



Určené na:
44 zasadnutie MsZ v Moldave nad Bodvou,
dňa 31.5.2018
K bodu programu č.: 8

Názov dokumentu: Správa o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017

predkladá: PaedDr. Klára Vranaiová prednosta úradu	vypracované: Ing. Katarína Gacsayová
prerokované: komisiou finančnou	materiál obsahuje: dôvodovú správu návrh na uznesenie spracovanú tabuľku
Legislatívne východiská:	<ul style="list-style-type: none">• zákon č. 431/2002 Z.z. o účovníctve v znení neskorších predpisov,• Opatrenie MF SR z 8.8.2007 uverejnené pod číslom: č.MF/16786/2007-31• vnútorný predpis č. 7/2015 pre vykonanie inventarizácie
Prijaté uznesenia súvisiace s týmto materiálom:	
Finančný a majetkový dopad na rozpočet mesta:	
Vyjadrenie primátora mesta, že sa pri osobe žiadateľa nejedná o blízku osobu v zmysle § 9a ods. 6 a 7 zákona o majetku obcí:	nevyžaduje sa
Vyjadrenie poslancov MsZ, že sa pri osobe nájomcu nejedná o blízku osobu v zmysle § 9a ods. 6 a 7 zákona o majetku obcí:	nevyžaduje sa
Oznámenie osobného záujmu podľa ústavného zákona č. 357/2004 Z. z.:	Verejný funkcionár, ktorý sa zúčastňuje na rokovaní orgánu o veci, na ktorej má osobný záujem, je povinný oznámiť svoj osobný záujem o vec predtým, ako na rokovaní vystúpi.



Dôvodová správa k bodu č. 8

Správa o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017

Primátor mesta v zmysle Vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie č. 7/2015 a ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve dňa 16.10.2017 príkazným listom č. 9761/2017 nariadil vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017.

Ústredná inventarizačná komisia spracovala správy jednotlivých dielčích inventarizačných komisií a podala správu o vykonaní inventarizácie.

Vyradenie majetku prebehlo v jednotlivých organizáciach. Likvidácia bola riadená cez Mestský úrad. Odvoz, likvidáciu elektro odpadu vykonala firma Kosit. Správu ústrednej inventarizačnej komisie prikladáme v prílohe.

Inventarizačný zápis

Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017

I. Úvod

Na základe príkazu primátora č. 9761/2017 zo dňa 16.10.2017 Ústredná inventarizačná komisia /ÚIK/ v zložení:

- predseda: PaedDr. Klára Vranaiová, PhD.
- členovia: Valéria Vincová, Andrea Kuzma, Andrea Lebocká, Mária Tóthová, Eva Špegárová, Alžbeta Szabóová, Tímea Drága, Katarína Gacsayová

Predmetom inventarizácie k 31.12.2017 je:

- a) neobežný majetok
 - dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
 - dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
 - dlhodobý finančný majetok, opravné položky
- b) obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky
- c) poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky,
- d) obežný majetok:
 - zásoby - materiál, tovar, obaly, opravné položky
 - zúčtovacie vzťahy - zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy
 - pohľadávky - dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
 - finančný majetok:
 - peňažné prostriedky v hotovosti
 - peniaze na ceste
 - ceniny (poštové známky, telefónne karty, stravné lístky ...)
 - bankové účty
 - cenné papiere
 - obstaranie krátkodobého finančného majetku
 - poskytnuté návratné finančné výpomoci - dlhodobé, krátkodobé
 - časové rozlíšenie
- e) vlastné imanie:
 - oceňovacie rozdiely



- výsledok hospodárenia
- f) záväzky:
 - rezervy
 - dlhodobé záväzky
 - krátkodobé záväzky
 - bankové úvery a výpomoci
 - časové rozlíšenie
- g) operatívna evidencia - podsúvahové účty:
 - drobný hmotný a nehmotný majetok
 - prenájatý majetok
 - majetok vo výpožičke
 - prísne zúčtovateľné tlačivá
 - odpísané pohľadávky
- h) škodové protokoly
- i) platová inventúra zamestnancov

Členovia ÚIK obdržali dňa 16.10.2017 príkaz primátora č. 9761/2017 k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

II. Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom

1. Neobežný majetok

a) majetok

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
013- Softwer	57 154,54	57 154,54	0,00
014 - Ocen. práva	9 948,--	9 948,--	0,00
018 - Drobný DNM	500,--	500,--	0,00
019 - Ostatný DNM	12 012,17	12 012,17	0,00
021 - Stavby	26 654 721,57	26 654 721,57	0,00
022 - Samost. hn.veci	1 747 916,99	1 747 916,99	0,00
023 - Dopr.prostr.	549 729,72	549 729,72	0,00
028 - Drobný DHM	93 294,24	93 294,24	0,00
029 - Ostatný DHM	628 477,32	628 477,32	0,00
031 - Pozemky	5 475 803,90	5 475 803,90	0,00
032 - Umelec.diela	45 984,28	45 984,28	0,00
061 - Obch. podiely	7 867,--	7 867,--	0,00
062 - Obch. podiely	17 140,--	17 140,--	0,00
063 - Obch. podiely	1 934 978,59	1 934 978,59	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) oprávky k dlhodobému majetku

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
073 - Oprávky k 013	24 275,16	24 275,16	0,00
074 - Oprávky k 014	5 987,00	5 987,00	0,00



078 - Oprávky k 018	500,00	500,00	0,00
079 - Oprávky k 019	6 402,98	6 402,98	0,00
081 - Oprávky k 021	8 233 754,94	8 233 754,94	0,00
082 - Oprávky k 022	1 449 232,77	1 449 232,77	0,00
083 - Oprávky k 023	280 110,23	280 110,23	0,00
088 - Oprávky k 028	78 580,91	78 580,91	0,00
089 - Oprávky k 029	270 338,24	270 338,24	0,00

c) opravné položky k dlhodobému majetku

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
091 - OP k DNM	30 406,38	30 406,38	0,00
092 - OP k DHM	7 843 873,86	7 843 873,86	0,00

Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

2. Obstaranie dlhodobého majetku

a) obstaranie majetku

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
042 -Obstaranie DHM	498 825,57	498 825,57	0,00

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) opravné položky

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
094-OP k nedok.DHM	100 464,71	100 464,71	0,00
096-OP k DFM	4 979,09	4 979,09	0,00

Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

3. Obežný majetok

a) zásoby

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
112 - PHM	74,27	74,27	0,00
112 - Potraviny ŠJ	4 283,91	4 283,91	0,00
112 - Ostatné	7 961,87	7 961,87	0,00

Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) opravné položky k zásobám

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
191 - OP k materiálu	0,00	0,00	0,00
191 - OP k potravinám	0,00	0,00	0,00



Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) zúčtovanie so subjektami verejnej správy

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
351 - Zúčt.odv. príj.RO	7 603,58	7 603,58	0,00
355 - Zúčt.trans.rozp. obce a VÚC	7 977 323,82	7 977 323,82	0,00
357 - Ost.zúčt.rozp. obce a VÚC	25 360,83	25 360,83	0,00

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) pohľadávky

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
311 - Odberatelia	8 229,44	8 229,44	0,00
315 - Ostatné pohľ.	16 709,29	16 709,29	0,00
318 - Pohľ.z ned.príj.	369 578,27	369 578,27	0,00
319 - Pohľ. z daň.príj.	400 372,93	400 372,93	0,00
335 - Pohľ. voči zam.	2 546,10	2 546,10	0,00
372 - Trans.a ost.zúč.	8 527,00	8 527,00	0,00
378 - Iné pohľadávky	786 301,10	786 301,10	0,00

Inventarizáciou pohľadávok nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

e) opravné položky k pohľadávkam

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
391 - Opr.pol. k 311	11,21	11,21	0,00
391 - Opr.pol. k 315	0,00	0,00	0,00
391 - Opr.pol. k 318	329 940,77	329 940,77	0,00
391 - Opr.pol. k 319	322 075,45	322 075,45	0,00
391 - Opr. pol. k 372	1 225,00	1 225,00	0,00
391 - Opr. pol. k 378	551 237,29	551 237,29	0,00

Inventarizáciou opravných položiek nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

f) finančný majetok

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
211 - Pokladnica	6 702,96	6 702,96	0,00
z toho: hl. pokladňa	6 219,74	6 219,74	0,00
materské školy	478,47	478,47	0,00



zahr. pokladňa	4,75	4,75	0,00
213 - Ceniny	579,50	579,50	0,00
z toho: pošt. známky			0,00
str. lístky	579,50	579,50	0,00
221 - Bankové účty	1 416 345,66	1 416 345,66	0,00
222 - Výd. rozp.účet	201,51	201,51	0,00
223 - Príjm.rozp.účet	150,14	150,14	0,00
261 - Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou finančného majetku neboli zistené inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

g) poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
271 Posk.návr.fin.výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku			0,00
272 Posk.návr.fin.výpomoci ost. subjektom ver.správy			0,00
274 Posk.návr.fin.výpomoci podn. subjektom			0,00
275 Posk.návr.fin.výpomoci ost. organizáciám			0,00
277 Posk.fin.výp. FO			0,00

Inventarizáciou poskytnutých finančných výpomocí neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

4. Vlastné imanie

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
411 - Základné imanie	7 867,00	7 867,00	0,00
415 - Oceň.rozdiely z kap. účastín			0,00
428 - Nevysp. výsl.hosp. z min.rokov	13 555 727,06	13 555 727,06	0,00
417 - Zák. rez.fond	1 545,02	1 545,02	0,00
Výsl.hosp. za účt.obd.	542 643,52	542 643,52	0,00

Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

5. Závazky

a) rezervy



Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
323 - Krátk. rezervy	24 382,19	24 382,19	0,00
451 - Rezervy zákonn.			0,00
459 - Ostatné rezervy			0,00

Inventarizáciou rezerv neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
351 - Zúčt.odv.P RO do R zriad'.	7 603,58	7 603,58	0,00
357 - Ost.zúč.R obce a VÚC	25 360,83	25 360,83	0,00
355 - Zúčt.trans. VÚC	7 977 323,82	7 977 323,82	0,00

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) dlhodobé záväzky

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
472 - Záv. zo soc.fon.	24 601,16	24 601,16	0,00
474 - Záv. z nájmu			0,00
475 - Dlh.prij.predd.			0,00
479 - Ost. dlhd.záv.	1 033 196,30	1 033 196,30	0,00

Inventarizáciou dlhodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) krátkodobé záväzky

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
321 - Dodávatelia	63 466,83	63 466,83	0,00
324 - Prijaté predd.			0,00
325 - Ost. záväzky	1 505,35	1 505,35	0,00
326 - Nevyf. dodávky	406,39	406,39	0,00
331 - Zamestnanci	305 982,81	305 982,81	0,00
336 - Zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia	198 136,28	198 136,28	0,00
341 - Daň z príjmov	7 847,09	7 847,09	0,00
342 - Ost.priame dane	42 099,58	42 099,58	0,00
371 - Zúčtovanie s EU	8 191,96	8 191,96	0,00
372 - Transfery a ost.zúčt.so subj.m.VS	287,55	287,55	0,00
379 - Iné záväzky	36 136,56	36 136,56	0,00

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.



e) bankové úvery a výpomoci

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
231 - Krátk. úvery			0,00
461 - Bankové úvery	585 045,16	585 045,16	0,00
Vúb: na kúpu Polikl.	581 476,00	581 476,00	
SSP: rekonš.bud.MsÚ	3 569,16	3 569,16	
273 - Prijaté návr. fin. výpomoci od subj.VS			0,00

Inventarizáciou bankových úverov a návratných finančných výpomocí nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
381 - N budúcich obd.	11 080,41	11 080,41	0,00
382 - Kplx. N bud.obd			0,00
383 - Výdavky bud.ob	17,78	17,78	0,00
384 - Výnosy bud.obd.	11 653 265,08	11 653 265,08	0,00
385 - Príjmy bud.obd.			0,00

Inventarizáciou účtov časového rozlíšenia nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

6. Podsúvahové účty

Účet/invent. druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Invent. rozdiel
750227 BodvaTel	811 232,85	811 232,85	0,00
750327 BodvaTel	26 350,22	26 350,22	0,00
750475 BodvaTel	460 703,06	460 703,06	0,00
750477 BodvaTel	324 179,57	324 179,57	0,00
751 BodvaTel, MsÚ	430 463,83	430 463,83	0,00
752 MsÚ	66 711,38	66 711,38	0,00
761 BodvaTel, MsÚ	49 917,43	49 917,43	0,00
765 MsKS	82,83	82,83	0,00
771 školy,DD,ZUŠ, Cvrček, MsÚ,MsKS	1 202 106,89	1 202 106,89	0,00
781 MsÚ	142 969,07	142 969,07	0,00
782 I.ZŠ,II.ZŠ, ZUŠ	32 159,66	32 159,66	0,00
795 Cvrček	38,00	35,00	3,00
799 MsKS	122 057,53	122 057,53	0,00

Inventarizáciou podsúvahových účtov bol zistený inventarizačný rozdiel. Na podsúvahovom účte Prísne zúčtovateľné tlačivá. Príčinou rozdielu je strata tlačív.

7. Platová inventúra zamestnancov

K 31.12.2017 sa uskutočnila dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov.

Inventarizáciou platov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.



III. Záver

- a) Zistený inventarizačný rozdiel
Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.
- b) Výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §§26,27
Pri posudzovaní reálnosti majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky pre účely úpravy ocenenia podľa §§26,27 zákone o účtovníctve sa zistilo:
Vypracovala: K. Gacsayová
V Moldave nad Bodvou dňa 02.05.2017

TABUĽKY jednotlivých dielčích inventarizačných komisií SÚ NA INTERNETOVEJ STRÁNKE MESTA.

Návrh na uznesenie

Uznesenie č. .../2018 z 44. zasadnutia mestského zastupiteľstva zo dňa 31.5.2018 Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **berie na vedomie**

správu Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017

Návrh na uznesenie prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok §12 ods. 7.zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov