

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2013/2001

Kontrolný orgán:	Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa
Meno a priezvisko:	Ing. Mgr. Eliška Vallová
Kontrolovaný subjekt:	Mestský bytový podnik Nová Baňa s.r.o.
Predmet následnej finančnej kontroly:	Kontrola zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti MsBP Nová Baňa s.r.o. k 31. 12. 2012
Miesto a čas vykonania NFK:	Mestský úrad v Novej Bani november 2013
Skúmané obdobie:	rok 2012
Skontrolované doklady:	účtovná závierka za rok 2012 účtovná závierka za rok 2011 inventarizácia k 31. 12. 2012

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na II. polrok 2013, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Novej Bani č. 39/2013 zo dňa 26. 06. 2013, vykonala hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

kontrolu zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o. k 31. 12. 2012.

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie záväzných právnych predpisov.

Následná finančná kontrola bola zameraná do dodržiavanie a uplatňovanie:

- zákona č. 513/1991 Z.z. – Obchodný zákonník v z.n.p.
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v z.n.p.
- Opatrenie MF SR z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Účtovná závierka

Podľa zákona o účtovníctve § 17 je účtovná závierka štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú.

Účtovná závierka obsahuje všeobecné náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,
- b) identifikačné číslo, ak oh má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

Všetky všeobecné náležitosti boli v účtovnej závierke dodržané.

Okrem všeobecných náležitostí obsahuje aj tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky.

Pri formálnej kontrole výkazov neboli zistené žiadne nedostatky. Rovnako neboli zistené nedostatky pri kontrole bilančnej kontinuity výkazov Súvaha a Výkaz ziskov a strát, a pri vecnej kontrole výkazov Súvaha a Výkaz ziskov a strát.

Pri kontrole výkazu Poznámky som postupovala v zmysle zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92 – Opatrenie o účtovnej závierke. Toto opatrenie uvádza, že Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v Poznámkach sa uvádzajú za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, ak v tomto opatrení nie je ustanovené inak.

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

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa