

Správa o výsledku kontroly

Kontrolný orgán:	Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa
Meno a priezvisko:	Ing. Mgr. Eliška Vallová
Kontrolovaný subjekt:	Základná škola Jána Zemana, Nová Baňa
Predmet kontroly:	Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov v rozpočtovej organizácii Základná škola Jána Zemana k 31. 12. 2015
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad v Novej Bani október - november 2016
Skúmané obdobie:	rok 2015
Skontrolované doklady:	- účtovné doklady – prijaté a odoslané faktúry za rok 2015 - výkazy týkajúce sa účtovnej závierky za rok 2015 - inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2015 - zmluvy súvisiace so záväzkami rozpočtovej organizácie

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na II. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Novej Bani č. 53/2016 zo dňa 23.06.2016, vykonala hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

kontrolu stavu pohľadávok a záväzkov v rozpočtovej organizácii Základná škola Jána Zemana k 31. 12. 2015.

Cieľom 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 účtovnej 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 Základná škola Jána Zemana, Školská 6, Nová Baňa vykazovala tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2015.

Dlhodobé pohľadávky	0,- EUR
Krátkodobé pohľadávky	9,- EUR
Dlhodobé záväzky	1 888,45 EUR
Záväzky zo sociálneho fondu	1 888,45 EUR
Krátkodobé záväzky	76 648,66 EUR
Dodávatelia	50,21 EUR
Prijaté preddavky	5 865,32 EUR
Nevyfakturované dodávky	2 066,86 EUR
Iné záväzky	492,41 EUR
Zamestnanci	38 032,43 EUR
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	23 555,76 EUR
Ostatné priame dane	5 463,16 EUR
Náklady budúcich období	1 122,51 EUR

Stav pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2015 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.

Rozpočtová organizácia Základná škola Jána Zemana k 31. 12. 2015 nevykazuje žiadne dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky má vo výške 9,- EUR. Jedná sa o pohľadávku za poplatok v Školskom klube detí. V januári 2016 bola pohľadávka zinkasovaná.

Medzi dlhodobé záväzky má zaradené len záväzky zo sociálneho fondu.

Pri krátkodobých záväzkoch eviduje záväzky voči dodávateľom, prijaté preddavky. Eviduje aj iné povinné záväzky – nevyfakturované dodávky, iné záväzky, zamestnanci (mzdy za 12/2015), zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (odvody 12/2015), ostatné priame dane (daň 12/2015). Všetky tieto záväzky boli zúčtované v januári 2016.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona ani všeobecne záväzného nariadenia mesta.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v Novej Bani 16. novembra 2016.

V Novej Bani, 28. 11. 2016

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa