

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 12. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 24. septembra 2024

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2024 - kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti kapitálových finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta, vynaložených na budovanie detských ihrísk a pieskovísk realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES v rokoch 2022 a 2023

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2024

Počet strán: 9

V Banskej Bystrici, dňa: 24. 07. 2024

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2024 - kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti kapitálových finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta, vynaložených na budovanie detských ihrísk a pieskovísk realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES v rokoch 2022 a 2023

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 9/2024 - kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti kapitálových finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta, vynaložených na budovanie detských ihrísk a pieskovísk realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES v rokoch 2022 a 2023



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 9/2024

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 27. 5. 2024 (poverenie č. 9/2024) začali dňa 27. 5. 2024 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti kapitálových finančných prostriedkov z rozpočtu Mesta, vynaložených na budovanie detských ihrísk a pieskovísk realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES v rokoch 2022 a 2023

v kontrolovanom subjekte: Záhradnícke a rekreačné služby (ZAaRES) – Švermova 45, Banská Bystrica. Oznámenie o začatí kontroly bolo odovzdané kontrolovanému subjektu dňa 27. 5. 2024. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie rokov 2022 a 2023.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2024, schváleným Mestským zastupiteľstvom Mesta Banská Bystrica uznesením č. 322/2023 - MsZ zo dňa 12. 12. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť finančných prostriedkov vynaložených z rozpočtu Mesta, vo forme kapitálového príspevku, na budovanie detských ihrísk a pieskovísk realizovaných mestskou príspevkovou organizáciou ZAaRES v rokoch 2022 a 2023.

V rámci predmetu kontroly bolo preverované:

- dodržanie procesu verejného obstarávania,
- dodržanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a to najmä v oblasti účtovníctva, rozpočtových pravidiel, zverejňovania a výkonu finančnej kontroly.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností bolo vychádzané najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),

- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon „o rozpočtových pravidlách“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon 583/2004 Z. z.“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „občiansky zákonník“),
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon o DPH“),
- interná smernica č. Ú – 1/2021 vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov v znení neskorších dodatkov (účinnosť od 1. 7. 2021),
- smernica č. 1/2022 o verejnom obstarávaní v podmienkach organizácie Záhradnícke a rekreačné služby (účinnosť od 1. 4. 2022),
- interná smernica č. Ú – 1/2022 finančná kontrola (účinnosť od 1. 3. 2022),
- vestníky verejného obstarávania č.: 259/2022 zo dňa 7. 12. 2022; 151/2023 zo dňa 2. 8. 2023.

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom:

- zoznam jednotlivých investičných akcií realizovaných v kontrolovanom období v nadväznosti na predmet kontroly (detské ihriská, pieskoviská),
- prehľad plnenia kapitálového rozpočtu organizácie za sledované obdobie v členení schválený, upravený, skutočný podľa jednotlivých rozpočtových položiek,
- podklady k verejnému obstaraniu jednotlivých investičných akcií,
- zmluvy, objednávky, faktúry, na základe ktorých boli realizované a uhradené kapitálové výdavky,
- doklady preukazujúce výkon finančnej kontroly,
- protokoly a účtovné doklady, na základe ktorých bol majetok zaobstaraný z kapitálových výdavkov zaradený do majetku,
- ostatná dokumentácia súvisiaca s predmetom kontroly.

Kontrolovaný subjekt vykonával v kontrolovanom období svoju činnosť na základe zriaďovacej listiny zo dňa 24. 6. 1999, keď jedným z hlavných predmetov činnosti bola komplexná údržba mestskej zelene, údržba detských ihrísk, pieskovísk a zverených technickým zariadení.

Na základe predloženého rozpočtu boli kontrolovaným subjektom v kontrolovanom období vynaložené na budovanie detských ihrísk a pieskovísk finančné prostriedky z kapitálového príspevku Mesta Banská Bystrica v celkovej hodnote 118 000 €.

Tabuľka č. 1: Kapitálový rozpočet organizácie súvisiaci s budovaním a rekonštrukciou detských ihrísk

Program	Podprogram	Kapitálový príspevok	Schválený v €	Upravený v €	Skutočnosť v €
Rok 2022					
13	4	Rekonštrukcia detských ihrísk a obnova herných prvkov	0	70 000	70 000
Rok 2023					
13	4	Rekonštrukcia detských ihrísk, herné prvky	48 000	0	48 000

Kontrolovaný subjekt bol podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom. Proces zadávania zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb v súlade so zákonom, určenie práv a povinností, súčinnosť a zodpovednosť zamestnancov pri postupoch verejného obstarávania upravovala Smernica č. 1/2022 o verejnom obstarávaní v podmienkach organizácie Záhradnícke a rekreačné služby účinná od 1. 4. 2022 (ďalej len „Smernica o VO“).

