

**Správa o výsledku kontroly stavu pohľadávok a záväzkov**  
**v príspevkovej organizácii Technické služby**  
**mesta Nová Baňa k 31. 12. 2015**

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 príspevkovej organizácii**  
**Technické služby mesta Nová Baňa k 31. 12. 2015.**

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
- 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“)
- 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 Technické služby vykazovali tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2015.

<b>Dlhodobé pohľadávky</b>	<b>0,- EUR</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	<b>8 652,73 EUR</b>
Odberatelia	3 084,22 EUR
Iné pohľadávky	5 568,51 EUR

<b>Dlhodobé záväzky</b>	<b>1 299,20 EUR</b>
Záväzky zo sociálneho fondu	1 299,20 EUR
<b>Krátkodobé záväzky</b>	<b>39 891,84 EUR</b>
Dodávateľa	616,82 EUR
Iné záväzky	5 220,40 EUR
Zamestnanci	18 512,21 EUR
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	11 972,80 EUR
Daň z príjmov	396,12 EUR
Ostatné priame dane	2 030,50 EUR
Daň z pridanej hodnoty	1 142,99 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.

Suma záväzkov (dodávateľa) v súvahe súhlasí so sumou uvedenou na zozname neuhradených došlých faktúr k 31. 12. 2015, rovnako aj s inventarizáciou.

V roku 2015 bolo zaúčtovaných (zaevidovaných) 657 došlých faktúr. K 31. 12. 2015 sa eviduje celkovo 11 došlých faktúr ako nezaplatených vo výške 616,82 EUR.

Všetkých 11 došlých faktúr bolo uhradených v termíne do 31. 01. 2016.

Suma pohľadávok (odberatelia) v súvahe súhlasí so sumou uvedenou na zozname neuhradených odoslaných faktúr k 31. 12. 2015, rovnako aj s inventarizáciou.

V roku 2015 bolo zaúčtovaných, vystavených 198 faktúr v hlavnej činnosti a 457 faktúr vo vedľajšej činnosti. K 31. 12. 2015 je evidovaných celkom 8 neuhradených odoslaných faktúr v hlavnej činnosti v celkovej hodnote 668,37 EUR (vrátane neuhradených faktúr z predchádzajúcich účtovných období) a 17 neuhradených odoslaných faktúr vo vedľajšej činnosti v celkovej hodnote 2 160,85 EUR (vrátane neuhradených faktúr z predchádzajúcich účtovných období). Na účte 311 – Odberatelia sa evidujú aj pohľadávky za cintorín v celkovej sume 255,- EUR.

Z toho pohľadávky po dobe splatnosti viac ako jeden rok v hlavnej činnosti sú vo výške 38,38 EUR (faktúra z roku 2012 č. 120069).

Vo vedľajšej činnosti sú evidované tri faktúry po dobe splatnosti viac ako jeden rok vo výške 243,95 EUR. Jedná sa o faktúru z roku 2010 – faktúra č. 20100152 – Telemont a.s., Bratislava – v sume 44,39 EUR, faktúru z roku 2012 č. 20120288 – Dunko Artur, Nová Baňa – v sume 7,20 EUR a faktúru z roku 2014 č. 20140118 – Chamaj Ladislav, Levice v sume 192,36 EUR.

Ku každej z týchto pohľadávok bolo zaslaných niekoľko upomienok.

Vystavené faktúry z hlavnej činnosti v roku 2015 boli v priebehu mesiacov január a február 2016 zinkasované vo výške 555,06 EUR. V pohľadávkach jediná faktúra z hlavnej činnosti za rok 2015, a to č. 150086 – Kollár František vo výške 74,93 EUR. Pri tejto faktúre prebehla s odberateľom niekoľkokrát telefonická komunikácia a rovnako mu boli zaslané aj tri upomienky na úhradu faktúry.

Vystavené faktúry vo vedľajšej činnosti v roku 2015 boli uhrádzané priebežne aj v roku 2016. V januári 2016 boli zinkasované faktúry vo výške 1 831,56 EUR, v mesiaci apríl vo výške 85,34 EUR. Všetky faktúry boli zinkasované v roku 2016.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona ani všeobecne záväzného nariadenia mesta.

V Novej Bani, 25. 01. 2017

**Ing. Mgr. Eliška Vallová**  
hlavný kontrolór  
mesta Nová Baňa