

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly

Hk-2013/01322

Kontrolný orgán:	Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa
Meno a priezvisko:	Ing. Mgr. Eliška Vallová
Kontrolovaný subjekt:	Mestské lesy spol. s r.o., Bernolákova 11, Nová Baňa
Predmet následnej finančnej kontroly:	Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov v obchodnej spoločnosti Mestské lesy spol. s r.o. Nová Baňa k 31. 12. 2012
Miesto a čas vykonania NFK:	Mestský úrad v Novej Bani júl - august 2013
Skúmané obdobie:	rok 2012
Skontrolované doklady:	- 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 obchodnej spoločnosti Mestské lesy spol. s r.o. 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
- Opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave 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 sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Kontrolou bolo zistené:

Podľa Opatrenia o postupoch účtovania, § 12 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 POD 1-01 Mestské lesy spol. s r.o., Bernolákova 36/11, Nová Baňa vykazovali tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2012.

Dlhodobé pohľadávky	0,- EUR
Krátkodobé pohľadávky	50 285,52 EUR
Dlhodobé záväzky	629,44 EUR
Záväzky zo sociálneho fondu	629,44 EUR
Krátkodobé záväzky	19 315,23 EUR
Záväzky z obchodného styku	4 780,20 EUR
Ostatné záväzky	76,95 EUR
Nevyfakturované dodávky	378,30 EUR
Záväzky voči zamestnancom	4 219,02 EUR
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	2 763,08 EUR
Daň z príjmov	4 046,70 EUR
Daň zo závislej činnosti	511,52 EUR
DPH	2 502,71 EUR
Daň za ubytovanie	36,75 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.

Mestské lesy spol. s r.o. k 31. 12. 2012 nevykazujú dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky k 31. 12. 2012 sú v celkovej výške 50 285,52 EUR.

Pohľadávky po lehote splatnosti sú v celkovej výške 50 170,52 EUR, v lehote splatnosti sú vo výške 115,- EUR. Pohľadávky po lehote splatnosti sa riešia splátkami, sú v konkurze, u exekútora a časť z nich bola uhradená v prvých mesiacoch roku 2013.

Pohľadávky v riešení u exekútora sú vo výške 6 862,19 EUR (pohľadávky z roku 2011), pohľadávky v konkurze sú vo výške 7 428,95 EUR (pohľadávky z roku 1997, 1999).

Pohľadávky uhradené v januári 2013 boli vo výške 7 574,54 EUR. Pohľadávky uhradené vo februári 2013 boli vo výške 3 938,88 EUR. Pohľadávky uhradené v marci 2013 boli vo výške 5 102,36 EUR. Pohľadávky uhradené od 04-07/2013 boli vo výške 17 335,72 EUR.

Celkovo k 01.08.2013 ostávajú neuhradené pohľadávky z roku 2012 vo výške 1 947,88 EUR. Plus k nim patria pohľadávky z roku 1997 vo výške 6 152,38 EUR, z roku 1999 vo výške 1 276,57 EUR a z roku 2011 vo výške 6 957,19 EUR.

Medzi dlhodobé záväzky majú zaradené len záväzky zo sociálneho fondu.

Všetky krátkodobého záväzky z obchodného styku vo výške 4 780,20 EUR boli uhradené v januári 2013. V ostatných krátkodobých záväzkoch evidujú len povinné záväzky – nevyfakturované dodávky, záväzky voči zamestnancom (mzdy za 12/2012), zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (odvody 12/2012), daňové záväzky.

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

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka

Pre MsZ, 09. októbra 2013