

Správa z kontroly zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti
Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o. za rok 2018

Kontrolný orgán:	Hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa
Meno a priezvisko:	Ing. Mgr. Eliška Vallová
Kontrolovaný subjekt:	Mestský bytový podnik Nová Baňa s.r.o.
Predmet kontroly:	Kontrola zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti MsBP Nová Baňa s.r.o. za rok 2018
Skúmané obdobie:	rok 2018
Skontrolované doklady:	účtovná závierka za rok 2018 účtovná závierka za rok 2017 inventarizácia k 31. 12. 2018

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na I. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva v Novej Bani č. 119/2018 zo dňa 19. 12. 2018, vykonala hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

kontrolu zostavenia účtovnej závierky v obchodnej spoločnosti
Mestský bytový podnik Nová Baňa, s.r.o. za rok 2018.

Predmetom kontroly bolo overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola zameraná do dodržiavanie a uplatňovanie:

- zákona č. 513/1991 Z.z. – Obchodný zákonník v z.n.p.
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v z.n.p.
- Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky (ďalej len „Opatrenie o účtovnej závierke“)

Účtovná závierka

Podľa zákona o účtovníctve § 17 je účtovná závierka štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú.

Účtovná závierka obsahuje všeobecné náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo,
- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovenej opatrením ministerstva,
- g) podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky.

Všetky všeobecné náležitosti boli v účtovnej závierke dodržané.

Okrem všeobecných náležitostí obsahuje aj tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky.

Pri formálnej kontrole výkazov neboli zistené žiadne nedostatky. Rovnako neboli zistené nedostatky pri kontrole bilančnej kontinuity výkazov Súvaha a Výkaz ziskov a strát, a pri vecnej kontrole výkazov Súvaha a Výkaz ziskov a strát.

Pri kontrole výkazu Poznámky som postupovala v zmysle zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74. Toto opatrenie uvádza, že Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v poznámkach sa uvádzajú z pohľadu významnosti, pričom nie významné informácie sa môžu zoskupovať. Informácie v poznámkach sa uvádzajú tak, aby sa vyjadrila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie alebo dohody. Informácie, ak je to možné sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie uvádzajú sa údaje aj z predchádzajúceho účtovného obdobia.

Podľa Opatrenia MF SR je vhodné dávať ekonomické údaje do tabuľky, preto odporúčam pre ďalšie účtovné obdobie a zostavenie účtovnej závierky za rok 2019 – upraviť formát Poznámok – tie údaje, ktoré je možné dať do tabuľkovej formy, dať do tabuľkovej formy. A rovnako odporúčam, ak je možnosť porovnať údaje aj s bezprostredne predchádzajúcim účtovným obdobím, aby tam uvedený údaj bol doplnený. V Poznámkach za rok 2018 bola porovnaná len časť údajov aj s rokom 2017. Nachádzajú sa tam ale položky, ktoré je možné doplniť aj o údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

V Novej Bani, 25. 11. 2019

Ing. Mgr. Eliška Vallová, v.r.
hlavná kontrolórka