 823,48	590 169 999,70

Dňa 12.12.2006 bol odovzdaný hlavný mostný objekt. K protokolu č. 1 nebola vyhotovená faktúra. Bol vyhotovený iba interný doklad č. 74 z 29.12.2006, na základe ktorého bola odvedená DPH v sume 476 567 490 Sk zo základu 2 508 249 946 Sk. K protokolu č. 2 bola vyhotovená faktúra č. 305021 zo 6.12.2005 a odvedená daň do štátneho rozpočtu (základ dane 494 715 966 Sk, DPH 93 996 033 Sk, celkom 588 711 999 Sk). Čiastkové dielo bolo odovzdané iba po technickej stránke.

Tretia časť diela nebola do ukončenia kontroly odovzdaná, napriek tomu, že na stavebné objekty boli vydané rozhodnutia o povolení užívania stavby príslušným stavebným úradom (s dátumom právoplatnosti od 30.8.2005 do 12.3.2007, pričom predmetné stavebné objekty mesto užívalo od roku 2005), okrem objektov SO 104 a SO 105.

3.6.4 Záver

Podľa vyššie uvedených skutočností neboli naplnené podmienky základnej zmluvy a jej dodatkov. Dielo malo byť v zmysle zmluvy odovzdané ako celok v nadväznosti na právoplatnosť kolaudačných rozhodnutí, teda najneskôr v marci 2007. V uvedenom zdaňovacom období malo dôjsť k odovzdaniu všetkých skolaudovaných objektov a mal byť vysporiadaný vzťah so štátnym rozpočtom ohľadom odvodu DPH v oveľa vyššej sume (vid. Tabuľka č. 8).

Odporúčanie:

- v protokole o užívaní a finančnom zúčtovaní stavby: most Košická rovnomerne rozpočítať výdavky na EKO záťaž do hodnôt jednotlivých stavebných objektov, aj odovzdaných v Protokole č. 1 a 2.

3.7 Skutkový stav

Na základe Čiastkového protokolu č. 1 mesto zaevidovalo stavbu do majetku mesta až dňa 01.08.2017 v obstarávacej cene 99 077 787,82 eur (2 984 817 435,87 Sk). Na nezaradenie uvedenej stavby do majetku mesta poukázala kontrola Najvyššieho kontrolného úradu v Protokole č. Z-010536/2016/1080/HVB. Zostatková hodnota stavby k augustu 2019 bola evidovaná v hodnote 36 328 822,15 eur. Majetok uvedený v Čiastkových protokoloch č. 2 a 3 nie je doteraz zaradený v účtovníctve mesta. Podľa predložených podkladov Oddelenia správy pozemných komunikácií a stavebných činností mesta boli do majetku a správy odovzdané aj také stavebné objekty/podobjekty, ktoré svojou podstatou patria iným subjektom. Do tejto kategórie patria aj vyvolané investície, ako napr. výmena okien na školách nachádzajúcich sa v blízkosti mosta (Košická), klimatizácia a prípadne iné investície.

Za METRO podpísali Čiastkové protokoly č. 1 a 2 riaditeľ investícií a inžinieringu a vedúci projektu stavby, neboli podpísané štatutárnym zástupcom spoločnosti. Za mesto podpísal protokoly iba pracovník mesta – vedúci oddelenia cestného hospodárstva. Spoločnosť METRO nepredložila v čase kontroly plnú moc na odovzdanie objektov udelenú štatutárnym orgánom spoločnosti a ani za mesto nepodpísal čiastkové protokoly zástupca mesta - primátor.

Z uvedeného postupu kontrolnej skupine vyplynulo, že prvá a druhá časť diela boli odovzdané iba po technickej stránke.

3.7.1 Záver

- Protokoly o zverení majetku do správy neboli podpísané oboma zmluvnými stranami v súlade s Rozhodnutím primátora č. 4/2004, resp. ďalších (35/2015) o podpisovaní písomností a právnych dokumentov a v súlade s výpisom z obchodného registra spoločnosti METRO.

Odporúčania:

- odčleniť a odovzdať stavebné objekty patriace tretím stranám
- previesť do vlastníctva mesta dielo ako celok
- právne usporiadať vlastníctvo k pozemkom, ktoré sú súčasťou diela
- predložiť k podpisu štatutárnym orgánom Protokol o užívaní a finančnom zúčtovaní stavby: most Košická do 31.03.2020.

3.8 Analýza DPH

3.8.1 Analýza daňových priznaní DPH zdaňovacieho obdobia 1998 - 2006

Tabuľka č. 10 - výsledný vzťah k ŠR podľa daňových priznaní DPH

VDP DPH	NO DPH	Rozdiel
498 728 035 SK	559 980 063 Sk	-61 252 028 Sk

Z tabuľky č.10 vyplýva, že spoločnosť METRO disponovala finančnými prostriedkami v sume 61 252 028 Sk z rozdielu medzi zaplatenou vlastnou daňovou povinnosťou (VDP DPH) a vráteným nadmerným odpočtom (NO DPH) zo ŠR.

K 31.12.2006 spoločnosť disponovala na bankových účtoch finančnými prostriedkami v celkovej sume 600 570 844,01 Sk / 19 935 299,87 eur.

V tom čase spoločnosť evidovala pohľadávky z obchodného styku v sume 63 352 929,30 Sk / 2 102 932 eur a záväzky z obchodného styku v sume 132 873 305,01 Sk / 4 410 585,71 eur. Z uvedeného vyplýva, že spoločnosť sčasti disponovala finančnými prostriedkami na odvod DPH v roku 2006 a nebol dôvod neodovzdať v tom čase aj zvyšné skolaudované objekty a podobjekty k mostnému systému.

Kontrolná skupina naďalej zotrváva na pôvodnom stanovisku, že k odovzdaniu diela (bez SO 104 a 105) malo dôjsť v obdobiach prijatia platby pred dodaním diela, resp. najneskôr v marci 2007. Nedostatok finančných prostriedkov nebol dôvodom k nepriznaniu DPH v príslušných zdaňovacích obdobiach v minulosti.

3.8.2 Daň z pridanej hodnoty

Kontrolná skupina preverila, že v zmysle Dodatku č.1 zo dňa 28.12.2005 k primárnej zmluve bolo zmluvne dohodnuté odovzdanie diela (čl. III. bod 1), a to prevziať do vlastníctva a správy dokončenú a skolaudovanú stavbu a podpísať odovzdávací a preberací protokol o prevzatí stavby do vlastníctva a správy mesta. METRO do termínu 31.3.2017 malo už skolaudované všetky objekty okrem objektu 104 a 105. Do uvedeného termínu však neodovzdalo všetky skolaudované objekty a odovzdalo iba mostný systém a časť objektov, pričom priznalo a odviedlo daň z pridanej hodnoty v nižšej sume diela. Spoločnosť sa rozhodla odovzdať dielo v dvoch častiach, čím neboli naplnené podmienky zmluvy - odovzdať dielo ako celok.

V zmysle zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) sa jedná v kontrolovanom prípade o dodanie diela (stavby, nehnuteľnosti), posúdené ako dodanie tovaru v zmysle § 8 ods.1 zákona o DPH.

Dodaním tovaru podľa § 8 ods.1 zákona o DPH sa rozumie podľa *„b) dodanie stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy“*.

Daňová povinnosť sa určí podľa § 19 ods.1 zákona o DPH a vzniká dňom dodania tovaru. Dňom dodania tovaru je deň, keď kupujúci nadobudne právo nakladať s tovarom ako vlastník. Za deň dodania pri prevode alebo prechode nehnuteľnosti sa považuje odovzdanie nehnuteľnosti **do užívania**, ak je tento deň skorší ako deň zápisu vlastníckeho práva k nehnuteľnosti do katastra nehnuteľností. Pri dodaní stavby na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy je dňom dodania deň odovzdania stavby.

Kontrolná skupina konštatuje, že aj keď nedošlo k podpisu Čiastkového preberacieho protokolu č. 3, na stavebné objekty v ňom uvedené bolo právoplatnými rozhodnutiami povolené ich užívanie, aj sa užívajú, a teda došlo k naplneniu podmienok § 19 ods. 1 zákona o DPH a **nebol zákonný dôvod k neodvedeniu celej sumy DPH**.

METRO neodovzdalo v zmysle zmluvy o dielo Most Košická v celku, ale po častiach. Podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH, ak sa dodanie tovaru alebo služby uskutočňuje **čiastkovo** alebo opakovane, považuje sa tovar alebo služba za dodanú najneskôr posledným dňom obdobia, na ktoré sa platba za opakovane alebo čiastkovo dodávaný tovar alebo službu vzťahuje. Ak je dohodnutá platba za čiastkovo alebo opakovane dodávaný tovar za obdobie dlhšie ako 12 kalendárnych mesiacov, považuje sa tovar alebo služba za dodanú posledným dňom každého 12. kalendárneho mesiaca, až kým sa dodanie tovaru alebo služby neskončí nadväzne na § 19 ods. 3 zákona o DPH. V zmysle uvedeného prijatím platby pred dodaním diela vzniká daňová povinnosť podľa § 19 ods. 4 dňom prijatia platby.

Spoločnosť predložila inventúrne súpisy neodovzdaných stavebných objektov (účet 042 690) a EKO záťaže (účet 042 627) k 31.12.2018. Pod pojmom EKO záťaž možno chápať všetky sanačné, prieskumné a projektové práce pred začatím samotnej výstavby. Tieto však neboli rozúčtované určitým pomerom do jednotlivých stavebných objektov odovzdaných v Čiastkových preberacích protokoloch č. 1 a 2. Kontrolná skupina je toho názoru, že uvedené činnosti (ekozáťaž) v sume 301 481 976,69 Sk bez DPH /10 007 368,28 eur sa týkali aj stavebných objektov už odovzdaných predchádzajúcimi protokolmi, preto považuje sumy jednotlivých objektov za nesprávne.

Kontrolná skupina sa odvoláva na skutočnosť, že hodnota služieb uvedených vo faktúre (tab. č. 9), suma 582 245 023,30 Sk mala byť súčasťou ceny celého diela, čo judikuje aj Európsky súdny dvor v spojených

prípadoch C-308/96 a C-94/97 Madgett a Baldwin (Madgett)1, C-231/94 Faaborg-Gelting Linien A/S (Faaborg)2 v spojených prípadoch C-497/09, C-499/09, C-501/09 a C-502/09 Manfred Bog, CinemaxX Entertainment GmbH & Co. KG, Lothar Lohmeyer, Fleischerei Nier GmbH & Co. KG3. Pri rozsudku Levob Európsky súdny dvor určuje hierarchiu medzi pojmami „jedno zložené plnenie“ a „samostatné plnenie“. Je potrebné skúmať podstatu plnenia, či je služba súčasťou dodania tovaru a ak áno, či tvorí jeho neoddeliteľnú súčasť. Z vyššie uvedenej judikatúry ESD vyplýva, že je potrebné definovať, či ide o dodanie tovaru alebo o poskytnutie služby. O jedno plnenie ide vtedy, keď dve alebo viaceré plnenia poskytnuté platiteľom dane sú tak úzko prepojené, že tvoria objektívne jedno ekonomické plnenie, ktorého rozčlenenie by bolo neprirodzené. Predmetné služby je nutné alikvotne priradiť k jednotlivým častiam diela. Jednalo sa o služby inžinieringu, prípravy staveniska, sanačné práce, služby eko-záťaže a pod. dodané postupne pred začatím stavby v období rokov 1998-2006.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že hodnota stavebného diela (bez pozemkov) činila 3 864 836 888 Sk bez DPH, z toho stavebné práce Doprastavu predstavovali sumu 2 873 687 813 Sk (74,35 %) a zvyšnú časť tvorila EKO záťaž, inžiniering a ostatné služby v sume 991 149 075 Sk, čo predstavuje až 25,65 % podiel týchto služieb na hodnote diela.

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov zistila, že na základe Čiastkového preberacieho protokolu č. 1 nebola vyhotovená faktúra na sumu celého skolaudovaného diela aj vrátane vyššie uvedených služieb a v protokole neboli odovzdané všetky skolaudované objekty. Spoločnosť METRO uviedla cenu za prvú časť diela v podanom daňovom priznaní DPH za zdaňovacie obdobie december 2006 v sume DPH 480 448 439 Sk, ktorú odpočítala od NO DPH a odviedla do štátneho rozpočtu sumu DPH 479 170 501 Sk. Súčasťou odvedenej DPH do ŠR mali byť aj ďalšie skolaudované objekty navýšené o služby s nimi spojené v oveľa vyššej sume. Podľa verejne dostupných zdrojov (čl. tlačovej agentúry TASR), Most Apollo za účasti verejnosti a hostí slávnostne otvorili 4.9.2005 a na druhý deň bol sprístupnený pre motoristov a linky MHD. Rozhodnutie o povolení užívania stavby č.MAG-2005/25231/52371-5/SSU/IH bolo právoplatné dňom 5.9.2005. Tento deň sa považuje za dátum vzniku daňovej povinnosti v zmysle § 9 ods.1 zákona o DPH k stavebným objektom uvedeným v predmetnom rozhodnutí a nie až december 2005, tak ako deklarovala spoločnosť v daňovom priznaní.

K týmto vyčísleným sumám boli prijaté **platby v sume 4 557 436 896,75 Sk /151 279 711,70 eur.** Rozdiel tvorí základ dane v sume 861 872 376,39 SK, DPH v sume 163 755 752 Sk a v sume celkom 1 025 628 128 SK.

Spoločnosť METRO nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods.1 nadväzne na § 19 ods. 3 zákona o DPH, ako aj na ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o DPH. Pri dodaní stavby na základe zmluvy o dielo, ktorej predmetom je zhotovenie diela-stavby alebo jej časti, vzniká daňová povinnosť dňom dodania stavby, týmto dňom je deň odovzdania stavby podľa §19 ods.1 zákona o DPH. Ak sa dodanie stavby uskutočňuje po častiach, vzniká daňová povinnosť dňom odovzdania zmluvne dohodnutej časti stavby podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH. Ak je platba prijatá pred dodaním stavby alebo jej časti, vzniká daňová povinnosť z prijatej platby podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH. Spoločnosť nepostupovala ani v zmysle ustanovenia § 72 ods. 1 písm. a) zákona o DPH, pretože nevyhotovila faktúru do 15 dní odo dňa dodania časti diela podľa Čiastkového preberacieho protokolu č.1 zo dňa 12.12.2006.

3.8.3 Záver

Kontrolná skupina konštatuje, že došlo k porušeniu vyššie uvedených ustanovení zákona o DPH neodvedením dane z pridanej hodnoty v príslušných zdaňovacích obdobiach v správnej výške. Odvedená DPH do ŠR bola v sume 570 796 313,58 Sk vyčíslená iba z odovzdania dvoch častí diela, pričom malo byť odovzdané dielo ako celok so skolaudovanými objektami, k čomu sa mali viazať aj služby eko-záťaže a inžinieringu, ktoré spoločnosť nezahrnula do ceny diela. **Do štátneho rozpočtu mala byť odvedená DPH v sume 723 068 582,25 Sk. Spoločnosť v námietke požadovala prenos daňovej povinnosti DPH v sume 172 374 788,96 Sk/ 5 721 784,35 eur. Kontrolná skupina na základe vyššie uvedených skutočností preukázala, že prenos daňovej povinnosti DPH by sa viazal iba k stavebným objektom, ktoré doposiaľ neboli dané do užívania t.j. objekty SO 104 a SO 105.**

Odporúčania:

- v nadväznosti na bod 1 a 2, predmetom prenosu daňovej povinnosti na mesto v zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH budú iba stavebné objekty iba stavebné objekty SO104 a SO105.
- účtovne vysporiadať daň z pridanej hodnoty do príslušného zdaňovacieho obdobia, kedy došlo k vzniku daňovej povinnosti podľa záverov kontrolnej skupiny

3.9 Sankcie a finančné dopady na spoločnosť

Kontrolná skupina preverovaním dokladov v spoločnosti METRO zistila nasledovné:

Spoločnosť METRO podľa nálezu z finančnej kontroly MF SR z roku 2004 vrátila do ŠR nedočerpané dotácie v sume 5 426 535,51 Sk a taktiež vrátila neoprávnene preinvestované finančné prostriedky zo štátnej dotácie v sume 32 256 607,00 Sk.
DÚ Bratislava vykonal kontroly DPH v rokoch 1998 a 2005, z ktorých vyplynulo, že spoločnosť neodviedla do ŠR DPH v sume 3 861 432 Sk, z čoho bola vyčíslená sankcia v sume 941 612 Sk.
Kontrolná skupina poukazuje na neprimerane vysoké náklady na právne služby advokáta v sume 436 186,00 eur, ktoré boli vykonávané v období rokov 2000 – 2019 funkciu prokúry v dcérskej spoločnosti METRO Investing s.r.o.
Problematikou vrátenia neoprávnene preinvestovaných finančných prostriedkov zo štátnej dotácie v sume 32 256 607,00 Sk sa zaoberalo MsZ dňa 26.5.2005 a uznesením č. 692/2005 požadovalo vyvodenie personálnej zodpovednosti výkonného manažmentu. Kontrolou úplného výpisu spoločnosti z obchodného registra neboli zistené personálne zmeny v štatutárnom orgáne ani dozornej rade v tom období.

Kontrolná skupina poukazuje na nehospodárne nakladanie s prostriedkami spoločnosti METRO z pohľadu vyššie uvedených nákladov.

3.10 Záväzkové vzťahy so spoločnosťou AHOJ DEVELOPMENT s.r.o.

- Dňa 23.10.2018 uzatvorilo Metro so spoločnosťou AHOJ DEVELOPMENT s.r.o. (ďalej len AHOJ) Memorandum o vzájomnej spolupráci pri realizácií projektu. Predmetom Memoranda je dohoda oboch strán o základných podmienkach ich vzájomnej spolupráce a ich záväzkoch pri realizácii projektu – výstavba bytového domu na Muchovom námestí 12, v rámci ktorého budú vybudované byty a nebytové priestory, pričom priľahlé plochy budú využité na účely parkovania, zelene a občianskej vybavenosti
- Spoločnosť Metro (ako povinný) uzatvorila dňa 8.11.2018 Zmluvu o zriadení vecných bremien so spoločnosťou (ako oprávnený). Povinný zriadil touto zmluvou v prospech oprávneného vecné bremeno „in personam“, predmetom ktorého je povinnosť povinného, ako vlastníka zaťaženej nehnuteľnosti, strpieť na časti zaťaženej nehnuteľnosti v rozsahu vyznačenom v geometrickom pláne ako vecné bremeno.

Podľa bodu 4.1 zmluvy sa zmluvné strany dohodli, že oprávnený uhradí povinnému jednorazovú odplatu za zriadenie vecných bremien určenú ako spoločná odplata za zriadenie všetkých vecných bremien v sume 33 eur bez DPH za 1 m^2 záberu vecného bremena. DPH bude účtovaná v zmysle platných právnych predpisov.

- Dňa 8.11.2018 uzatvorila spoločnosť Metro so spoločnosťou AHOJ Dohodu o podmienkach odstránenia stavby. Predmetom dohody je dojednanie oboch strán o základných podmienkach, pri ktorých je spoločnosť AHOJ oprávnená zrealizovať odstránenie Stavby 2 – stavba súpisné číslo 3623, postavená na pozemku parc. č. 4691/5, popis stavby INPAKO II.
- Dňa 8.11.2018 uzatvorila spoločnosť Metro (ako budúci kupujúci) so spoločnosťou AHOJ (ako budúci predávajúci) Zmluvu o uzavretí budúcej zmluvy o prevode vlastníctva nebytových priestorov (ďalej len zmluva). Podľa Článku I. zmluvy budúci predávajúci bude stavebníkom projektu s názvom „Bytový súbor Muchovo námestie – Černyševského“, ktorý na základe

predchádzajúcich dohôd s budúcim kupujúcim, bude realizovať na pozemkoch vo vlastníctve budúceho kupujúceho.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

- pozemky ako aj stavba, ktorá sa má podľa zmluvy zbúrať, boli vložené do základného imania akciovej spoločnosti METRO Bratislava a.s.
- Za zbúranie stavby bola dohodnutá finančná náhrada určená v znaleckom posudku č. 43/2018 zo dňa 23.8.2018 vypracovanom súdnym znalcom v hodnote 368 586,20 eur bez DPH.
- Podľa predloženého dokumentu zo dňa 23.5.2019, ktorý dala vypracovať spoločnosť METRO Bratislava a.s., je maximálna trhová cena za m^2 predmetných pozemkov 490 eur/m^2. Trhová cena pozemkov na ktorých má byť zriadené vecné bremeno je teda 1 950 200 eur. Možný príjem z vecného bremena je však len 398 000 eur.
- Zriadenie vecného bremena na predmetných pozemkoch možno považovať za finančné znehodnotenie pozemkov a v tej súvislosti aj zníženie základného imania spoločnosti. K uvedenému je potrebný znalecký posudok, ktorý ku kontrole predložený nebol.
- O zvýšení resp. znížení základného imania spoločnosti, podľa čl. VIII bod 1 písm. b) Stanov akciovej spoločnosti METRO, rozhoduje valné zhromaždenie spoločnosti, ktoré taktiež ku kontrole predložené nebolo.
- Z vecného hľadiska možno zmluvu zo dňa 8.11.2018 považovať ako de-facto predaj pozemkov spoločnosťou METRO, keďže vecné bremeno sa má zriadiť na dobu neurčitú a vlastník pozemkov nebude môcť reálne ekonomicky využívať predmetné pozemky na iné účely.

Z vyššie uvedeného je možné konštatovať, že bývalé vedenie spoločnosti METRO postupovalo v rozpore so stanovami spoločnosti a uzatvorilo výrazne nevýhodnú zmluvu a v prípade jej naplnenia dôjde ku škode veľkého rozsahu.

V čase výkonu kontroly prebiehali rokovania medzi zástupcami spoločnosti METRO a AHOJ o urovnaní vzájomných nárokov a ukončení uzatvorených zmlúv. Na základe výsledkov rokovaní dňa 7.11.2019 uzatvorilo Metro o spoločnosťou AHOJ Dohodu o urovnaní. Podľa bodu 2.1. Dohody o urovnaní sa spoločnosti dohodli na urovnaní vzájomných nárokov ako aj ukončení Memoranda a všetkých Zmlúv. Spoločnosť Metro sa dohodla so spoločnosťou AHOJ na urovnaní nárokov spoločnosti AHOJ a to tak, že uhradí spoločnosti AHOJ sumu 50 000 eur a príslušnú DPH. Podľa bodu 2.5 Dohody suma za urovnanie predstavuje odplatu za prevod vlastníckych práv k dokumentácii zaobstaranej spoločnosťou AHOJ pre projekt na spoločnosť METRO.

3.11 Autodoprava

Vykonanou kontrolou v spoločnosti METRO Bratislava, a.s. v oblasti autodopravy bolo zistené, že spoločnosť využíva celkom 5 osobných motorových vozidiel:

- Škoda Fabia BA 812 VM, dátum 1. evidencie vozidla rok 2009
- Škoda Octavia BA 442 PZ, dátum 1. evidencie vozidla rok 2007
- Škoda Superb BA 119 VM, dátum 1. evidencie vozidla rok 2008
- Škoda Octavia combi BA 859 UU, dátum 1. evidencie vozidla rok 2008
- Škoda Octavia combi BA 319 VL, dátum prvej evidencie vozidla rok 2009

Kontrolou evidencie súvisiacej s autodopravou, vyúčtovaní pohonných látok a kníh jázd vozidiel neboli zistené nedostatky.

3.12 Prenájom nehnuteľností na umiestnenie reklamných zariadení

Hlavné mesto dlhodobo deklaruje vo svojich vyhláseniach boj proti vizuálnemu smogu na verejných priestranstvách. Na základe uvedeného bolo v rámci kontroly preverené toto smerovanie mesta u spoločnosti METRO Bratislava a.s., ktoré vlastní nehnuteľnosti, na ktorých sú umiestnené reklamné zariadenia. Spoločnosť

má v súčasnej dobe uzatvorené zmluvy so siedmymi spoločnosťami na umiestnenie celkom 68 billboardov. Kontrolou jednotlivých nájomných zmlúv bolo zistené, že je v nich dohodnutá výpovedná lehota od troch do šiestich mesiacov.

Tržby z prenájmu nehnuteľnosti na umiestnenie reklamných zariadení boli:

- rok 2017 - tržby 77 996,15 eur bez DPH, 93 595,38 eur s DPH,
- rok 2018 - tržby 70 316,98 eur bez DPH, 84 316,98 eur s DPH,
- k 30.6.2019 - tržby 31 187,71 eur bez DPH, 37 425,25 eur s DPH.

3.12.1 Odporúčanie

Postupne vypovedať zmluvy uzatvorené na prenájom nehnuteľností na umiestnenie reklamných zariadení.

3.13 Záver

Záverom možno konštatovať, že právne vlastníctvo k mostu nenastalo a vlastníkom neodovzdaných stavebných objektov - investície je naďalej spoločnosť METRO. Hlavný mostný systém je v prevádzke iba na základe kolaudačného rozhodnutia tohto objektu a mesto ho spravuje v postavení užívateľa, nie vlastníka.

Kontrolná skupina zistila, že nebol vyhotovený Protokol o užívaní a finančnom zúčtovaní diela, ktorého súčasťou sú čiastkové preberacie protokoly o odovzdaní a prevzatí stavebných objektov a originály dokladov tvoriace prílohu týchto protokolov (napr. stavebné povolenie, kolaudačné rozhodnutie, faktúry a iná dokumentácia). V súčinnosti s hlavným mestom je nevyhnutné vyhotoviť protokol, ktorý bude podpísaný štatutárnymi zástupcami oboch strán.

Kontrolná skupina upozorňuje, že Čiastkové preberacie protokoly č. 1 a 2 nespĺňali potrebné náležitosti, preto je nevyhnutné, aby bol vypracovaný Protokol o užívaní a finančnom zúčtovaní diela s nižšie uvedenými údajmi:

- Vyčíslenie hodnoty odovzdávaného a preberaného majetku;
- Protokol musí obsahovať ustanovenie s odvolávkou „..dňom podpísania protokolu prechádza vlastníctvo stavby – Mostu – Košická na mesto.... „
- Pre účely Evidencie sa odovzdávaný majetok rozčlení podľa organizačných útvarov Magistrátu; a odovzdá sa tretím stranám majetok, ktorý nepatrí mestu;
- Protokol je povinne zverejňovanou listinou podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a nadobúda účinnosť podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. - Občiansky zákonník dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia na webovom sídle mesta;
- Za mesto Protokol podpisuje primátor v zmysle Podpisového poriadku hmotného majetku platného v danom čase, za METRO dvaja členovia predstavenstva, tak ako vyplýva z údajov uvedených vo výpise z Obchodného registra.

3.14 Odporúčania

1. Precenenie majetku vloženého do základného imania a predmetného záväzku reálnou hodnotou:
    a. o vložené projekty na výstavbu metra na základe znaleckého posudku
    b. o vložené pozemky na základe znaleckého posudku
    c. v spolupráci s vlastníkom pohľadávky, t.j. mestom vysporiadať zvyšný záväzok METRA voči mestu v sume 775 586,94 eur vyplývajúci z faktúry č. 17100022/20.
2. Znížiť počet členov predstavenstva a dozornej rady.
3. V Protokole o užívaní a finančnom zúčtovaní stavby: most Košická rovnomerne rozpočítať výdavky na EKO záťaž do hodnôt jednotlivých stavebných objektov, aj odovzdaných v Protokole č. 1 a 2.
4. Prehodnotiť podrobný rozpis vyvolaných investícií, odčleniť objekty, ktoré patria svojou povahou tretím stranám a odovzdať ich.
5. Previesť do vlastníctva mesta dielo ako celok.
6. Právne usporiadať vlastníctvo k pozemkom, ktoré sú súčasťou diela.

7. Predložiť k podpisu štatutárnym orgánom Protokol o užívaní a finančnom zúčtovaní stavby: most Košická do 31.03.2020.
8. V nadväznosti na bod 1 a 2, predmetom prenosu daňovej povinnosti na mesto v zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH budú iba stavebné objekty SO 104 a SO 105.
9. Účtovne vysporiadať daň z pridanej hodnoty do príslušného zdaňovacieho obdobia, kedy došlo k vzniku daňovej povinnosti podľa záverov kontrolnej skupiny.
10. Postupne vypovedať zmluvy uzatvorené na prenájom nehnuteľností na umiestnenie reklamných zariadení.

Kontrolovaný subjekt je oprávnený podať mestskému kontrolórovi písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam. Tieto námietky boli s kontrolovaným subjektom prerokované dňa 11.11.2019, výsledkom ktorého bolo, že akceptované námietky boli zapracované do Správy a ostatné námietky neboli akceptované. Pri prerokovaní námietok bola podaná informácia o splnení opatrenia o ukončení rokovania so spoločnosťou AHOJ, podpise dohody a jej zverejnení na webovom sídle spoločnosti vo veci urovnania vzájomných nárokov.

Kontrolovaný subjekt predložil mestskému kontrolórovi opatrenia.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.03.2020.

4 Obsah správy

1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola v oblasti oprava komunikácií hlavného mesta: 3

1.1 Informácia o čiastkovej správe č. 8/2018 3

1.2 Kontrola vykonaných prác uskutočnením kontrolných vrtov v rozsahu 10% z celkového počtu opravených úsekov 3

2 Infra Services a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v procese obstarávania a využívania služobných motorových vozidiel za roky 2015, 2016, 2017, 2018..... 5

2.1 Postavenie a akcionárska štruktúra INS 5

2.2 Obstarávanie motorových vozidiel 5

2.2.1 Motorové vozidlá INS v rokoch 2015 až 2018.....5

2.2.2 Obstarávanie vozidiel v podmienkach INS 7

2.2.3 Celkové náklady za užívanie vozidiel v kontrolovanom období 9

2.2.4 Predaj vozidiel vo vlastníctve INS (2015).....9

2.3 Prevádzkovanie služobných motorových vozidiel 17

2.3.1 Interný predpis a nadväzujúce dokumenty 17

2.3.2 Vozidlá používané na prepravu na služobné a na súkromné účely 17

2.4 Odporúčania 18

3 METRO Bratislava a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne právnych predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti pri investičných aktivitách..... 20

3.1 Všeobecné údaje 20

3.2 Základné imanie 20

3.2.1 Závery k ZI 22

Odporúčania k ZI..... 22

3.3 Hospodárske výsledky, výnosy, náklady 23

3.4 Zamestnanci, členovia predstavenstva a dozornej rady 23

3.5 Zmluvné vzťahy 24

3.5.1 Zmluvy 24

3.5.2 Popis zmluvných vzťahov 25

3.6 Financovanie stavby „MOST KOŠICKÁ – Bratislava“ 27

3.6.1 Financovanie dvoch častí diela odovzdaných mestu 27

3.6.2 Financovanie tretej časti diela 27

3.6.3 Financovanie celého diela 28

3.6.4 Záver..... 30

3.7 Skutkový stav 30

3.7.1 Záver ... 30
3.8 Analýza DPH ... 30
3.8.1 Analýza daňových priznaní DPH zdaňovacieho obdobia 1998 - 2006 ... 30
3.8.2 Daň z pridanej hodnoty ... 31
3.8.3 Záver ... 32
3.9 Sankcie a finančné dopady na spoločnosť ... 33
3.10 Záväzkové vzťahy so spoločnosťou AHOJ DEVELOPMENT s.r.o. ... 33
3.11 Autodoprava ... 34
3.12 Prenájom nehnuteľností na umiestnenie reklamných zariadení ... 34
3.12.1 Odporúčanie ... 35
3.13 Záver ... 35
3.14 Odporúčania ... 35
4 Obsah správy ... 37