V kontrolovanom období boli zo strany kontrolovaného subjektu realizované v nadväznosti na predmet kontroly celkovo tri zákazky s nízkou hodnotou.

Na základe realizovaných procesov verejného obstarávania boli v roku 2022 realizované nasledovné investičné akcie, kde boli vybudované, resp. použité nasledovné herné prvky, uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Realizácia investičných akcií v roku 2022

Rok	Investičná akcia	Prvky
2022	Detské ihrisko Trieda SNP 20	Herná zostava Universal
	Detské ihrisko Poľná 19	
	Detské ihrisko park pod pamätníkom	Trampolína do zeme
	Materská škola Odbojárov	Herná zostava Universal
	Materská škola Kremnička	Lanová pyramída
	Detské ihrisko Trieda Hradca Králové 36 -40	Nerezový kolotoč
	Detské ihrisko Tulska 22 - 24	
	Detské ihrisko Slnečná 20	
	Detské ihrisko Magurská 23	Nerezový kolotoč Oceľová hojdačka pre dve deti s kolískovým a klasickým sedákom Dopadová plocha z gumenej dlažby pod reťazovú hojdačku
	Detské ihrisko Krivánska 10 - 14	Oceľová hojdačka pre dve deti s kolískovým a klasickým sedákom Dopadová plocha z gumenej dlažby pod reťazovú hojdačku
	Detské ihrisko Nešporova 6 - 8	Oceľová lezecká preliezka
	Detské ihrisko Švermova 22	Dopadová plocha z gumenej dlažby pod preliezku Nerezový kolotoč
Detské ihrisko Švermova 23	Agátová herná zostava „Karolína“	

1.1 Dodávateľ na realizáciu stavebných prác na zákazku: „Herné prvky a zariadenia pre detské ihriská“

Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola predložená v súlade so Smernicou o VO dňa 23. 8. 2022. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 23. 8. 2022 na základe realizovaného prieskumu trhu v celkovej hodnote 56 818,48 € bez DPH. Prieskum trhu bol vyhodnotený na základe predložených cenových ponúk od troch spoločností.

Výzva na predloženie ponuky bola zverejnená dňa 26. 8. 2022 prostredníctvom elektronického systému eZakazky, ktorý je elektronickým nástrojom na plne elektronickú komunikáciu pri zadávaní zákaziek, obchodných verejných súťaži a i. Elektronický nástroj umožňuje pri elektronickej komunikácii zadávania zákaziek uskutočňovať automatizované vyhodnotenie ponúk elektronickými aukciami.

Vo výzve kontrolovaný subjekt opísal predmet zákazky, ktorým bol nákup, dodanie a montáž herných prvkov a zariadení pre detské ihriská v Banskej Bystrici, ako aj podmienky účasti. Zákazka bola rozdelená na tri časti:

- 1) Agátový herný prvok,
- 2) Ihriskové hojdačky, kolotoče, lezecké zostavy,
- 3) Vežové zostavy, lezecké pyramídy a trampolíny.

Výzvou bola stanovená lehota na predkladanie ponúk do 9. 9. 2022 do 10:00 hod. s tým, že predmetná zákazka bude realizovaná elektronickou komunikáciou prostredníctvom funkcionality eZakazky.

V stanovenej lehote boli prostredníctvom elektronického systému eZakazky doručené celkovo dve ponuky uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3: Predložené ponuky

Uchádzač	Doručenie ponuky dňa	Ponuka v €		
		Časť 1 ¹	Časť 2	Časť 3
AGGER, s. r. o.	8. 9. 2022 o 11:46 hod.	7 956,00	20 532,00	45 432,00
ENERCOM, s. r. o.	8. 9. 2022 o 12:02 hod.	3 864,00	24 245,52	37 982,70

Vzhľadom na skutočnosť, že neboli zo strany uchádzačov potvrdené v technickej špecifikácii všetky požadované parametre, boli dňa 12. 9. 2022 jednotliví uchádzači vyzvaní na vysvetlenie pre nimi predložené ponuky pre časť 1: Agátový prvok. Zo strany uchádzačov došlo k podaniu vysvetlenia, pričom ponuka spoločnosti AGGER, s. r. o. bola vylúčená vzhľadom na skutočnosť, že ponúkaný herný prvok, z pohľadu kontrolovaného subjektu ako verejného obstarávateľa, neobsahoval podstatné časti (agátová strešná konštrukcia, vstupný rebrík) k tomu, aby spĺňal určené úžitkové a funkčné charakteristiky na zabezpečenie účelu a spoločnosť ENERCOM, s. r. o. stiahla svoju ponuku na danú časť predmetu zákazky.

Kontrolovaný subjekt zrušil časť predmetu zákazky č. 1: Agátový herný prvok, nakoľko doručené ponuky pre danú časť nespĺňali požiadavky a boli vylúčené.

Na základe stanoveného kritéria, ktorým bola najnižšia cena, bola ako úspešný uchádzač vybraná:

- v časti 2: Ihriskové hojdačky, kolotoče, lezecké steny spoločnosť AGGER, s. r. o., Majerná 10730/15, 036 01 Martin, IČO: 45 982 007 a
- v časti 3: Vežové zostavy, lezecké pyramídy a trampolíny spoločnosť ENERCOM, s. r. o., Novozámocká 102, 949 05 Nitra, IČO: 44 658 591.

Oznámenie o výsledku bolo uchádzačom zaslané prostredníctvom systému eZakazky dňa 13. 9. 2022.

Súhrnná správa bola uverejnená na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie, vo vestníku č. 259/2022 zo dňa 7. 12. 2022, oznámením č. 49647 – INX.

Vzhľadom na skutočnosť, že ani jedna z predložených ponúk (na časť 1 predmetu zákazky) bez vykonania podstatných zmien nespĺňala určené požiadavky, kontrolovaný subjekt dňa 13. 9. 2022 využil postup podľa § 117 ods. 4 bod 1 zákona o verejnom obstarávaní a oslovil priamo vybraného uchádzača bez použitia elektronickej platformy, a to prostredníctvom listu č. 456/2022 spoločnosť Oli ihriská, s. r. o., Jasová 230, 941 34 Jasová, IČO: 47 241 888 s výzvou na predloženie cenovej ponuky, pričom stanovil lehotu na predloženie ponuky do 20. 9. 2022 do 14:00 hod.

Ponuka bola zo strany spoločnosti zaslaná dňa 19. 9. 2022 a bola dňa 20. 9. 2022 vyhodnotená, že spĺňa požadované technické parametre a bola akceptovaná v hodnote 2 209 €.

1.2 Nákup gumenej dlažby

Nákup gumenej dlažby bol realizovaný na základe realizovaného prieskumu trhu zo dňa 28. 9. 2022, kde najvýhodnejšou ponukou bola ponuka spoločnosti Agger, s. r. o. v celkovej hodnote 10 361,31 € (realizované objednávkou č. 261/2022 zo dňa 4. 10. 2022).

Na základe predložených dokladov ku kontrole bolo zrejmé, že v priebehu roka vyvstala potreba nákupu ďalšej gumenej dlažby a vzhľadom na skutočnosť, že zákonom stanovený limit 10 000 € už bol realizovaný, bolo rozhodnuté uskutočniť verejné obstarávanie na dodanie ďalšej gumenej dlažby.

Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola predložená v súlade so Smernicou o VO dňa

¹ Ponuky uchádzačov v tejto časti predmetu zákazky boli vylúčené.

28. 11. 2022. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 28. 11. 2022 na základe realizovaného prieskumu trhu v celkovej hodnote 8 075 € bez DPH. Prieskum trhu bol vyhodnotený na základe predložených cenových ponúk od troch spoločností.

Výzva na predloženie ponuky bola zverejnená dňa 28. 11. 2022 prostredníctvom elektronického systému eZakazky.

Vo výzve kontrolovaný subjekt opísal predmet zákazky, ktorým bol nákup gumenej dlažby, ako aj podmienky účasti.

Výzvou bola stanovená lehota na predkladanie ponúk do 5. 12. 2022 do 13:00 hod. s tým, že predmetná zákazka bude realizovaná elektronickou komunikáciou prostredníctvom funkcionality eZakazky.

V stanovenej lehote boli prostredníctvom elektronického systému eZakazky doručené celkovo tri ponuky uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4: Predložené ponuky

Uchádzač	Doručenie ponuky dňa	Ponuka v €
AGGER, s. r. o.	30. 11. 2022 o 12:47 hod.	9 423,60
OCTAGO, a. s.	01. 12. 2022 o 14:23 hod.	9 684,00
L-DEN Slovakia, spol. s r. o.	01. 12. 2022 o 17:07 hod.	9 876,00

Na základe stanoveného kritéria, ktorým bola najnižšia cena, bola ako úspešný uchádzač vybraná spoločnosť AGGER, s. r. o., Majerná 10730/15, 036 01 Martin, IČO: 45 982 007.

Oznámenie o výsledku bolo uchádzačom zaslané prostredníctvom systému eZakazky dňa 6. 12 2022.

Súhrnná správa bola uverejnená na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie, vo vestníku č. 46/2023 zo dňa 2. 3. 2023, oznámením č. 9477 – INX.

Uvedené investičné akcie boli zabezpečené na základe vystavených objednávok a uhradené faktúrami, ktoré sú uvedené nižšie v tabuľke č. 5. V prípade realizácie niektorých investičných akcií bolo postupované podľa § 69 ods. 12 zákona o DPH, ktorý upravuje prenesenie daňovej povinnosti v tuzemsku, t. j. kontrolovaný subjekt príjemca plnenia od iného platiteľa, bol povinný platiť daň z pridanej hodnoty.

Tabuľka č. 5: Realizácia „Herných prvkov a zariadení pre detské ihriská“

P. č.	Dodávateľ	č. objednávky	Dátum vystavenia	Cena v €	Predmet objednávky	č. faktúry DF	Cena v €	Prenesená daňová povinnosť
1.	ENERCOM s. r. o.	2022/233	13. 9. 2022	26 505,30	Herná zostava UNIVERSAL	2022/828	14 535,30	-
2.					Herná zostava UNIVERSAL	2022/832	8 134,62	-
3.					Trampolína do zeme	2022/833	3 835,38	-
4.		2022/234	13. 9. 2022	2 784,90	Lanová pyramída	2022/829	2 784,90	-
5.		2022/235	13. 9. 2022	5 394,90	Herná zostava UNIVERSAL	2022/830	5 394,90	-
6.	AGGER, s. r. o.	2022/238	13. 9. 2022	17 370,00	Nerezový kolotoč	2022/836	2 075,00	415,00
7.					Nerezový kolotoč	2022/837	2 075,00	415,00
8.					Nerezový kolotoč	2022/838	2 075,00	415,00
9.					Oceľová hojdačka pre deti	2022/834	1 550,00	310,00

10.					Oceľová hojdačka pre deti	2022/835	1 550,00	310,00
11.					Lezecká stena - šesťhran	2022/840	2 745,00	549,00
12.					Oceľová lezecká preliezka ECO	2022/841	2 405,00	481,00
13.	Oli ihriská s. r. o.	2022/243	20. 9. 2022	2 209,00	Hracia zostava "Karolína"	2022/868	2 209,00	-
14.	AGGER, s. r. o.	2022/269	13. 10. 2022	7 470,00	Nerezový kolotoč	2022/839	2 075,00	415,00
Nerezový kolotoč					2022/844	2 075,00	415,00	
Nerezový kolotoč					2022/845	2 075,00	415,00	
17.		2022/261	4. 10. 2022	10 361,31	dopadová plocha	2022/882	6 908,03	1 381,60
Spolu							64 502,13	5 521,60

Celkovo bolo v roku 2022 z kapitálového príspevku preinvestovaných na budovanie, rekonštrukciu a obnovu detských ihrísk a pieskovísk 70 000 €, zvyšné prostriedky v hodnote 23,73 € boli použité z vlastných zdrojov kontrolovaného subjektu, a to konkrétne z dosiahnutého zisku.

Na základe realizovaných procesov verejného obstarávania boli v roku 2023 realizované nasledovné investičné akcie, kde boli vybudované, resp. použité nasledovné herné prvky, uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6: Realizácia investičných akcií v roku 2023

Rok	Investičná akcia	Prvky
2023	Detské ihrisko Slnecná 20	Herná zostava so štyrmi vežami a dvomi šmýkačkami Oceľová hojdačka pre jedno dieťa s kolískovým sedákom Dopadová plocha z gumenej dlažby pod reťazovú hojdačku
	Detské ihrisko Trieda Hradca Králové 36 -40	Herná zostava s tromi vežami a tromi šmýkačkami Oceľová hojdačka pre dve deti s kolískovým a klasickým sedákom Oceľový balančný mostík
	Detské ihrisko Rudohorská	Oceľová hojdačka pre dve deti s kolískovým a klasickým sedákom
	Detské ihrisko Bernolákova 40	
	Detské ihrisko Radvanská 29	
	Detské ihrisko Šalková	
	Detské ihrisko Trieda SNP II	Opičia dráha dvojité
	Detské ihrisko Ružová	Herná zostava s jednou vežou, šmýkačkou a hojdačkou

1.3 Nákup herných prvkov

Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania bola predložená v súlade so Smernicou o VO bez uvedenia dátumu. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená dňa 14. 8. 2023 na základe realizovaného prieskumu trhu v celkovej hodnote 61 730,05 € bez DPH. Prieskum trhu bol vyhodnotený na základe predložených cenových ponúk od troch spoločností.

Výzva na predloženie ponuky bola zverejnená dňa 15. 8. 2023 prostredníctvom IS EVO, ktorý je informačný systém verejnej správy, slúžiaci na zabezpečenie zadávania zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služby, evidenciu týchto zákaziek, ako aj na zabezpečenie s tým súvisiacich činností.

Vo výzve kontrolovaný subjekt opísal predmet zákazky, ktorým bol výber dodávateľa na nákup, dodanie a montáž herných prvkov a zariadení pre detské ihriská v Banskej Bystrici, ako aj podmienky účasti.

Výzvou bola stanovená lehota na predkladanie ponúk do 24. 8. 2023 do 12:00 hod. s tým, že predmetná zákazka bude realizovaná elektronickou komunikáciou prostredníctvom funkcionality IS EVO.

V stanovenej lehote boli prostredníctvom elektronického systému IS EVO doručené celkovo dve ponuky uvedené v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7: Predložené ponuky

Uchádzač	Doručenie ponuky dňa	Ponuka v €
Veríme v zábavu, s. r. o., Pod Brezinou 86, 911 01 Trenčín, IČO: 46 167 145	22. 8. 2023 o 12:54 hod.	64 314,00
SPORT SERVICE, s. r. o., Diaková 111, 038 02 Diaková, IČO: 36 785 571	23. 8. 2023 o 08:43 hod.	66 514,00

Zápisnica z otvárania ponúk a z vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou bola vypracovaná dňa 25. 8. 2023, ktorou kontrolovaný subjekt vyhodnotil ponuky jednotlivých uchádzačov, ako aj požiadavky na obsah ponuky a splnenie podmienok účasti. Na základe stanoveného kritéria, a to najnižšej ceny, bola ako úspešný uchádzač vyhodnotená spoločnosť Veríme v zábavu, s. r. o.

Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo zaslané jednotlivým uchádzačom prostredníctvom IS EVO dňa 25. 8. 2023.

Súhrnná správa bola uverejnená na webovom sídle úradu pre verejné obstarávanie pod č. identifikátora ÚVO: 1258680 zo dňa 15. 12. 2023.

Nákup herných prvkov bol zabezpečený na základe vystavenej objednávky a uhradený faktúrami, ktoré sú uvedené nižšie v tabuľke č. 8. V tomto prípade kontrolovaný subjekt postupoval tiež v zmysle ustanovenia § 69 ods. 12 zákona o DPH o prenesení daňovej povinnosti.

Tabuľka č. 8: Realizácia „Nákupu herných prvkov“

P. č.	Dodávateľ	č. objednávky	Dátum vystavenia	Cena v €	Predmet objednávky	č. faktúry DF	Cena v €	Prenesená daňová povinnosť
1.	Veríme v zábavu, s. r. o.	2023/241	25. 8. 2023	48 006,00	dodávka a montáž herných prvkov a dopadovej plochy	2023/786	15 212,00	3 042,40
						2023/787	12 020,00	2 404,00
						2023/788	1 640,00	328,00
						2023/789	1 640,00	328,00
						2023/790	1 640,00	328,00
						2023/791	1 640,00	328,00
						2023/792	1 720,00	344,00
						2023/793	4 493,00	898,60
Spolu						40 005,00	8 001,00	

Celkovo bolo v roku 2023 z kapitálového príspevku preinvestovaných na budovanie, rekonštrukciu a obnovu detských ihrísk a pieskovísk 48 000 €, zvyšné prostriedky v hodnote 6 € boli použité z vlastných zdrojov kontrolovaného subjektu, a to konkrétne z dosiahnutého zisku.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že zo strany kontrolovaného subjektu boli dodržané všetky preverované skutočnosti:

- bol dodržaný postup a zverejnené všetky náležitosti v zmysle zákona o verejnom obstarávaní,
- všetky účtovné prípady boli zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve,
- bola dodržaná zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia,
- vystavené objednávky a faktúry boli zverejnené v súlade s § 5b zákona o slobode informácií,
- boli dodržané princípy základnej finančnej kontroly.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky z vykonanej kontroly bola vyhotovená v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 23. 7. 2024 správa z kontroly č. 9/2024.

Správa z kontroly č. 9/2024 bola odovzdaná kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 23. 7. 2024, čím bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto správu o výsledku kontroly č. 9/2024.

V Banskej Bystrici: 24. 7. 2024

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica