

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2012/02215

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva Novej Bane č. 75/2012 zo dňa 27.06.2012 vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

následnú finančnú kontrolu hospodárenia a zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o. za rok 2011.

Kontrolované obdobie: rok 2011
Kontrolovaný subjekt: Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o.
Čas vykonania NFK: október 2012 - január 2013

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania:

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v z.n.p. (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- zákona č. 513/1991 Z.z. – Obchodný zákonník v z.n.p.
- zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v z.n.p.
- Opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva (ďalej len „Opatrenie o postupoch účtovania“)
- 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 systave podvojného účtovníctva (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou. Zakladateľ spoločnosti Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o., ktorým je mesto Nová Baňa, prijal dňa 15. 12. 2005 zakladateľskú listinu, ktorá bola neskôr zmenená a doplnená dodatkom č. 1 zo dňa 31. 05. 2006 a dodatkom č. 2 zo dňa 01. 02. 2007.

Mesto Nová Baňa je jediným spoločníkom tejto spoločnosti, teda má v nej 100% majetkovú účasť.

Spoločnosť má tieto orgány: konateľ, valné zhromaždenie, dozorná rada. Spoločnosť má jedného konateľa, ktorým je Anna Holá. Valné zhromaždenie – jediný spoločník Mesto Nová Baňa.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, a súčasne overiť, či bola účtovná závierka zostavená v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Výsledok následnej finančnej kontroly

1. Nesprávne použité účty pri výdavkových pokladničných dokladoch
VPD č. 27/2012 – kúpa diaľničnej známky – zaúčtované na účte 538 – Ostatné dane a poplatky, správne mal byť použitý účet 518 – Ostatné služby.
VPD č. 28/2012 - služba parkovné – zaúčtované na účte 501 – Spotreba materiálu, správne mal byť použitý účet 518 – Ostatné služby.
2. Porušenie zákona o účtovníctve § 34 Oprava účtovného záznamu.
Pri účtovných dokladoch – došlé faktúry (DFA č. 40, 41, 98, 223, 240, 243), odoslané faktúry nebola dodržaná formálna úprava – škrtenie, prepisovanie, bielenie pôvodných zápisov.
3. Smernica o jednotnom postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami – potrebné aktualizovať. Smernica bola vyhotovená 15. 03. 2006. Odvtedy už bola novela zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Kontrolou zostavenia účtovnej závierky neboli zistené žiadne nedostatky, kontrolovaný subjekt zostavil výkazy účtovnej závierky (súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky) v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Záver

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly uložil kontrolovanému subjektu povinnosť prijať v termíne do 15. 02. 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, 27. 02. 2013

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa