

## Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly

**Hk-2014/02050**

<b>Kontrolný orgán:</b>	Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa
<b>Meno a priezvisko:</b>	Ing. Mgr. Eliška Vallová
<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Technické služby, Nová Baňa
<b>Predmet následnej finančnej kontroly:</b>	Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Nová Baňa v I. polroku 2014
<b>Skúmané obdobie:</b>	1. polrok 2014
<b>Skontrolované doklady:</b>	- zoznamy došlých faktúr za 1. polrok 2014 - zoznamy odoslaných faktúr za 1. polrok 2014 - faktúry za 1. polrok 2014 (došlé, odoslané) - mzdové záväzky k 30. 06. 2014 - výkazy týkajúce sa účtovnej závierky za rok 2013 - inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2013

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na II. polrok 2014, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Novej Bani č. 48/2014 zo dňa 22.10.2014, vykonala hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

### **kontrolu stavu pohľadávok a záväzkov v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Nová Baňa v I. polroku 2014.**

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“)

### **Kontrolou bolo zistené:**

Krátkodobé pohľadávky boli z hlavnej činnosti k 30. 06. 2014 v celkovej výške 1 573,92 EUR. K 31. 12. 2014 je evidovaná už len jedna pohľadávka – vo výške 1044,48 EUR (Fa. č. 140069). Neuhradenie tejto pohľadávky bolo riešené súdnou cestou. Od 1.1.2015 je dohodnutý splátkový kalendár. Ostatné pohľadávky k 30. 06. 2014 boli zinkasované v júli 2014.

Dlhodobé pohľadávky z hlavnej činnosti boli k 30. 06. 2014 vo výške 38,38 EUR (Fa. č. 120069 – evidovaná ako pohľadávka z roku 2012). Táto dlhodobá pohľadávka je evidovaná aj k 31. 12. 2014.

Krátkodobé pohľadávky z vedľajšej činnosti boli k 30. 06. 2014 v celkovej výške 1 960,13 EUR. K 31. 12. 2014 je evidovaná pohľadávka vo výške 192,36 EUR (Fa. č. 20140118). Ostatné pohľadávky k 30. 06. 2014 boli zinkasované v júli 2014.

Dlhodobé pohľadávky z vedľajšej činnosti boli k 30. 06. 2014 vo výške 219,26 EUR (Fa. č. 20100152 – 44,39 EUR, 20110373 – 100,- EUR, 20120288 – 7,20 EUR, 20130291 – 67,67 EUR).

Krátkodobé záväzky z obchodnej činnosti boli k 30. 06. 2014 v celkovej výške 129 507,82 EUR. Neuhradené záväzky k 30. 06. 2014 boli vo výške 8 067,84 EUR. Všetky tieto záväzky boli uhradené v 07/2014. Pri jednej faktúre nebol dodržaný termín splatnosti (Fa. č. 300 v sume 20,- EUR – úhrada bola v 07/2014 namiesto v 06/2014). K 30. 06. 2014 spoločnosť eviduje aj 2 dobropisy od Stredoslovenskej energetiky a.s. vo výške 804,99 EUR.

Dlhodobé záväzky z obchodnej spoločnosti nie sú žiadne. Dlhodobé záväzky eviduje len na účte Záväzky zo sociálneho fondu. K 31. 12. 2013 bol vo výkaze Súvaha evidovaný vo výške 1 146,41 EUR. Od 01. 01. 2014 do 30. 06. 2014 bol sociálny fond tvorený vo výške 1279,13 EUR, príspevok na stravu bol vo výške 927,30 EUR.

Mzdové záväzky k 30. 06. 2014 sú nasledovné:

<b>Krátkodobé záväzky</b>	<b>10 308,86 EUR</b>
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	8 313,14 EUR
Ostatné priame dane	1 016,97 EUR
Iné záväzky	978,75 EUR

Mzdové záväzky vzniknuté k 06/2014 (odvody, ostatné priame dane, iné záväzky súvisiace so mzdami) boli zúčtované v mesiaci júl 2014.

Eviduje v krátkodobých záväzkoch len povinné záväzky – iné záväzky (súvisiace so mzdami za 06/2014), zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (odvody 06/2014), ostatné priame dane (daň 06/2014). Všetky tieto záväzky boli zúčtované v mesiaci júl 2014.

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

**Ing. Mgr. Eliška Vallová**  
hlavná kontrolórka  
mesta Nová Baňa