

Pre Mestské zastupiteľstvo v Novej Bani

K bodu: Správa z kontroly

Predkladá: Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka mesta

Spracovateľ: Ing. Mgr. Eliška Vallová

Materiál obsahuje: 1) Návrh na uznesenie
2) Správa z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov
v príspevkovej organizácii Technické služby
mesta Nová Baňa k 31. 12. 2012

V Novej Bani, dňa 26. júna 2013

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo Mesta Nová Baňa

berie na vedomie

Správu z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii Technické služby
mesta Nová Baňa k 31. 12. 2012

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2013/00951

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 príspevkovej organizácii Technické služby mesta Nová Baňa k 31. 12. 2012.

Kontrolovaný subjekt: Technické služby mesta Nová Baňa
Kontrolované obdobie: rok 2012
Čas vykonania NFK: apríl – jún 2013

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 príspevkovej organizácii Technické služby mesta Nová Baňa 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 právnemu 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 Technické služby vykazovali tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2012.

Dlhodobé pohľadávky	0,- EUR
Krátkodobé pohľadávky	9 586,12 EUR
Odberatelia	6 612,06 EUR
Ostatné pohľadávky	268,80 EUR
Iné pohľadávky	2 705,26 EUR
Dlhodobé záväzky	341,26 EUR
Záväzky zo sociálneho fondu	341,26 EUR
Krátkodobé záväzky	45 275,87 EUR
Dodávatelia	8 324,82 EUR
Prijaté preddavky	315,- EUR
Iné záväzky	3 200,22 EUR
Zamestnanci	18 013,52 EUR
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	11 186,36 EUR
Daň z príjmov	3,93 EUR
Ostatné priame dane	2 859,18 EUR
Daň z pridanej hodnoty	1 372,84 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.

Suma záväzkov (dodávatelia) v súvahe súhlasí so sumou uvedenou na zozname neuhradených došlých faktúr k 31. 12. 2012, rovnako aj s inventarizáciou.

V roku 2012 bolo zaúčtovaných (zaevidovaných) 727 došlých faktúr. K 31. 12. 2012 sa eviduje celkovo 19 došlých faktúr ako nezaplatených. Z toho záväzky v hlavnej činnosti boli vo výške 7 916,95 EUR, vo vedľajšej činnosti boli vo výške 407,87 EUR.

Všetkých 19 došlých faktúr bolo uhradených v termíne do 31. 01. 2013.

Suma pohľadávok (odberatelia) v súvahe nesúhlasí so sumou uvedenou na zozname neuhradených odoslaných faktúr k 31. 12. 2012, rovnako aj s inventarizáciou.

V roku 2012 bolo zaúčtovaných, vystavených 100 faktúr v hlavnej činnosti a 354 faktúr vo vedľajšej činnosti. K 31. 12. 2012 sa evidujú celkovo 2 odoslané faktúry v hlavnej činnosti v celkovej hodnote 79,07 EUR a 19 odoslaných faktúr vo vedľajšej činnosti v celkovej hodnote 6 277,99 EUR ako neuhradené. Na účte 311 – Odberatelia sa evidujú aj pohľadávky za cintorín v celkovej sume 255,- EUR. Jedná sa o 5 dlhodobých pohľadávok.

Z toho dlhodobé pohľadávky (pohľadávka nad 1 rok) sú v celkovej výške – hlavná činnosť 0,- EUR, vedľajšia činnosť 1 541,93 EUR (4 odoslané faktúry – roky 1997, 2003, 2010 a 2011), pohľadávky cintorín 255,- EUR (dlhodobé nájomné zmluvy za hrobové miesta).

K 31. 01. 2013 boli zinkasované pohľadávky z hlavnej činnosti z roku 2012 v celkovej sume 47,21 EUR. K 31. 03. 2013 je stále evidovaná jedna pohľadávka na hlavnej činnosti z roku 2012 v hodnote 38,38 EUR.

K 31. 01. 2013 boli zinkasované pohľadávky z vedľajšej činnosti z roku 2012 (krátkodobé pohľadávky) v celkovej sume 2 133,68 EUR (uhradených 6 OF).

K 28. 02. 2013 boli zinkasované pohľadávky z vedľajšej činnosti z roku 2012 v celkovej sume 4 020,01 EUR (uhradených 7 OF).

K 31. 03. 2013 sú stále v evidencii nezinkasovaných pohľadávok 2 odoslané faktúry z roku 2012 v celkovej sume 124,30 EUR.

K 31. 03. 2013 sú rovnako stále v evidencii nezinkasovaných dlhodobých pohľadávok všetky 4 dlhodobé pohľadávky v sume 1 541,93 EUR.

K 25. 04. 2013 v zmysle platných Zásad hospodárenia s majetkom mesta oddielu VI. Hospodárenie s pohľadávkami a záväzkami, článok 3, bod 1 bol podaný návrh na zrušenie - odpísanie pohľadávky primátorom mesta vo výške 66,72 EUR – R.S.V. spol. s r.o. z majetku Technických služieb mesta Nová Baňa a to z nasledovného dôvodu:

V roku 2006 Technické služby mesta Nová Baňa podali návrh na exekúciu vedenú pod č. Ex 624/2006-4 na vymáhanie pohľadávky vo výške 66,72 EUR a jej príslušenstvo. Do teraz od roku 2009 neboli Technickým službám poukázané žiadne finančné prostriedky a taktiež ani žiadne vyjadrenie, či je pohľadávka vymožiteľná.

Z uvedených dôvodov podľa § 57 odst. 1 písm. h, zákona č. 233/95 Z.z., Technické služby mesta Nová Baňa dňa 10. 12. 2012 požiadali zastaviť exekučné konanie, nakoľko tu nebol predpoklad úspešného ukončenia exekúcie.

Kontrola účtovných výkazov

1. v účtovnom výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 Technické služby nevykazovali krátkodobé a dlhodobé pohľadávky oddelene, ale všetky pohľadávky spoločne v krátkodobých pohľadávkach. Podľa inventarizácie k 31. 12. 2012 Technické služby evidujú aj dlhodobé aj krátkodobé pohľadávky.

Pri kontrole odoslaných faktúr v hlavnej činnosti boli zistené nasledovné nedostatky:

1. pri vystavovaní faktúr – odvoz kalu zo septíka – bola nesprávne počítaná doba pri práci – nasávanie a vytlačanie, rovnako aj nesprávne počítaná doba – práce HZS – závozník (OF 120041, OF 120042, OF 120046, OF 120047, OF 120050, OF 120056, OF 120065, OF 120067, OF 120069, OF 120072, OF 120087). Faktúry boli kontrolované výberovým spôsobom. Nesprávnou premenou merných jednotiek dochádzalo k nižšej fakturácii ako malo byť v skutočnosti fakturované.

Pri vystavovaní faktúr – odvoz kalu zo septíka - nebolo účtované na faktúre – stojné u závozníka. Bežne to vychádzalo od 5 minút až do 15 minút – priemerne (v jednom prípade dokonca 45 minút). Rovnako aj pri tomto dochádzalo k nižšej fakturácii. Bolo by dobré

prehodnotiť systém výpočtu práce HZS – závozník. Teraz sa závozník počíta ako súčet minút – jazda + nasávanie. Stojné u závozníka pozostáva z prípravy stroja na výkon práce. Tzn. že aj toto je súčasťou práce závozníka.

Pri kontrole odoslaných faktúr vo vedľajšej činnosti boli zistené nasledovné nedostatky:

1. pri vystavovaní faktúr – nájomné za kontajner – nesprávne prepočítané podľa platného cenníka, pri odoslaných faktúrach, kde bol prenájom kontajnera viac ako jeden deň (OF 20120181, 20120216, 20120245).

2. pri vystavovaní faktúr – odvoz separovaného zberu - nesprávne prepočítaná doba nakládky a výkladky – fakturované buď viac alebo menej ako bolo v skutočnosti na stazke uvedené (OF 20120195, 20120196, 20120282, 20120348).

Pri kontrole došlých faktúr boli zistené nasledovné nedostatky:

1. predbežná finančná kontrola – podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov § 9 Predbežná finančná kontrola sa predbežnou finančnou kontrolou rozumie kontrolou zameranou na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov, súčasne overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, internými aktmi riadenia, zmluvami,...

Predbežná finančná kontrola pri účtovných dokladoch bola vykonávaná len čiastočne. Na účtovných dokladoch pri overení súladu finančnej operácie – nebolo na doklade vyznačované, v súlade s čím je finančná operácia vykonaná (súlad so schváleným rozpočtom, zmluvou, objednávkou, so zákonom o verejnom obstarávaní...).

Záver

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 30. 06. 2013 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

V Novej Bani, 26. 06. 2013

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa