

## Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly

**Hk-2013/01321**

<b>Kontrolný orgán:</b>	Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa
<b>Meno a priezvisko:</b>	Ing. Mgr. Eliška Vallová
<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Centrum voľného času, Bernolákova, Nová Baňa
<b>Predmet následnej finančnej kontroly:</b>	Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času k 31. 12. 2012
<b>Miesto a čas vykonania NFK:</b>	Mestský úrad v Novej Bani jún - júl 2013
<b>Skúmané obdobie:</b>	rok 2012
<b>Skontrolované doklady:</b>	- zoznamy došlých faktúr za rok 2012 - zoznamy odoslaných faktúr za rok 2012 - faktúry za rok 2012 (došlé, odoslané) - výkazy týkajúce sa účtovnej závierky za rok 2012 - inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2012

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na I. polrok 2013, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Novej Bani č. 118/2012 zo dňa 13.12.2012, vykonala hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

### **kontrolu stavu pohľadávok a záväzkov v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času k 31. 12. 2012.**

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo overiť údaje vo finančných, účtovných a štatistických výkazoch kontrolovaného subjektu, či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnomu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)
- Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. 25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

### **Kontrolou bolo zistené:**

Podľa Opatrenia o postupoch účtovania, § 16 Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov, sa záväzky z časového hľadiska členia na krátkodobé a dlhodobé. Krátkodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri

vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok. Dlhodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok.

Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky a záväzky splatiť. Podľa dohodnutej doby splatnosti sa pohľadávky a záväzky účtujú pri vzniku účtovného prípadu na príslušné analytické účty k syntetickým účtom.

Na základe účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 Centrum voľného času, Bernolákova 30, Nová Baňa vykazovalo tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2012.

<b>Dlhodobé pohľadávky</b>	<b>0,- EUR</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	<b>0,- EUR</b>
<b>Dlhodobé záväzky</b>	<b>216,13 EUR</b>
Záväzky zo sociálneho fondu	216,13 EUR
<b>Krátkodobé záväzky</b>	<b>4 385,31 EUR</b>
Dodávatelia	0,- EUR
Neufakturované dodávky	42,56 EUR
Iné záväzky	2 621,37 EUR
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	1 555,68 EUR
Ostatné priame dane	165,70 EUR

Stav pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2012 uvedený v účtovnom výkaze súvaha má byť výsledkom zisteným riadnou inventarizáciou (porovnanie účtovného a skutočného stavu) pohľadávok a záväzkov v riadnej závierke, t.j. k poslednému dňu kalendárneho roka.

Stav pohľadávok a záväzkov vykázaných vo výkaze Súvaha je totožný so stavom pohľadávok a záväzkov zistenými inventarizáciou.

Rozpočtová organizácia Centrum voľného času Nová Baňa k 31. 12. 2012 nevykazuje žiadne krátkodobé ani dlhodobé pohľadávky.

Medzi dlhodobé záväzky má zaradené len záväzky zo sociálneho fondu.

Pri krátkodobých záväzkoch neeviduje záväzky voči dodávateľom. Eviduje v krátkodobých záväzkoch len povinné záväzky – neufakturované dodávky, iné záväzky (mzdy za 12/2012), zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (odvody 12/2012), ostatné priame dane (daň 12/2012). Všetky tieto záväzky boli zúčtované v januári 2013.

Následnou finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie zákona ani všeobecne záväzného nariadenia mesta.

**Ing. Mgr. Eliška Vallová**  
hlavná kontrolórka