

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 998/01
Zo dňa: 03. 09. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 13
Počet príloh: -



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Technické služby, príspevková organizácia mesta

Trenčín, november 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 – 2014.

Technické služby, príspevková organizácia mesta boli zriadené ako príspevková organizácia mesta Bojnice za účelom zabezpečovať a poskytovať verejno-prospešné služby. Technickým službám bol zverený do správy nehnuteľný majetok mesta.

Kontrolou bolo zistené, že na liste vlastníctva nehnuteľného majetku nebol zapísaný právny vzťah - správa majetku mesta. Počas výkonu kontroly TS Bojnice v súčinnosti so zriaďovateľom (mestom) požiadali príslušný Katastrálny úrad o zápis do listu vlastníctva.

Vykonanou kontrolou neboli zistené ďalšie nedostatky.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **998/01** z 03. 09. 2014 vykonali:

Ing. Andrea Trstenská, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Rastislav Šenkarčín, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23. 09. 2014 do 19. 11. 2014 v kontrolovanom subjekte

**Technické služby, príspevková organizácia mesta
Rybničky 6, 972 01 Bojnice, IČO 00163988**

za kontrolované obdobie roku 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo: všeobecná časť, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a nastavenie vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecná časť

Organizácia Technické služby Bojnice boli zriadené uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Bojnice (ďalej len „MZ Bojnice“) zo dňa 25. 04. 1991 s účinnosťou od 01. 07. 1991. Uznesením MZ Bojnice zo dňa 26. 02. 2003 bola s platnosťou od 01. 01. 2003 schválená úprava obchodného mena na Technické služby, príspevková organizácia mesta (ďalej len „TS Bojnice“). TS Bojnice boli zriadené za účelom zabezpečovať verejnoprospešné služby na území mesta Bojnice a boli zriadené na dobu neurčitú.

TS Bojnice mali vlastnú právnu subjektivitu a vykonávali správu zvereného majetku s ostatnú činnosť podľa schváleného Štatútu a Zriaďovacej listiny Technických služieb Bojnice. Rozpočet TS Bojnice ako príspevkovej organizácie mesta schvaľovalo MZ Bojnice na príslušné obdobie, ktoré taktiež hodnotilo a schvaľovalo výsledky hospodárenia a inventarizáciu majetku TS Bojnice.

Podľa platnej Zriaďovacej listiny bola definovaná hlavná činnosť TS Bojnice:

- výstavba, opravy a údržba miestnych komunikácií (ďalej len „MK“) na území mesta Bojnice, vrátane opráv a údržby MK na objednávku fyzických a právnických osôb, pôsobiach na území mesta Bojnice,
- prevádzkovanie verejného osvetlenia na území mesta Bojnice,
- údržba verejnej zelene na území mesta Bojnice,
- čistenie MK a zimná údržba MK na území mesta Bojnice,
- nakladanie s komunálnym odpadom,
- prevádzkovanie trhových miest na území mesta Bojnice,
- správa, prevádzka a nájom nehnuteľností a zariadení vo vlastníctve mesta Bojnice, prenajatých alebo zverených do správy TS Bojnice,
- správa, nájom a prevádzka majetku vo vlastníctve TS Bojnice.

MZ Bojnice uznesením zo dňa 25. 04. 1991 vrátane neskorších zmien a doplnkov schválilo pre TS Bojnice vykonávanie podnikateľskej činnosti v rozsahu povolenom živnostenským oprávnením.

Štatutárnym zástupcom TS Bojnice bol riaditeľ, ktorého na návrh primátora mesta menuje a odvoláva MZ Bojnice. Počet zamestnancov TS Bojnice počas roku 2013 bol v priemere 23 zamestnancov. TS Bojnice sa organizačne členili na štyri úseky: dopravy a služieb, záhradníctva, sezónnej prevádzky a ekonomický.

2 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

2.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia

Preverením hospodárenia podľa zostaveného rozpočtu výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia v zmysle ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené, že TS Bojnice hospodárili podľa schváleného rozpočtu.

Plán výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia na rok 2013 bol schválený MZ Bojnice pred začatím rozpočtového obdobia. Plánované výnosy vrátane transferu na bežnú prevádzku boli vo výške 379 783,00 eur. Schválený príspevok zriaďovateľa bol v hodnote 170 000,00 eur. Predpokladané náklady organizácie boli v sume 484 964,00 eur.

MZ Bojnice a mestská rada schválili nasledovné dve zmeny rozpočtu.

Prvou zmenou rozpočtu boli zvýšené výnosy o 5 638,00 eur, ktoré poskytla Vláda Slovenskej republiky na riešenie kritického stavu ciest pre mestá a obce na opravu výtlkov a o uvedenú sumu bol navýšený transfer z mesta a zároveň zvýšené náklady v súvislosti s opravou miestnych komunikácií.

Druhou zmenou rozpočtu bol príspevok mesta na prevádzku TS Bojnice navýšený o 35 000,00 eur.

Tabuľka č. 1 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Výnosy	379 783,00	420 421,00	544 513,91	129,50 %
Náklady	484 964,00	490 602,00	509 759,18	103,90 %
Výsledok hospodárenia	-105 181,00	-70 181,00	+34 754,73	-

Po ukončení rozpočtového obdobia TS Bojnice predložili MZ Bojnice Správu o výsledkoch hospodárenia, ktorá bola schválená. Ročný plán výnosov okrem príspevkov na prevádzku bol dosiahnutý vo výške 333 876,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 159,00 %. Ročný plán nákladov bol 490 602,00 eur a ich skutočná hodnota 509 759,00 eur, čo bolo plnenie na 103,90 %. Príspevok zriaďovateľa na činnosť TS Bojnice bol naplánovaný v sume 210 638,00 eur a bol na 100 % plnený.

TS Bojnice plánovali pre rok 2013 stratu v hodnote 70 181,00 eur. Dôvodom pre takýto predpokladaný stav hospodárenia bolo, že organizácia mala informácie zo strany zriaďovateľa o možnom budúcom predaji nehnuteľnosti, na ktorej TS Bojnice prevádzkovali parkovisko. Na základe tejto informácie očakávala príspevková organizácia od mája 2013 výpadok tržieb za parkovné. V kontrolovanom období roku 2013 sa predaj nehnuteľnosti neuskutočnil a zároveň ani pokles tržieb. Oproti upravenému rozpočtu celkových výnosov, ktoré boli v sume 420 421,00 eur, boli skutočné výnosy vyššie o 124 092,91 eur, čo predstavovalo ich skutočnú hodnotu 544 513,91 eur. Nárast výnosov, pri miernom náraste nákladov, bol spôsobený zvýšením tržieb za predaj služieb oproti plánovaným hodnotám.

Rozpočet príjmov a výdavkov

TS Bojnice zostavili pred začatím rozpočtového obdobia rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý bol zostavený ako schodkový, skutočným výsledkom hospodárenia bol prebytok v hodnote 22 376,49 eur.

Tabuľka č. 2 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Pomer skutočnosti voči upravenému rozpočtu
Bežné príjmy	343 500,00	349 138,00	541 422,03	155,10 %
Kapitálové príjmy				
Finančné operácie príjmové				
Príjmy nerozpočtované				
Príjmy spolu	343 500,00	349 138,00	541 422,03	155,10 %
Bežné výdavky	469 752,00	475 390,00	519 045,54	109,20 %
Kapitálové výdavky				
Finančné operácie výdavkové				
Výdavky nerozpočtované				
Výdavky spolu	469 752,00	475 390,00	519 045,54	109,20 %
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	-126 252,00	-126 252,00	+22 376,49	
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných				
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	-126 252,00	-126 252,00	+22 376,49	

TS Bojnice hospodárili v danom období len podľa bežného rozpočtu, nemali žiadne kapitálové príjmy ani výdavky.

Finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31. 12. 2013 bol zostavený so všetkými náležitosťami a v stanovenom termíne.

2.2 Preverenie plnenia osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Zúčtovanie finančných vzťahov

Zriaďovateľ poskytol v rozpočtovom období roku 2013 TS Bojnice prevádzkovú dotáciu v sumárnej hodnote 210 638,00 eur, ktorá bola 100 % využitá na činnosť, pre ktorú bola zriadená.

Mesto a TS Bojnice si po ukončení účtovného obdobia vzájomne odsúhlasili nasledovné operácie:

- bežný transfer zo Štátneho rozpočtu, ktorý bol TS Bojnice poskytnutý prostredníctvom mesta v sume 5 638,00 eur
- bežný transfer z prostriedkov mesta v sume 205 000,00 eur; z toho:
 - cestná doprava 60 000,00 eur,
 - nakladanie z odpadmi 40 000,00 eur,
 - údržba verejnej zelene 60 000,00 eur,
 - údržba verejného osvetlenia 45 000,00 eur,
- kapitálové transfery neboli pre dané obdobie poskytnuté,
- odpisy majetku z kapitálových transferov z prostriedkov mesta poskytnutých v predchádzajúcich obdobiach 56 397,00 eur.

Tvorba a použitie zákonného rezervného fondu

Zákonný rezervný fond TS Bojnice bol na začiatku účtovného obdobia v hodnote 102 171,38 eur. V priebehu roka bol zákonný rezervný fond čerpaný na vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie v sume 38 213,06 eur. Vysporiadanie straty za rok 2012 zo zákonného rezervného fondu odsúhlasilo MZ Bojnice v apríli 2013. Na konci účtovného obdobia bola výška zákonného rezervného fondu 63 958,38 eur a v nasledujúcom období bol navýšený o zisk z roku 2013, ktorý bol v hodnote 34 754,73 eur.

Podmienka pokrytia 50 % výrobných nákladov tržbami

Kontrolou bolo preverená podmienka pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Analýza vývoja percentuálneho pokrytia výrobných nákladov tržbami v kontrolovanom období a v predchádzajúcich obdobiach je v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3 – Údaje o splnení podmienky pokrytia 50% výrobných nákladov tržbami v eur

Rok	2011	2012	2013
Tržby v eur	220 685,73	222 137,90	229 658,19
Výrobné náklady v eur	560 444,93	529 063,41	490 626,42
% pokrytia výrobných nákladov tržbami	39,38	41,99	46,81

Tržby TS Bojnice za jednotlivé obdobia pozostávali z tržieb za poskytnuté služby. Výrobné náklady organizácie tvorili náklady za spotrebované nákupy, služby, opravy, cestovné, osobné náklady, dane a poplatky a odpisy majetku. Pokrytie výrobných nákladov tržbami v rokoch 2011 až 2013 bolo v rozmedzí od 39,38 % do 46,81 %.

Uvedeným spôsobom hospodárenia bola zákonom stanovená podmienka dodržaná.

Dodržanie povinnosti zrušenia príspevkovej organizácie

Zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31. 12. roka, v ktorom zistí, že neboli dodržané predchádzajúce podmienky. Vzhľadom k tomu, že TS Bojnice podmienky splnili, mesto nemalo povinnosť príspevkovú organizáciu mesta zrušiť.

2.3 Preverenie súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Súlad vybraných príjmov a výdavkov bol preverený na reprezentatívnej vzorke účtovných dokladov, ktorú tvorilo 25 prijatých faktúr v sumárnej hodnote 44 912,78 eur a 9 vystavených faktúr za hlavnú činnosť v sumárnej hodnote 30 144,70 eur.

Preverením vybranej vzorky účtovných dokladov a na základe údajov v účtovnej závierke, finančnom výkaze a odsúhlasení vzájomných operácií medzi mestom a TS Bojnice bolo zistené, že TS Bojnice dodržiavali rozpočtovú klasifikáciu pri triedení príjmov a výdavkov. Ďalej bolo preukázané, že verejné prostriedky boli použité do konca rozpočtového roka a uvoľňovali sa vo výške, ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte, pričom bola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov.

TS Bojnice nemali po ukončení rozpočtového obdobia nevyčerpané finančné prostriedky za rok 2013 a v danom období nevykonali žiadne operácie v súvislosti so zmenkami.

Preddavky

Kontrolou boli preverené doklady na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky v hodnote 1 809,70 eur a bolo zistené, že boli poskytnuté v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Preddavky na dlhodobý hmotný majetok TS Bojnice v danom období neposkytli.

Opravy a udržiavanie

Náklady na opravu a udržiavanie boli v roku 2013 v sume 7 949,69 eur. Uvedené náklady boli tvorené z nákladov na údržbu stavieb, strojov a zariadení, dopravných prostriedkov a revízie. Najvyššie náklady boli na revízie v sume 3 036,07 eur a na údržbu strojov, prístrojov a zariadení v sume 4 078,93 eur. Jednotlivé náklady boli účtované na analytických účtoch k účtu 511 – Opravy a udržiavanie.

Poskytovanie svojich výkonov odplatne

TS Bojnice poskytovali svoje výkony odplatne v zmysle ustanovenia § 26 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Pre rok 2013 mala príspevková organizácia v platnosti cenníky prác a služieb za použitie strojov a zariadení, nákladnú prepravu a súvisiace služby, vývoz odpadu, zimnú údržbu, odber stavebného odpadu, prevádzku plážového kúpaliska, prevádzku parkovísk a prenájmu trhovísk miest.

3 Vedenie účtovníctva

3.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Vedenie účtovníctva mali TS Bojnice v kontrolovanom období upravené platnými internými smernicami o vedení účtovníctva a poskytovaní služieb zákazníkom. Uvedené smernice boli schválené riaditeľom príspevkovej organizácie.

Správnosť a preukázateľnosť účtovníctva príspevkovej organizácie bola preverená na vzorke uvedenej v bode 2.3. Preverenie bolo zistené že, účtovné doklady mali predpísané náležitosti a boli priebežne zaznamenávané, pričom boli dodržané predpísané postupy účtovania.

3.2 Zostavenie účtovnej závierky

Účtovnú závierku za kontrolované obdobie roku 2013 vypracovali TS Bojnice so všetkými zákonom stanovenými súčasťami – súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka obsahovala všetky náležitosti a bola predložená v termíne v zmysle zákona o účtovníctve.

Príspevková organizácia hospodárila v danom období s majetkom v celkovej zostatkovej hodnote 677 734,69 eur. Významné hodnoty aktív boli dlhodobý hmotný majetok - stavby v sume 242 177,30 eur, dopravné prostriedky v sume 117 441,12 eur a finančný majetok – bankové účty v hodnote 238 688,80 eur.

Aktíva organizácie boli kryté najmä vlastným imanom v sume 315 623,19 eur, transfermi z rozpočtu mesta 329 920,40 eur a krátkodobými záväzkami v sume 27 552,51 eur.

Pohľadávky účtovnej jednotky boli ku koncu účtovného obdobia len krátkodobé v sume 47 789,76 eur. Spôsob nakladania s pohľadávkami mal kontrolovaný subjekt upravený v internej smernici o poskytovaní služieb zákazníkom.

Záväzky účtovnej jednotky boli dlhodobé zo sociálneho fondu v sume 171,13 eur a krátkodobé v sume 27 552,51 eur. Krátkodobé záväzky boli tvorené zo záväzkov voči dodávateľom, zamestnancom, orgánom sociálneho zabezpečenia a daňovému úradu.

Výnosy celkom za hlavnú aj podnikateľskú činnosť dosiahla organizácia v sume 544 513,91 eur. Významné položky výnosov boli výnosy z predaja služieb vo výške 229 658,19 eur, výnosy z bežných transferov z rozpočtu mesta vo výške 205 000,00 eur

a výnosy z kapitálových transferov z prostriedkov mesta poskytnutých v predchádzajúcich obdobiach 56 397,00 eur.

Náklady celkom za hlavnú aj podnikateľskú činnosť mala organizácia v sume 497 934,49 eur. Významné položky nákladov boli osobné náklady v sume 280 402,41 eur, spotrebované nákupy tovarov a služieb v sume 118 404,49 eur a odpisy a rezervy v sume 76 291,37 eur.

4 Nakladanie s majetkom

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

TS Bojnice sa pri nakladaní s majetkom riadili Všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“) mesta Bojnice o hospodárení s majetkom mesta Bojnice. Uvedené VZN upravovalo najmä podmienky nadobúdania a prevodu majetku mesta Bojnice, práva a povinnosti rozpočtových a príspevkových organizácií, ktoré mesto zriadilo, pri správe majetku mesta a ďalej okrem iného upravovalo práva a povinnosti právnických osôb, s ktorými mesto uzatvorilo zmluvu o výkone správy za účelom výkonu správy majetku mesta Bojnice.

V oblasti evidencie majetku kontrolná skupina preverila správnosť a úplnosť evidencie majetku v TS Bojnice.

Inventarizácia

Kontrolou bolo zistené, že na základe príkazu riaditeľa TS Bojnice bola v zmysle zákona o účtovníctve vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vo všetkých činnostiach TS Bojnice. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu 31. 12. 2013, pričom bola zriadená Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) a päť dielčích inventarizačných komisií. Dielčie inventarizačné komisie vykonali inventarizáciu podľa pridelených oblastí.

Vykonanou inventarizáciou jednotlivých druhov majetku bol zistený nasledovný stav k 31.12.2013:

- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	v sume 1 292 257,18 eur
- Materiál na sklade	v sume 27 858,55 eur
- Predmety vedené v operatívnej evidencii	v sume 5 921,98 eur
- Pohľadávky	v sume 49 246,85 eur
- Záväzky	v sume 361 940,37 eur
- Finančné prostriedky a ceniny	v sume 239 235,72 eur
- Vlastné imanie a dlhodobé záväzky	v sume 281 039,59 eur

Za všetky dielčie inventarizačné komisie boli vypracované inventarizačné zápisy o priebehu a výsledkoch inventarizácie, ktoré obsahovali inventúrne súpisy. Na základe uvedených podkladov bola vypracovaná sumárna správa o výsledkoch inventarizácie, ktorú schválila ústredná inventarizačná komisia a ktorá bola predložená MZ Bojnice.

4.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Prenájom

TS Bojnice prenajímali právnickým osobám nasledovný majetok:

- nebytové priestory,
- časť autocvičiska ako cvičebná plocha pre vozidlá autoškoly,
- časť parkoviska,
- plážové kúpalisko,
- výpožička stroja.

Kontrolou nájomných zmlúv platných v roku 2013 neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávanie

Oblasť verejného obstarávania v podmienkach TS Bojnice upravovala Vnútna smernica verejného obstarávateľa pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Predmetná smernica upravovala pravidlá a postup verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb a taktiež bol upravený postup pri výkone kontroly zadávania týchto zákaziek.

Pri zadávaní nadlimitných zákaziek, podlimitných zákaziek a podprahových zákaziek verejný obstarávateľ v plnom rozsahu uplatňoval zákon o verejnom obstarávaní.

Počas kontrolovaného obdobia TS Bojnice realizovali 13 zákaziek na dodanie tovaru a poskytnutí služieb, ktorých limit spĺňal kritérium pre zákazky s nízkou hodnotou, resp. od 01. 07. 2013 zákazky realizované podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľa bol realizovaný prostredníctvom prieskumu trhu.

Listy vlastníctva

Preverení majetkových údajov o nehnuteľnom majetku v evidencii TS Bojnice a na liste vlastníctva k tomuto majetku bolo zistené, že na tomto liste vlastníctva nebola zapísaná správa majetku mesta.

Počas výkonu kontroly TS Bojnice v súčinnosti s mestom ako zriaďovateľom a vlastníkom nehnuteľného majetku požiadali príslušný Katastrálny úrad o zapísanie správy nehnuteľného majetku na list vlastníctva.

5 Podnikateľská činnosť

5.1 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti

TS Bojnice vykonávali podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia v nasledovných oblastiach:

- verejná výzdoba, údržba verejného osvetlenia, zemné práce stavebnými mechanizmami, zimná údržba a čistenie komunikácií, maloobchod s kvetmi a záhradníckymi výpestkami,
- prevádzkovanie parkovísk,
- prevádzkovanie kúpaliska,
- osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami,
- nakladanie s odpadmi (okrem nebezpečných odpadov),
- správa trhoviska, tržnice, príležitostného trhu,
- prípravné práce k realizácii stavby, dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov, uskutočňovanie stavieb a ich zmien.

Na základe koncesnej listiny vykonávala príspevková organizácia vnútroštátnu nákladnú cestnú dopravu.

TS Bojnice využívali v zmysle zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o používaní ERP“) na registráciu hotovostných príjmov päť elektronických registračných pokladníc.

Všetky pokladnice mali ako adresu predajného miesta uvedené "prenosná pokladňa". Uvedeným spôsobom bolo zabezpečené, aby sa mohli použiť v rámci prevádzok tam, kde to bolo potrebné. Použitie na jednotlivé činnosti záviselo od obdobia a prebiehajúcich činností, napr.: v letnej sezóne na dvoch kúpaliskách, na dvoch parkoviskách a v administratívnej budove, mimo sezóny sa všetky pokladnice nevyužívajú.

Prevažná väčšina evidovaných tržieb bola za parkovanie na parkoviskách, vstupné na plážové kúpalisko, úhrady za služby, úhrady faktúr v hotovosti a platby za miesta na tržnici.

5.2 Evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti

Internou smernicou pre vedenie účtovníctva TS Bojnice bolo upravené oddelené evidovanie hlavnej a podnikateľskej činnosti v účtovníctve a to formou rozčlenenia analytickej evidencie na hlavnú a podnikateľskú činnosť. V prípade, ak by v priebehu účtovného obdobia nebolo možné jednoznačne rozdeliť náklady na zabezpečenie hlavnej a podnikateľskej činnosti, tieto náklady sa prepočítali a rozdelili (preúčtovali) na hlavnú a podnikateľskú činnosť na konci zdaňovacieho obdobia.

Na vybranej vzorke 18 účtovných dokladov v celkovej sume 14 719,62 eur týkajúcich sa podnikateľskej činnosti bolo zistené, že podnikateľská činnosť bola vykonávaná v rozsahu oprávnenia TS Bojnice. Kontrolou formálnych náležitostí účtovných dokladov z podnikateľskej činnosti neboli zistené nedostatky.

Výnosy z podnikateľskej činnosti dosiahli za zdaňovacie obdobie roku 2013 hodnotu 180 151,54 eur a boli tvorené prevažne z tržieb za poskytnuté služby.

Príslušné náklady na podnikateľskú činnosť boli v sume 128 755,92 eur a boli tvorené hlavne z osobných nákladov, nákladov za nákupy tovarov a služieb a odpisy.

Účtovná jednotka dosiahla v roku 2013 zisk z podnikania vo výške 51 395,62 eur. TS Bojnice podali v stanovenom termíne daňové priznanie, ktoré malo všetky predpísané

náležitosti a súčasti a uhradili daň z príjmu. Zisk z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie bol po zdanení vo výške 39 574,63 eur.

6 Nastavenie vnútorného kontrolného systému

V oblasti vnútorného kontrolného systému sa TS Bojnice riadili internou smernicou o finančnej kontrole, ktorá stanovovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v TS Bojnice. Smernica upravovala komplexný systém finančného riadenia, upravovala dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Finančnú kontrolu v TS Bojnice vykonávali vedúci zamestnanci jednotlivých úsekov a štatutárny zástupca organizácie.

Na základe vyžiadania podkladov a informácií v zmysle ustanovenia § 22 zákona č. 39/1993 Z. z. v znení neskorších predpisov o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky od mesta Bojnice, ktoré boli zriaďovateľom TS Bojnice boli kontrolnej skupine predložené dokumenty týkajúce sa vykonaných kontrol útvarom hlavného kontrolóra mesta Bojnice v kontrolovanom subjekte v roku 2013. Kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Bojnice.

Útvarom hlavného kontrolóra mesta Bojnice bolo v roku 2013 v TS Bojnice vykonaných päť kontrol, z toho štyri kontroly boli zamerané na následnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia § 11 zákona č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Vykonanou následnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola zameraná na preverenie formálnej a vecnej správnosti inventarizačných zápisov vykonanej inventarizácie k 31. 12. 2012, inventúrnych súpisov a dodržania lehôt stanovených zákonom o účtovníctve. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V kontrolovanom období bolo Colným úradom Trenčín vykonané miestne zisťovanie plateného parkoviska Zámok Bojnice, kde bol realizovaný kontrolný nákup za účelom preverenia dodržiavania ustanovení zákona o používaní ERP. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2013 bola v TS Bojnice vykonaná kontrola Inšpektorátom práce Trenčín, ktorá bola zameraná na dodržiavanie požiadaviek bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, kontrolu pracovnoprávných vzťahov a kontrolu dodržiavania zákazu nelegálneho zamestnávania.

Pri kontrole boli zistené nedostatky hlavne v oblasti osobných ochranných pracovných prostriedkov a v oblasti riadenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

TS Bojnice odstránili kontrolou zistené nedostatky a následne listom informoval Inšpektorát práce Trenčín o odstránení zistených nedostatkov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 19. 11. 2014

Ing. Andrea Trstenská
vedúca kontrolnej skupiny .

Ing. Rastislav Šenkarčín
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 20. 11. 2014

Ing. Dušan Hnát
riaditeľ TS Bojnice