



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 09. 05. 2024

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa z vykonania inventarizácie za rok 2023

Predkladá: Mgr. Michal Drengubiak zástupca primátora mesta	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave
Prerokované : vo finančnej komisii dňa 25. 04. 2024	b e r i e n a v e d o m i e
Vypracoval : Ing. Michal Brincko	správu o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2023
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov	

DÔVODOVÁ SPRÁVA k materiálu

Správa z vykonania inventarizácie za rok 2023

Legislatívne východiská:	zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
Prijaté uznesenia MZ a ich realizácia:	
Hospodársky a finančný dopad na rozpočet mesta:	Príjem do rozpočtu €, položka č.
Nároky na pracovné miesta:	Bez nároku na pracovné miesta
Súlad návrhu na uznesenie s právnymi predpismi SR:	Návrh na uznesenie je/ nie je v súlade so zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Príkazom primátora č. 1/2023 bolo nariadené vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2023.

Inventarizácia bola vykonaná v dňoch 13. 11. 2023 – 15. 01. 2024 v rozsahu:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31.10.2023
- b. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.10.2023
- c. Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31.10.2023
- d. Dlhodobý finančný majetok k 31.12.2023
- e. Zásoby k 31.10.2023
- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny k 31.12.2023
- g. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky k 31.12.2023
- h. Krátkodobé a dlhodobé záväzky k 31.12.2023
- i. Rozdiel majetku a záväzkov k 31.12.2023
- j. Podsúvahové účty k 31.12.2023

Inventarizačné rozdiely zistené neboli. Správa z inventarizácie je uvedená nižšie.

Komisia:	Termín zasadnutia:	Uznesenie:
Finančná, podnikateľská a správy mestského majetku:	25. 04. 2024	<i>odporúča MZ správu o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2023 zobrať na vedomie</i>

Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) výsledku inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023

Na základe príkazu primátora mesta č. 1/2023 zo dňa 25. 9. 2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov mesta Rožňava, ktorý je v správe Mestského úradu Rožňava a mestom zriadených organizácii ako aj správcom mestského majetku, ktorá bola vykonaná v období od 13. 11. 2023 do 15. 1. 2024. ÚIK zhodnotila výsledky dielčích inventarizačných komisií č. 1-5, ktoré vykonávali svoju prácu v zložení a v rozsahu podľa príkazu primátora.

Ústredná inventarizačná komisia (ÚIK):

Predseda:	Mgr. Michal Drengubiak
Tajomník:	Denisa Fábíánová
Členovia:	Ing. Erika Leskovjanská JUDr. Andrea Kalinová (do 30. 11. 2023) Ing. Jana Nemes Mgr. Alžbeta Tamášová JUDr. Judita Jakobejová Ing. Katarína Valková Ing. Ivan Nemčok (do 31. 12. 2023)

I. ÚIK pracovala podľa nasledovnej formálnej a časovej štruktúry:

1. Školenie členov inventarizačnej (-ých)/inventúrnej (-ých) komisie (-í):

Všetci členovia boli oboznámení s postupom inventarizácie (z predchádzajúceho roku), z tohto dôvodu boli oboznámení s kompetenciami a zodpovednosťami v príslušnom období.

2. Termín: od 13. 11. 2023 do 15. 1. 2024

3. Rozsah:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31.10.2023
- b. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.10.2023
- c. Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31.10.2023
- d. Dlhodobý finančný majetok k 31.12.2023
- e. Zásoby k 31.10.2023
- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny k 31.12.2023
- g. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky k 31.12.2023
- h. Krátkodobé a dlhodobé záväzky k 31.12.2023
- i. Rozdiel majetku a záväzkov k 31.12.2023
- j. Podsúvahové účty k 31.12.2023

4. Lehoty:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v termíne od 13.11. do 11.12. účtovného obdobia, ktorého sa inventarizácia týka
- b. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do 30.11. účtovného obdobia, ktorého sa inventarizácia týka
- c. Dlhodobý finančný majetok do 15.1. nasledujúceho účtovného obdobia

- d. Zásoby v termíne od 13.11. do 30.11. účtovného obdobia, ktorého sa inventarizácia týka
- e. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky, krátkodobé a dlhodobé záväzky, rozdiel majetku a záväzkov a podsúvahové účty v termíne do 15.1. nasledujúceho účtovného obdobia
- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny v termíne do 10.1. nasledujúceho účtovného obdobia

5. Metódy:

- a. Pri majetku hmotnej povahy (dlhodobý a drobný hmotný majetok, zásoby, peniaze v hotovosti, ceniny) zistiť skutočné stavy fyzickou inventúrou, t.j. spočítaním, prevážaním, premeraním a obhliadkou.
- b. Pri nehnuteľnom majetku (budovy, pozemky) zistiť skutočný stav obhliadkou a dokladovou inventúrou porovnaním s údajmi v liste vlastníctva.
- c. Pri majetku nehmotnej povahy a pri zisťovaní prírastkov a úbytkov majetku (obstaranie hmotného majetku, pohľadávky, záväzky, podsúvahové účty, bankové účty) zistiť skutočný stav dokladovou inventúrou.

V prípade inventarizácie pohľadávok, resp. záväzkov je potrebné pri jednotlivých dlžníkoch, resp. veriteľoch uviesť, či daná pohľadávka, resp. záväzok je po lehote splatnosti a aké opatrenia boli vykonané na jej vymáhanie, resp. uhradenie.

6. Postup:

- a. Zistiť skutočný stav majetku a záväzkov vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry, príp. kombináciou obidvoch a zapísať zistené skutočnosti do inventúrnych súpisov, ktoré musia obsahovať náležitosti podľa Smernice na vykonávanie inventarizácie majetku mesta. Zápis o priebehu inventúry majetku predložiť **predsedovi príslušnej DIK** najneskôr do **15.12.** aktuálneho účtovného obdobia.
- b. Porovnať skutočný a účtovný stav jednotlivých položiek majetku a záväzkov a vyčísliť inventarizačné rozdiely.
- c. Zistiť príčinu inventarizačných rozdielov a mieru zodpovednosti hmotne zodpovedných zamestnancov a postúpiť návrh na vysporiadanie inventarizačných rozdielov škodovej komisii úradu.
- d. Vypracovať inventarizačný zápis, ktorý musí obsahovať náležitosti podľa Smernici na vykonávanie inventarizácie majetku mesta.
- e. Termín prebratia zistení ústrednou inventarizačnou komisiou: **19.1.** nasledujúceho účtovného obdobia

Tieto výkony zabezpečia členovia DIK, zodpovedá však predseda DIK.

Výpisy z dátových súborov podľa jednotlivých skupín majetku zabezpečí Ing. Erika Leskovjanská, Ing. Michal Brincko a Blanka Fábíánová.

V prípade ukončenia pracovného pomeru zamestnancov počas vykonávania inventarizácie, preberá jeho povinnosti nový zamestnanec.

- 7. Počas vykonávania inventarizácie **zakazujem** premiestňovať a presúvať majetok medzi jednotlivými odbormi.

8. Spracovanie zápisu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Zodpovedá predseda UIK.

- a. Spracovanie inventarizačného zápisu.
- b. Predloženie návrhu na vyradenie nepotrebného a neupotrebitel'ného majetku na schválenie štatutárnemu orgánu.

Odovzdanie štatutárnemu zástupcovi účtovnej jednotky dňa **25. 1.** nasledujúceho účtovného obdobia

9. Vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov

Vykoná poverený člen UIK, zodpovedá predseda UIK.

Termín zaúčtovania inventarizačných rozdielov do **31.1.** nasledujúceho účtovného obdobia.

Zaúčtovanie vykoná Ing. Erika Leskovjanská.

Spracovanie správy z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov.

10. Odovzdanie dokumentácie o uskutočnení inventarizácie do archívu účtovných písomností

Zodpovedá predseda UIK, termín **31. 1.** nasledujúceho účtovného obdobia

Podpísaní členovia ÚIK prehlasujú, že boli podrobne oboznámení s predpismi pre inventarizáciu majetku, inventúru vykonali riadne a starostlivo, a sú si vedomí následkov nedbalo alebo vedome nesprávne vykonanej inventúry.

II. Zhodnotenie jednotlivých bodov inventarizácie /sumy sú uvádzané v eurách/

**DIK č. 1 – inventarizácia na účtoch:
účtovná trieda 0 - majetok**

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Rozdiel /manko, prebytok, iné/
1.	Softvér = 342 557,36 € Oprávky = 269 440,46 €	Účet 013 = 342 557,36 € Účet 073 = 269 440,46 €	0 0
2.	Oceniteľné práva = 5 971,59 € Oprávky 5 971,59 €	Účet 014= 5 971,59 € Účet 074 = 5 971,59 €	0 0
3.	Ost.dlh.nehm.majet.= 40 252,00 € Oprávky = 17 824,00 €	Účet 019 = 40 252,00 € Účet 079 = 17 824,00 €	0 0
4	Stavby a budovy=27 374 254,16 €	Účet 021 = 27 374 254,16 €	0

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2023

	Oprávky = 13 503 639,33 €	Účet 081 = 13 503 639,33 €	0
5.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí = 709 415,67 € Oprávky = 390 347,35 €	Účet 022 = 709 415,67 € Účet 082 = 390 347,35 €	0 0
6.	Dopravné prostriedky = 813 004,70 € Oprávky = 312 172,35 €	Účet 023 = 813 004,70 € Účet 083 = 312 172,35 €	0 0
7.	Drobný dlhodobý hmotný majetok = 17 940,00 € Oprávky = 6 300,00 €	Účet 028 = 17 940,00 € Účet 088 = 6 300,00 €	0 0
8.	Pozemky = 16 223 587,92 €	Účet 031 = 16 223 587,92 €	0
9.	Umelecké diela a zbierky = 424 292,41 €	Účet 032 = 424 292,41 €	0
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku = 1 925 559,08 € Oprávky = 567 581,20 €	Účet 042 = 1 925 559,08 € Účet 094 = 567 581,20 €	0 0
11.	Podiel, CP a podiely v dcérskej UJ = 152 203,00 € Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku = 92 875,00 €	061 = 152 203,00 € 096 = 92 875,00 €	0 0
12.	Realizovateľné CP a podiely = 5 806 526,16 €	063 = 5 806 526,16 €	0

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie:

Doba odpisovania bola prehodnotená a je nastavená správne. Ročný odpisovaný plán majetku na rok 2023 je totožný s účtovnou evidenciou. Evidencia majetku zodpovedá evidencii v hlavnej knihe. Komisia odporúča tvorbu OP podľa smernice č. IS - 5/2020 - FO pre tvorbu a zúčtovanie OP.

Výška základného imania obchodných spoločností vedená v účtovníctve na účte 061 zodpovedá výpisu z obchodného registra. Odporúča tvorbu OP podľa smernice č. IS - 5/2020 - FO pre tvorbu a zúčtovanie OP pre RVTV s. r. o. z dôvodu nižšieho vlastného imania ako je základné imanie.

Výška vkladu do spoločnosti VVS a.s. vedená v účtovníctve na účte 063 zodpovedá Hromadnej kmeňovej listinnej akcii znejúcej na meno s číselným označením hromadnej akcie H-000465.

Výška vkladu do 1. slovenskej úsporovej vedená v účtovníctve na účte 063 zodpovedá potvrdeniu o splatení kúpnej ceny a vydaní emisie akcií 1.Slovenskou úsporovou a.s. aj zmluve o prevode akcií, dodatku č. 8, zmluva č. 329/2022. Mesto je vlastníkom emisie akcií séria „A“ v podobe hromadných akcií. Celkový počet akcií v 1.slovenskej úsporovej spoločnosti sa mení na 4 045 ks v nominálnej hodnote á 331 €, spolu v hodnote 1 338 895,- €. Za rok 2023 mesto zakúpilo akcie v počte 88 ks spolu v sume 29 130,00 €, za ktoré uhradilo sumu 35 930,00 €. Celkovo mesto uhradilo nákup akcií v hodnote 1 950 971,16 €.

Účet 042 predstavuje rozostavané investičné akcie mesta a vypracované projektové dokumentácie. Stav jednotlivých akcií je nasledovný:

- Rekonštrukcia MŠ Krátka - stavba nezrealizovaná z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, v prípade vhodnej výzvy bude nutné potrebné PD aktualizovať na súčasné normy. Táto investícia v pláne rozpočtu na rok 2023 nie je zahrnutá, pretože aktualizácia PD bude podľa konkrétnej vhodnej výzvy.
- Rekonštrukcia Nám. baníkov - Chodník na západnej strane Šafárikovej ulice je čiastočne dokončený, chýba stromový prstenec s vysadenými stromami, ktorý sa bude realizovať v rámci rekonštrukcie na východnej strane chodníka. Pod chodníkom sa vybuďovala nová dažďová kanalizácia. V súčasnosti prebieha príprava materiálov pre Verejné obstarávanie na zhotoviteľa pre opravu dažďovej kanalizácie, rekonštrukciu chodníka na východnej strane Šafárikovej ulice. Pripravujú sa materiály pre rekonštrukciu cestného telesa. Plánovaný termín začatia prác pre rekonštrukciu chodníka a dažďovej kanalizácie na východnej strane je 4/2024. Návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia chodníka na Šafárikovej ulici bude podaný spolu po kompletnom dokončení východnej a západnej časti chodníka.
- Prístavba šatne futbalový štadión, tribúna - PD vypracovaná a bola podaná žiadosť o stavebné povolenie. Z dôvodu, že stavba má byť zrealizovaná na cudzom pozemku, mesto rieši iné právo k pozemku s majiteľmi pozemku.
- Krytá plaváreň - rozostavaná stavba, realizácia pred r. 2002 z tohto dôvodu nie sú tvorené opravy. Je vypracovaný expertízny posudok na posúdenie ocelevej a betónovej nosnej konštrukcie rozostavanej stavby. Na rok 2023 nebol daný návrh do rozpočtu na realizáciu prác podľa posudku. V prípade vhodnej výzvy by bola vypracovaná projektová dokumentácia, v ktorej by boli zahrnuté aj konkrétne stavebné úpravy celej krytej plavárne.
- 10 bj nižší štandard - Bolo vydané územného rozhodnutia a stavebné povolenie. V roku 2021 mesto podalo žiadosť o dotáciu na zrealizovanie projektu. Žiadosť nebola schválená. V prípade vhodnej výzvy sa mesto do tejto zapojí.
- MŠ E.Rótha - zateplenie - V roku 2019 sa na jednom pavilóne zrealizovala strecha podľa projektovej dokumentácie. Žiadosť o dotáciu bola v roku 2022 zamietnutá. V roku 2023 je podaná žiadosť o dotáciu na zníženie energetickej náročnosti budov MŠ z programu Plánu obnovy. Verejné obstarávanie ukončené, čaká sa na vyhodnotenie a uzavretie Zmluvy o dielo s odkladacou doložkou.
- Parkovacie plochy - bolo vydané stavebné povolenie. Realizácia v roku 2019 - 2023, podľa finančných možností mesta.
- Futbalové ihrisko RV - Bola podaná žiadosť o dotáciu, v prípade schválenia bude pripravené VO na zhotoviteľa.
- Križovatka Košická - Kozmonautov - investícia nie je zahrnutá do návrhu rozpočtu na rok 2024, bude realizovaná podľa finančných možností mesta.
- Komunitné centrum - rekonštrukcia - v prípade vhodnej výzvy bude podaná žiadosť o dotácie z EÚ.

- Výkopové práce - Zhromažďovanie dažďových vôd - Bola podaná žiadosť na vydanie územného rozhodnutia. Konanie bolo zrušené. Bol oslovený projektant na doplnenie PD podľa požiadaviek stavebného úradu, ktoré nám nebola dodaná. Keďže vhodná výzva momentálne nie je vyhlásená, tak v prípade ďalšej je potrebné aktualizovať PD podľa požiadaviek a podmienok výzvy.
- Rekonštrukcia ZŠ Komenského - Realizácia čiastočná, kompletná výmena okien. V roku 2019 sa na objekte telocvične zrealizovala nová zateplená plochá strecha a zrealizovali sa nové rozvody elektroinštalácie. V roku 2022 zrealizovaná zateplená plochá strecha na objekte " C ". V projekte je ešte riešené zateplenie všetkých objektov. Mesto podalo žiadosť z programu Plánu obnovy.
- Komunikácia pre peších - Samostatné tri PD na jednotlivé ulice. Na časť Štítnická ulica sa rieši stavebné povolenie. V prípade vhodnej výzvy sa mesto zapojí do výzvy na dotáciu k realizácii chodníkov na Štítnickej ulici a Krásnohorskej ulici. V roku 2022 zrealizovaný chodník Rožňavská Baňa. Rieši sa kolaudácia spolu so zmenou stavby pred dokončením. Po kolaudácii bude zaradený do majetku chodník Rožňavská Baňa.
- Multifunkčné ihrisko Podrákoš - b Bolo vydané stavebné povolenie, bola podaná žiadosť o dotáciu, ktorá nebola podporená. Mesto Rožňava vyhralo v rámci súťaže " Čistinka - Lidl" detské ihrisko, ktoré sa bude realizovať na mieste, kde bolo plánované multifunkčné ihrisko. Časť PD je možné realizovať na výstavbu multifunkčného ihriska na inej parcele v nasledujúcich rokoch.
- Rekostr. bazén kúpalisko - projektová dokumentácia bola odovzdaná, bolo vydané stavebné povolenie a bola podaná žiadosť o poskytnutie regionálneho príspevku na úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu, ktorá nebola podporená. V prípade vhodnej výzvy bude podaná žiadosť o dotáciu.
- Inžinierske siete TS - projekt bol podaný k vydaniu stavebného povolenia. Povolenie je v riešení.
- Verejné osvetlenie E.Rotha - práce boli zrealizované firmou FIN.M.O.S a.s. Bude podaná žiadosť o kolaudáciu. V riešení SPF (zdlhové).
- Dobudovanie základnej technickej infraštruktúry pre MRK v Rožňave - Bola podaná žiadosť o stavebné a územné konanie, ktoré bolo prerušené, na dopracovanie. Projekt sa ďalej neriešil, bude riešený až po vyhlásení vhodnej výzvy, aby bol vhodný na danú výzvu a nemuseli sme už vypracovať PD prepracovávať.
- Multifunkčná športovo-kultúrna hala - Projekt s názvom "Multifunkčná športovo-kultúrna hala Rožňava" bola v roku 2022 aktualizovaná a doplnená podľa požiadaviek HaZZ a RÚVZ a to prepracovanie vstavku na samostatný požiarne úsek. Bolo vydané stavebné povolenie. Fond na podporu športu v nadväznosti na uznesenie správnej rady Fondu na podporu športu zo dňa 9. novembra 2023 zverejnil štvrtú výzvu na predkladanie žiadostí o poskytnutie príspevku určeného na výstavbu, rekonštrukciu a modernizáciu športovej infraštruktúry pri celkovej finančnej alokácii 17 miliónov eur s termínom predloženia do 29.2.2024. Pripravuje sa verejné obstarávanie na zhotoviteľa a po vysúťážení bude podaná žiadosť o poskytnutie príspevku.
- Zatraktívnenie oddychovej zóny Gulyapalág - Bol vypracovaný projekt, bola podaná žiadosť o získanie nenávratného finančného príspevku. Zatiaľ nám výsledok nebol oznámený.
- Revitalizácia futbalového ihriska časť Nadabula - Zmluva o dielo so zhotoviteľom nadobudla účinnosť 04. 11. 2023 a stavenisko bolo odovzdané 08.11.2023, prebiehajú stavebné práce. Plánovaný časový harmonogram stavebných prác - 2 roky.

- Zatraktívnenie infraštruktúry futbalového štadióna v Rožňave - PD vypracovaná a bola podaná žiadosť o stavebné povolenie.
- Zázemie futbalovej infraštruktúry – v štádiu riešenia.
- Obnova bytového domu ul. Jovická č. 52-62 - Projektová dokumentácia vyhotovená, bola podaná žiadosť o stavebné povolenie. Do konca januára mesto podá žiadosť na podporu zo ŠFRB.
- Parkoviská ul. Kozmonautov - Parkovisko bolo zrealizované a bolo vydané kolaudačné rozhodnutie. Parkovisko bolo zaredené do majetku mesta. Ešte čakáme aktualizované výkresy od projektanta k jednotlivým parkoviskám. Po ich dodaní bude zaradené do majetku v roku 2024
- Bezpečnostné opatrenia na miestnych komunikáciách - projektová dokumentácia dodaná, postupná realizácia bezpečnostných opatrení podľa finančných možností mesta.
- Rozšírenie kanalizácie pri Slovnafte - Projektová dokumentácia vypracovaná, bola podaná žiadosť o stavebné povolenie, zároveň boli vyžiadané stanoviská potrebné k vydaniu SP. Stanovisko SPP bolo nesúhlasné a projekt vrátený na prepracovanie.
- Parkovacie plochy sídlisko JUH - čiastočné vyznačenie existujúcich parkovacích plôch podľa štúdie na sídlisku JUH. Je podkladom k vypracovaniu následnej PD parkovacích pôch. Realizácia podľa finančných možností mesta.
- Rekonštrukcia ZŠ Zlatá - projekt aktualizovaný. Bude podaná žiadosť o dotáciu z programu Plánu obnovy.
- Cyklochodník Drázus - projekt k územnému konaniu bol odovzdaný, bola podaná žiadosť na územné rozhodnutie o umiestnenie stavby. V riešení majetkoprávne vzťahy.
- Mostová váha - Projekt je zrealizovaný, chystajú sa podklady k vydaniu kolaudačného rozhodnutia. Zaradenie do majetku po kolaudácii v roku 2024.
- Kanalizácia – pripravujú sa podklady ku vypracovaniu PD.
- Obnova SŠ Komenského - Projekt vypracovaný, podaná žiadosť o stavebné povolenie. Zároveň podaná žiadosť o nenávratný fin. príspevok - MIRRI, kde odpoveď o schválení ešte neprišla.
- Detské ihrisko Rodinka – dotácia z ÚPSVaR na vybudovanie, umiestnené na sídlisku JUH, realizácia podľa zmluvy v roku 2025
- Detské ihrisko čistinka – mesto vyhralo v súťaži v roku 2023 od spoločnosti LIDL, podmienkou je príprava terénu na umiestnenie ihriska na sídlisku Podrákoš
- Parkovacia politika v meste – riešenie PD na rozšírenie parkovacích miest, dopravného značenia.
- Reštaurátorský výskum pomníka Františky Andrássyovej – Zrealizovaný reštaurátorský výskum a prekrytie sochy v zimnom období. Je podaná žiadosť o EU projekt na MK SR "Obnovme si svoj dom", v podprograme Reštaurovanie národných kultúrnych pamiatok. Zatiaľ bez výsledku. Bol zriadený aj transparentný účet na zbierku na rekonštrukciu
- Priemyselný park - Bola podaná žiadosť na vydanie územného rozhodnutia. Konanie bolo prerušené pre doplnenie dokladov. Keďže nie je možné vysporiadať v dohľadnom čase pozemky, po vysporiadaní pozemkov bude podaná žiadosť na vydanie územného rozhodnutia, ktoré bolo stiahnuté.
- Revitalizácia veľkého parku - Projektová dokumentácia vyhotovená. V prípade vhodnej výzvy bude podaná žiadosť o dotáciu.

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2023

- Rekonštrukcia lesnej cesty Rožňavská dolina – Gulyapalag - Realizácia z vlastných zdrojov pre nevyhovujúci stav vozovky. Príprava podkladov na VO.
- Oprava strechy - havarijný stav ZŠ Akad. J Hronca – telocvičňa - Práce ukončené, podaná žiadosť na kolaudáciu. Kolaudujeme, po kolaudácii zaradíme
- Rôzne - Technické zhodnotenie budovy býv.archív - OZ Otvor dvor - zaradenie po schválení v MZ 2/2024

Jednotlivé projektové dokumentácie sa nachádzajú u zodpovedných pracovníkoch za projekt uvedených v stĺpci 3 inventúrneho súpisu účtu 042.

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Žiadne

DIK č. 2 – inventarizácia na účtoch: účtovná trieda 1 – zásoby

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Materiál na sklade = 16 370,20 €	Účet 112 = 16 370,20 €	0
2.	Tovar na sklade a v predajniach = 873,32 €	Účet 132 = 873,32 €	0

Poverený pracovník potvrdzuje, že fyzická inventúra všetkých hospodárskych prostriedkov, za ktoré je zodpovedný, bola vykonaná za jeho účasti a že žiadne hospodárske prostriedky nezatajil.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie:

Účtovná evidencia zodpovedá inventúrnemu súpisu skladu tovaru a jednotlivých skladov materiálu.

Inventúrna komisia odporúča zaúčtovať centové vyrovnanie podľa stavu zásob štvrťročne.

Zistenia a návrhy k 31.10.2023 boli doúčtované na základe odporúčaní ÚIK.

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Komisia súhlasí so zisteniami a návrhmi inventúrnych komisií a odporúča ich na schválenie ústrednej inventarizačnej komisii.

DIK č. 3 – inventarizácia na účtoch: účtovná trieda 2 – banka, pokladňa, ceniny, peniaze na ceste

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok,
------	----------------------------------	--------------------------------------	--------------------------

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2023

			prebytok/
1.	Pokladňa = 1 414,83 €	Účet 211 = 1 414,83 €	0
2.	Bankové účty = 2 763 648,01 €	Účet 221 = 2 763 648,01 €	0

Komisia má nasledujúce zistenia:

Pokladničná hotovosť zodpovedá pokladničnej knihe k 31.12.2023 a účtovnej evidencii.

K bankovým účtom má nasledujúce zistenia:

Na účte ZBÚ je zostatok cudzích zdrojov v zložení 500,00 € darovacia zmluva - finančný dar - Landoriová Eva 365.bank, a. s.; finančné prostriedky za znečistenie ovzdušia v sume 1 439,87 € plánované na výsadbu stromov.

Na garančných účtoch sú garančné zábezpeky (vo výške 6 mesačného nájomného vyplývajúca zo zákona č. 443/2010, v sume 800,00 € (1 izb.) a 1 100,00 € (2 izb.) obecné byty, v sume 200,00 € a 300,00 € malometrážne obecné byty

Odpadový účet tvoria finančné prostriedky od obyvateľov určené na úhradu komunálneho odpadu.

Parkovacia politka sú finančné prostriedky za parkovacie karty na rok 2024.

Projekt 1 je zostatok z dotácie Fond na podporu športu - Futbalová infraštruktúra Nadabula.

Na úverovom účte je nevyčerpaná výška poskytnutého úveru v roku 2022.

SLSP-IV. - daň z nehnut., pes, pokuty MP je zostatok finančných prostriedkov na bankové poplatky.

Opatrovnícky účet tvoria finančné prostriedky 2 opatrovníkov, z ktorých jeden zomrel.

Verejnoprospešný účet tvorí zostatok finančnej zbierky na pomoc Ukrajine.

Exekučný účet má zostatok finančných prostriedkov z daňových exekúcií neprevedených na účet ZBÚ a KO.

HN je zostatok finančných prostriedkov na bankové poplatky.

Projekt 3 sú finančné prostriedky vo výške spoluúčasti mesta na projekte Detske ihrisko JUH.

REGOB je zostatok finančných prostriedkov na bankové poplatky.

PnD je zostatok finančných prostriedkov na bankové poplatky.

Vojnové hroby je zostatok finančných prostriedkov na bankové poplatky.

Kapitálový účet je zostatok tvorený nevyčerpanými finančnými prostriedkami na kapitálové výdavky z príjmu za predaj majetku.

FRB, FR tvorí zostatok fondu rozvoja bývania v sume 61 548,86 € a rezervného fondu v sume 280 088,60 €.

Účty SF mesto a MŠ tvorí zostatok sociálneho fondu.

Zostatok na depozitnom účte tvoria mzdy a odvody zamestnancov za december 2023, ktoré boli vyplatené a odvedené v januári 2024 v sume 15 814,29 € (SU 3 425,49 €, Ukrajina 5 985,16 €, Matrika 5 351,59 €). Na účte sú účelovo viazané prostriedky na výrub drevín vo výške 1 380,-€, a finančné prostriedky na bankové poplatky vo výške 36,76 €.

GAPSME je zostatok finančných prostriedkov na bankové poplatky.

Projektový 4 sú finančné prostriedky projektu Stredisko služieb škôl - Učiteľia 21.storočia, mzdové prostriedky za 12/2023.

SLSP Exekučný účet má zostatok finančných prostriedkov z daňových exekúcií neprevedených na účet ZBÚ a KO.

Bytový účet sú finančné prostriedky nájomníkov určené na úhradu energií a služieb v nájomných bytoch a finančné prostriedky mesta za nájomné v sume 3 327,25 €.

Fond opráv sú finančné prostriedky nájomníkov určené na opravu a údržby bytových domov.

Prenesené kompetencie tvoria nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté MŠVaV určené na normatív, špecifiká, dopravné, atď.

Originálne kompetencie tvoria nevyčerpané finančné prostriedky vlastných príjmov ZŠ.

Na účte ZBÚ M3 je zostatok cudzích zdrojov za POP III. MŠ v sume 1 948,02 €

HN MŠ sú nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté UPSVaR pre deti v hmotnej núdzi ZŠ.

ŠJ sú finančné prostriedky určené na nákup potravín hradené rodičmi a zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov poskytnutých UPSVaR pre deti v hmotnej núdzi MŠ.

Transparentný účet sú finančné prostriedky zo zbierky na sochu Františky Andrassyovej.

Zvyšné finančné prostriedky sú finančné prostriedky mesta slúžiace na zabezpečenie chodu mesta.

Zostatky bankových účtov zodpovedajú bankových výpisom k 31.12.2023 a účtovnej evidencii.

Poverený pracovník potvrdzuje, že fyzická inventúra všetkých hospodárskych prostriedkov, za ktoré je zodpovedný, bola vykonaná za jeho účasti a že žiadne hospodárske prostriedky nezatajil.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie:

Komisia nemá návrhy ani zistenia.

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Komisia nemá návrhy na vyradenie ani likvidáciu.

Komisia súhlasí so zisteniami a návrhmi inventúrnych komisií a odporúča ich na schválenie ústrednej inventarizačnej komisii.

DIK č. 4 – inventarizácia na účtoch:

účtovná trieda 3 = pohľadávky (aktíva), záväzky (pasíva)

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
	Odberatelia = 646,13 €	Účet 311 = 646,13 €	0
	Opravná položka = 646,13 €	Účet 391 = 646,13 €	0
	Pohľadávky = 102 774,00 €	Účet 315 = 102 774,00 €	0
	Opravná položka = 74 136,14 €	Účet 391 = 74 136,14 €	0

MESTO ROŽŇAVA INVENTARIZÁCIA 2023

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí = 962 278,41 € Opravná položka = 938 513,25 €	Účet 318 = 962 278,41 € Účet 391 = 938 513,25 €	0 0
Pohľadávky z daňových príjmov obcí = 358 035,41 € Opravná položka = 262 684,39 €	Účet 319 = 358 035,41 € Účet 391 = 262 684,39 €	0 0
Dodávateľia = 171 152,15€	Účet 321 = 171 152,15 €	0
Krátkodobé rezervy = 85 347,31 €	Účet 323 = 85 347,31 €	0
Prijaté preddavky = 10 716,55 €	Účet 324 = 10 716,55 €	0
Ostatné záväzky = 2 673,84 €	Účet 325 = 2 673,84 €	0
Nevyfakturované dodávky = 48 377,90 €	Účet 326 = 48 377,90 €	0
Zamestnanci = 313 814,24 €	Účet 331 = 313 814,24 €	0
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia = 191 803,85€	Účet 336 = 191 803,85 €	0
Ostatné priame dane = 39 413,40 €	Účet 342 = 39 413,40 €	0
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa = 4 506,36 €	Účet 351 = 4 506,36 €	0
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce = 13 103 658,89 €	Účet 355 = 13 103 658,89 €	0
Ostatné zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC = 634 911,71 €	Účet 357 = 634 911,71 €	0
Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS a iné zúčtovanie = 435 367,15 €	Účet 359 = 435 367,15 €	0
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS = 2 576,69 €	Účet 372 = 2 576,69 €	0
Iné pohľadávky = 249 229,76 € Opravná položka = 213 918,50 €	Účet 378 = 249 229,76 € Účet 391 = 213 918,50 €	0 0
Iné záväzky = 16 619,39 €	Účet 379 = 16 619,39 €	0
Náklady budúcich období = 9 143,78 €	Účet 381 = 9 143,78 €	0
Výdavky budúcich období = 3 220,45 €	Účet 383 = 3 220,45 €	0
Výnosy budúcich období = 12 771 353,01€	Účet 384 = 12 771 353,01€	0
Príjmy budúcich období = 43 097,99€	Účet 385 = 43 097,99€	0
Opravné položky k pohľadávkam = 1 489 898,41 €	Účet 391 = 1 489 898,41 €	0

Poverený pracovník potvrdzuje, že fyzická inventúra všetkých hospodárskych prostriedkov, za ktoré je zodpovedný, bola vykonaná za jeho účasti a že žiadne hospodárske prostriedky nezatajil.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie:

Komisia odporúča tvorbu rezerv v súlade so smernicou č. 1/2015 Tvorba rezerv a tvorbu opravných položiek v súlade so smernicou č. 5/2020 Opravné položky.

Účet 311 - odberatelia

Pohľadávky prevzaté po zaniknutej PO TIC. Na súd boli zaslané pohľadávky, u ktorých nedošlo k premlčaniu a boli odovzdané zo zaniknutej PO všetky podklady. Komisia odporúča tvorbu OP podľa smernice č. IS - 5/2020 - FO pre tvorbu a zúčtovanie OP a pohľadávky predložiť na odpis do škodovej komisie. Účtovná evidencia zodpovedá zostatku knihy odberateľských faktúr. Pohľadávky sú po lehote splatnosti, so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Účet 315 – ostatné pohľadávky

Komisia odporúča tvorbu OP podľa smernice č. 5/2020 pre tvorbu a zúčtovanie OP a pohľadávky prevzaté z 1.Rožňavskej a.s. predložiť na odpis do škodovej komisie. Účtovná evidencia zodpovedá knihe dodávateľských faktúr - dobropisy, obyv. za služby-výťah, teplo, VEZ – byty a exekučným zoznamom. Exekučné pohľadávky prevzaté zo zrušenej dcérskej spoločnosti 1.Rožňavská a.s na základe 2 zmlúv (odplatným a neodplatným postúpením). Pohľadávky za vykonanie pohrebu sú vymáhané v dedičskom konaní. Pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti v sume 32 559,10 € a po lehote splatnosti v sume 69 706,81 €.

Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC

Réžia v ŠJ a v Jasliach Lienka, predstavuje pohľadávku z nezaplatenej rézie v jednotlivých ŠJ a v jasliach celkom v sume 1 535,68 €. V jasliach sa réžia predpisuje späťne, teda je v lehote splatnosti.

Kniha odberateľských faktúr je totožná s účtovnou evidenciou cudzí stravníci - OU Čučma.

Nedoplatky na KO sú vymáhané v zmysle smernice na vymáhanie pohľadávok, prioritne v daňovo exekučnom konaní. Dané konanie si mesto vykonáva od roku 2022. Externým exekútorom sa vymáhanie postupuje v ojedinelých prípadoch. Predpisy za komunálny odpad zodpovedá účtovnej evidencii.

Komisia odporúča tvorbu OP podľa smernice č. IS – 5/2020 – FO pre tvorbu a zúčtovanie OP. Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti v sume 324,90 € a po lehote splatnosti v sume 961 953,51 €. V roku 2023 boli odpísané pohľadávky za komunálny odpad v zmysle zákona v sume 35 118,17 €.

Účet 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC

Komisia odporúča tvorbu OP podľa smernice č. IS - 5/2020 - FO pre tvorbu a zúčtovanie OP. Predpisy za jednotlivé dane a poplatky zodpovedajú účtovnej evidencii. Nedoplatky na daniach a miestnych poplatkoch sú vymáhané v zmysle smernice na vymáhanie pohľadávok, prioritne v daňovo exekučnom konaní. Dané konanie si mesto vykonáva od roku 2022. Externým exekútorom sa vymáhanie postupuje v ojedinelých prípadoch. Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka a po lehote splatnosti. V roku 2023 boli odpísané pohľadávky v zmysle zákona v sume 2 738,46 €.

Účet 321 – Dodávatelia

Knihy dodávateľských faktúr zodpovedajú účtovnej evidencii. Faktúra č. 120232057 - 842023 STRECHSTAV a PÍLA s.r.o. - zostatok v sume 25 048,30,- € nie je po splatnosti, nakoľko v zmysle zmluvy č. 368/2023 objednávateľ uhradí faktúru nasledovne: za riadne dodané, zhotovené a odovzdané dielo uhradí 90% z ceny diela a zvyšných 10 % ceny bude uhradených po úspešnej kolaudácii diela.

Faktúra č. 120232332 Bittner print v sume 1638,00 €; faktúra č. 120232333 Inta s.r.o. v sume 128,82 € a faktúra č. 120232264 TIDO s.r.o. v sume 312,00 € boli doručené po termíne splatnosti na finančný odbor k zaevidovaniu.

Záväzky v lehote splatnosti sú v sume 169 073,33 € a po lehote splatnosti 2 078,82 €. Záväzky sa delia na bežné 144 807,85 € a kapitálové 26 344,30 €.

Účet 323 – Rezervy

Tvorba a použitie rezerv je tvorené v súlade so smernicou IS 1/2015 Tvorba rezerv. Vytvorené rezervy zodpovedajú zmluve o audite aj predpisu na zamestnanecké pôžitky.

Účet 324 – Prijaté preddavky

Prijaté preddavky za stravné zodpovedajú jednotlivým výkazom stravovaných osôb aj účtovnej evidencii. Preddavky od obyvateľov za služby v nájomných bytoch predstavujú rozdiel medzi uhradenými preddavkami a zaplatenými službami. Rozdiel je vysporiadaný v ročnom zúčtovaní služieb za rok 2023 v máji 2024.

Všetky preddavky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a bežné záväzky.

Účet 325 – Ostatné záväzky

Prehľad záväzkov z vyúčtovania služieb za rok 2022 zodpovedá bytovej evidencii. Záväzkom je odmena pre hlavného architekta za 12/2023 v zmysle mandátnej zmluvy č. 535/2018. Všetky záväzky sú bežné, v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Účet 326– Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sú zaúčtované na základe zmlúv a interných podkladov k nevyfakturovaným dodávkam. Všetky nevyfakturované dodávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a delia sa na bežné v sume 5 279,91 € a kapitálové v sume 43 097,99 €.

Účet 331 – Zamestnanci

Mzdová rekapitulácia za 12/2023 je totožná s účtovnou evidenciou. Platobné poukazy zodpovedajú vnútornému predpisu Duálne vzdelávanie – odmena za produktívnu prácu za 12/2023.

Finančný príspevok je vyplatený v zmysle zákona a zúčtovaný bude v januárovej výplate 2024, vyplatený v 2/2024. Všetky záväzky sú bežné, v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Mzdová rekapitulácia za 12/2023 aj mesačné výkazy do jednotlivých poisťovní sú totožné s účtovnou evidenciou.

Všetky záväzky sú bežné so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti.

Účet 342 – Ostatné priame dane

Daňové priznanie dane z príjmov FO za 12/2023 aj mzdová rekapitulácia sú totožné s účtovnou evidenciou. Všetky záväzky sú bežné so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti.

Účet 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa

Jednotlivé pohľadávky za neodvedené príjmy RO zodpovedajú hláseniu príslušnej rozpočtovej organizácie aj účtovnej evidencii. Pohľadávku tvoria neodvedené príjmy RO a nezinkasované pohľadávky. Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti.

Účet 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce

Jednotlivé pohľadávky zodpovedajú rekapitulácii odpisov dlhodobého majetku k 31.12.2023 ROPO, bankovým výpisom rozpočtových organizácií aj účtovnej evidencii. Zostatky na bankových účtoch rozpočtových organizácií z rozpočtu obce predstavujú sumu 262,19 €, zostatok na bankovom účte príspevkovej organizácií z rozpočtu obce predstavuje sumu 836,96 €. Zvyšnú pohľadávku v sume 13 102 559,74 € predstavuje zostatková hodnota majetku zverená do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám. Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 1 099,15 €, so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov v sume 13 102 559,74 € a v lehote splatnosti.

Účet 357 - Ostatné zúčtovanie transférov rozpočtu obce

Zostatky účtu predstavujú záväzok mesta z čerpania účelovo určených finančných prostriedkov rozpísaných v inventúrnom súpise. Ide o bežné záväzky v sume 589 911,71 € a kapitálové záväzky v sume 45 000,00 €. Všetky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Účet 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy

Kniha odoslaných faktúr za činnosť CVČ je totožná s účtovnou evidenciou. Kniha neprevedených úhrad za činnosť CVČ pre ZŠ Pionierov sa nezhoduje s účtovnou evidenciou - Obec Mokrý Lúka má preplatok v čiastke 30 €, suma bude započítaná pri úhrade na rok 2024. Dotácia prijatá z Fondu na podporu športu v zmysle zmluvy č. Z-2022/002-143 v sume 80%. Čerpanie dotácie čiastočne za úhradu FD 120232256, termín použitia dotácie je 31.12.2025. Pohľadávky v lehote splatnosti sú v sume 434 387,15 € a po lehote splatnosti sú pohľadávky voči obciam za činnosť v CVČ v sume 1 010,00 €. Zostatková doba splatnosti do 1 roka sú poplatky za CVČ, v lehote splatnosti do 5 rokov je prijatá dotácia z fondu na podporu športu. Bežné sú v sume 3 890,00 € a kapitálová je dotácia z fondu na podporu športu v sume 431 507,15 €.

Účet 372 - Transf. bež. subj. mimo ver. Správy

Poskytnuté transfery

n.o. Assolato- Nový začiatok, nepredložila v termíne podklady k vyúčtovaniu finančného príspevku, preto bola vyzvaná na vrátenie poskytnutého FP v termíne do 31.01.2022 v zmysle zmluvy. Spis postúpený na právne oddelenie na vymáhanie pohľadávky.

SČK - ZOS, Dom pokoj staroby Veľký Šariš a ZPS J.Schoppera Čučma sú nevyčerpané transfery poskytnutých FP za rok 2023 na základe vyúčtovania, splatné do 31.1.2024.

Prijaté transfery

Darovacia zmluva od 365.nadácie, finančný príspevok poskytnutý dňa 20.12.2023 pre Evu Landoriovú, použiteľnosť daru do 30.1.2024.

Ukrajina - humanitárna pomoc - predstavuje zostatok finančných prostriedkov vyzbieraných obyvateľmi na pomoc Ukrajine. Rozdiel medzi zostatkom bankového výpisu a účtu 372 predstavuje bankové poplatky pre daný účet.

Granty cudzí kultúra - je transparentný účet vytvorený pre zbierku rekonštrukcia pomníka Františky Andrásyovej - účet tvoria 2 príspevky od obyvateľov.

Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti v sume 4 319,45 € a po lehote splatnosti v sume 1 218,24 € n.o. Assolato.

Účet 378 – Iné pohľadávky

Pohľadávka istina Slovenská pošta je istina (slúžiaca ako úver na krytie poštovného, nevyhnutná zábezpeka) poskytnutá v zmysle finančných podmienok Slovenskej pošty v dvoch splátkach a to d.č. 44/30.4.2012 a d.č. 5089/10.5.2022.

Pohľadávky za sociálne služby sa budú vymáhať v dedičskom konaní. Účtovná evidencia zodpovedá evidencii sociálneho odboru.

Pohľadávky za nájomné byty sa riešia priebežne cca. v 2 mesačnom intervale sú zasielané výzvy na úhradu. Účtovná evidencia zodpovedá evidencii v bytovom module. Ide o 345 bytov, z toho v prípade potreby je možné po ukončení nájmu pohľadávku uspokojiť z garančnej zábezpeky z 220 bytov. 141 958,64 € je pohľadávka prevzatá po zrušenej dcérskej spoločnosti 1. Rožňavská, a.s. Komisia odporúča prevzaté pohľadávky postupne riešiť odpisom cez škodovú komisiu.

Pohľadávka voči FO a PO – Martin Krajčovič – Predpis pohľadávky z uplatnenia náhrady - škoda spôsobená trestným činom podvodu v r.1999 spoločnosťou I.G.P.R s.r.o. - uzatvorenie leasingovej zmluvy a úhrada akontácie. Rozsudok č. 22T/17/2013, právoplatný 21.4.2016. Menovaný je dlhodobo v zahraničí, hľadaný. Od roku 2000 je na neho vydaný európsky zatýkací rozkaz. Komisia odporúča riešiť odpis cez škodovú komisiu.

Pohľadávka voči FO a PO - Alžbeta Hrančíková – škoda spôsobená mestu v r. 2005 odcudzením majetku. Rozsudok č. 2T 4/05 zo dňa 28.2.2005. Komisia odporúča riešiť odpis cez škodovú komisiu.

2002 - Packo - KZ č. 9/2002 pozemok - exekučné konanie Ex 208/2012 JUDr. Hodermarský - zatiaľ bez pohybu. Komisia odporúča riešiť odpis cez škodovú komisiu.

OF 2011 - Faktúra č. 2011014 Občianske združenie Roma Lavuta neuhradené služby spojené s nájomom v NP na Krátkej 30 za rok 2010 v sume 375,52 €. Je vydaný platobný rozkaz č. 5Cb/9/2015 - 82 právoplatný od 20.12.2016. Podaný návrh na vykonanie exekúcie. Komisia odporúča riešiť odpis cez škodovú komisiu.

OF 2013 - Faktúra č. 2013135 Slovakia trading s.r.o. nájom priestorov radnice v sume 70,00 € - exekúcia č. 47/2016 Judr. Petrovič - exekúcia pre jej nevyhnutnosť zastavená. Komisia odporúča riešiť odpis cez škodovú komisiu.

Zmluvy a OF 2014 - Komisia odporúča riešiť odpis cez škodovú komisiu.

A/ 13004 Oskár Boldi v sume 185,28 € - vo výkone trestu, právoplatné rozhodnutie súdu - je povinný zaplatiť dlžnú sumu, riešené v exekučnom konaní

B/13059 Anton Boldi v sume 659,17 € - zosnulá osoba, pohľadávka prihlásená do dedičského konania, ktoré už prebehlo.

C/13045, 13046 Adrián Palacko v sume 1 561,45 € - podať návrh na vydanie platobného rozkazu.

D/20140086 RE-STOP s.r.o. v sume 45,00 € premenované na BET-BUSSINES s.r.o., neskôr na MANCINNI, s.r.o. - vydaný platobný rozkaz je zrušený a súd pokračuje v konaní s právnym nástupcom.

E/ 13017, 20140080 Filiczky Zoltán v sume 636,75 - bol vydaný právoplatný rozsudok dlžná suma sa vymáha exekučne.

Zmluvy a OF 2015 - Komisia odporúča riešiť odpis cez škodovú komisiu.

A/ 20150257, 20150263, 20150340, 20150432 Ekoplatika s.r.o. v sume 1 500,00 €- vydaný právoplatný rozsudok Krajským súdom, riešené v exekučnom konaní

B/ 20150393 Filiczky Zoltán v sume 60,00 € - bol vydaný právoplatný rozsudok dlžná suma sa vymáha exekučne.

Zmluvy a OF 2017

A/ 20170123 Soldos Autoškola v sume 219,55 € - osoba zosnulá, autoškolu zdedila dcéra - ako právny nástupca bola vyzvaná na úhradu dlžnej sumy.

Zmluvy a OF 2019

A/ 20190244 Boutique Hotel Empress s.r.o. nájomné pozemku v sume 35,80 € - platobný rozkaz, bude podaný návrh na vykonanie exekúcie

B/20190091 Majoroš Jozef nájom pozemku pre stánok v sume 91,15 € - návrh na vydanie platobného rozkazu.

Zmluvy a OF 2020

A/ 20200173 Boutique Hotel Empress s.r.o. nájom pozemku v sume 1 441,91 € - platobný rozkaz, bude podaný návrh na vykonanie exekúcie.

B/20200062 Majoroš Jozef nájom pozemku v sume 95,95 € - návrh na vydanie platobného rozkazu.

Zmluvy a OF 2021

A/20210004, 20210198 Envilaw v sume 225,77 € a 100,00 € - - prenájom priestorov a služby s tým súvisiace - predžalobná upomienka

B/20210006 Karalová Renáta nájom pozemku v sume 294,30 € - predžalobná upomienka

C/20210024 BOUTIQUE Hotel Empress s.r.o. nájom pozemku v sume - 1 469,31 € - platobný rozkaz, bude podaný návrh na vykonanie exekúcie

D/20210030 Majoroš Jozef nájom pozemku v sume 97,77 € - návrh na vydanie platobného rozkazu.

E/20210038 Klub horských športovcov KRAS nájom pozemku v sume 70,41 € - predžalobná upomienka.

F/20210059 Slavomíra Boldiová FIRMA GASLA nájom pozemku v sume 530,58 € - preveriť úhradu v januári.

Zmluvy a OF 2022

A/20220117 Slavomíra Boldiová FIRMA GASLA nájom pozemku v sume 548,00 € - preveriť úhradu v januári

B/20220270 Obec Turňa nad Bodvou - prostriedky na činnosť CVČ v sume 20,00 € - predžalobná upomienka

C/20220253 Obec Gočovo - prostriedky na činnosť CVČ v sume 120,00 € - predžalobná upomienka

D/20220025 Maková Magdaléna predaj pozemku v sume 60,00 € - platí v splátkach

E/20220097 Karalová Renáta nájom pozemku v sume 304,00 € - predžalobná upomienka

F/20220082 Ikri Alexander nájom pozemku v sume 101,33 € - predžalobná upomienka

G/20220066 GENTLEM&N nájom pozemku v sume 116,67 € - predžalobná upomienka

H/20220157 CTG GROUP s.r.o. nájom reklamného priestoru v Rožňavských novinách v sume 150,00 € - predžalobná upomienka

I/20220162 BTC trade s.r.o. prenájom radnice v sume 45,00 € - predžalobná upomienka

Zmluvy a OF 2023

Odsúhlasenie zostatkov rozposlané každý rok ku dňu 31.10., resp. 30.11. z finančného odboru, právneho odboru predkladané štvrťročne na vymáhanie. Výška pohľadávky v sume 15 806,95 €. Pohľadávky sa delia na v lehote splatnosti a po lehote splatnosti. Po lehote splatnosti komisia odporúča zaslať predžalobnú upomienku.

Komisia odporúča tvorbu OP podľa smernice č. IS - 5/2020 - FO pre tvorbu a zúčtovanie OP. Knihy odberateľských faktúr za jednotlivé roky zodpovedajú účtovnej evidencii.

Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 242 558,09 € a so zostatkovou dobou splatnosti v sume 6 671,67 €. V lehote splatnosti sú v sume 6 671,67 € a po lehote splatnosti v sume 242 558,09 €. V priebehu roka 2023 bola odpísaná pohľadávky za sociálne služby v sume 705,46 €. Pohľadávky zabezpečené záložným právom sú v sume 210 007,46 €.

Účet 379 – Iné záväzky

Záväzky - zrážky zo mzdy v účtovnej evidencii zodpovedajú mzdovej rekapitulácie za 12/2023.

Preplatky za režijné náklady zodpovedajú rozpisu preplatkov ŠJ E.Rótha a ŠJ Vajanského.

Opatrovníctvo – Mesto Rožňava je zákonom stanovený opatrovník za Jaroslav Jano a Ján Kohulák. Zasielané finančné prostriedky vedie na osobitnom účte aj na osobitnej analytike v účtovníctve. Medzičasom zomrel opatrovník Ján Kohulák. Zostatok finančných prostriedkov bude súčasťou dedičského konania. AU opatrovníctva je totožná so zostatkom na bankovom účte.

Záväzky z faktúr zodpovedajú knihe odberateľských faktúr - preplatky.

Záväzky - správne poplatky a istina - mailom zo dňa 26.07.2021 boli požiadaní vedúci odborov na doriešenie preplatkov za istinu 9 € a správne poplatky: Výstavba - 20 €, Matrika 5 €. Neidentifikovaný platca za KO Katerina Breznická. Správny poplatok 5 € od Kristyny Beuttner nebol žiadaný a na výzvu nereaguje. Z odboru právneho a výstavby vedúci nedali spätnú väzbu.

Fábián Ján ukončená exekúcia, prečerpaná časť vrátená sociálnou poisťovňou na účet mesta k vysporiadaniu s p. Fábiánom. Vratka preplatenej exekúcie je v riešení právneho odboru.

Platba Eva Bartiková zodpovedá platbe na bankovom účte. Preúčtovanie mylnej platby Eva Bartiková zo dňa 30.3.2023 – úhrada patrí na bytový účet, podklad odovzdaný na preúčtovanie v 1/2024.

Všetky záväzky sú bežné so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti.

Účet 381 - Náklady budúcich období

Na účte sú zaúčtované náklady budúcich období vyplývajúce z došlých faktúr za jednotlivé služby, materiál a poisťné.

Účet 383 - Výdavky budúcich období

Na účte sú zaúčtované úroky zo zmlúv ŠFRB a bankové úroky, ktoré boli neuhradené od poslednej splátky. Okrem toho je na účte zaúčtované poisťenie zahraničnej cesty za obdobie 12/2023.

Účet 384 – Výnosy budúcich období

Analytika ZŠ, školné MŠ sú príjmy v roku 2023 týkajúce sa roku 2024.

Knihy odberateľských faktúr zodpovedá účtovnej evidencii. Ide o predpis nájomného v roku 2023, týkajúce sa roku 2024 v zmysle zmluvy.

Nájomné za obecné byty zodpovedá evidencii nájomného v bytovom softvéri. Ide o predpis nájomného v 12/2023 týkajúce sa obdobia 1/2024.

Parkovacia karty vydané v 12/2023 týkajúce sa roka 2024.

Nezaradený projekt - PD výstavba bytov nižšieho štandardu je rozpracovaná akcia, v súčasnej dobe pozastavená.

Výstavba, rekonštrukcia a dobudovanie futbalovej infraštruktúry - ihrisko Nadabula, je čiastočne čerpanie dotácie fakt.2300127 SAGANSPORT s.r.o. čerpanie dotácie 12/2025 .

Hmotný majetok ŠR, ES, OS a novozistený zodpovedajú evidencii rekapitulácie majetku.

Knihy odberateľských faktúr zodpovedá účtovnej evidencii.

Nájomné za obecné byty zodpovedá evidencii nájomného v bytovom softvéri.

Účet 385 – Príjmy budúcich období

Predpokladané nájomné za rok 2023 – OZ Otvor dvor – podľa stavebných úrav za obdobie r. 2023. Výška bude schválená v MZ.

Účet 391 – Opravné položky k pohľadávkam

Vytvorené opravné položky zodpovedajú smernici č. 5/2020 pre tvorbu a zúčtovanie OP.

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Komisia nemá ďalšie návrhy.

Komisia súhlasí so zisteniami a návrhmi inventúrnych komisií a odporúča ich na schválenie ústrednej inventarizačnej komisii.

DIK č. 5 – inventarizácia na účtoch

účtovná trieda 4 – kapitálové účty a dlhodobé záväzky

P. č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Rozdiel /manko-schodok, prebytok/
1.	Hospodárske výsledky minulých rokov = 32 830 523,14 €	Účet 428 = 32 830 523,14 €	0

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2023

2.	Výsledok hospodárenia=64 042,34 €	Účet 431 = 64 042,34 €	0
3.	Ostatné rezervy (súdne) = 113 000,00 €	Účet 459 = 113 000,00 €	0
4.	Bankové úvery = 2 646 574,36 €	Účet 461 = 2 646 574,36 €	0
5.	Sociálny fond = 35 461,91 €	Účet 472 = 35 461,91 €	0
6.	Leasing = 213 089,28 €	Účet 474 = 213 089,28 €	0
7.	Úver ŠFRB = 4 170 306,15 €	Účet 479 = 4 170 306,15 €	0

Poverený pracovník potvrdzuje, že fyzická inventúra všetkých hospodárskych prostriedkov, za ktoré je zodpovedný, bola vykonaná za jeho účasti a že žiadne hospodárske prostriedky nezatajil.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – prírastky za rok 2023 sú tvorené:

- Výsledkom hospodárenia za rok 2022 v sume 97 174,30
- Úpravou metodiky MF SR na rok 2023 v sume 5 987,26 €, kedy mesto prestalo účtovať o oceňovacom rozdiely z kapitálových účastín
- TZ budovy býv.archív nepredložené podklady z právneho odboru do zaradenia majetku a zaúčtovania na finančný odbor za rok 2022 v sume 399 737,35 € a 23 620,74 €
- projekt jasle Lienka, kde sa preklasifikovalo v rozpočtovej položke v účtovníctve z údržby na stavebné úpravy podľa predloženého projektu na EU projekty

Výsledok hospodárenia – mesto za rok 2023 dosiahlo zisk v sume 64 042,34 €.

Dlhodobé rezervy - Na základe odhadu Mgr. Halyáka a pravdepodobnosti prehry súdneho sporu a stanovenia očakávanej výšky plnenia boli ponechané zaúčtované rezervy:

51% Ing. Peter Šima - ukončenie zmluvy o nájme NP v sume 48 000,00 € zo súdneho sporu zo dňa 17.4.2012

60% JUDr. Mihaliková - nemajetná ujma + náhrada príjmu z neplatného ukončenia pracovného pomeru zo súdneho sporu zo dňa 21.6.2021.

Všetky záväzky sú bežné, v lehote splatnosti, so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov.

Bankové úvery - sú splácané mesačne vrátane úrokov, v stanovenom termíne dohodnutom zmluvne a v stanovenej výške na základe inkasa banky. Ide o úvery:

- kapitálový úver z roku 2004, keď mesto prijalo bankový úver na dostavbu obchodno-kultúrneho centra v sume 1 780 746,36 € s aktuálnou úrokovou sadzbou 2,71 % na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 180/2004 z 24.08.2004 prefinancovanie zostatku úveru z Kremejskej banky úverom z VÚB a OTP, uznesenie č. 205/2004 z

12.10.2004 je doplnením uznesenia č. 180/2004, so splatnosťou do 30.9.2024, na základe úverovej zmluvy č. 131/2004,

- kapitálový úver z roku 2019, ktorý mesto prijalo na doplnenie vlastných zdrojov pri financovaní majetku počas rekonštrukcie a pri získavaní nového majetku v sume 1 500 000,00 € s aktuálnou úrokovou sadzbou 0,49 % na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 79/2019 z 28.03.2019 so splatnosťou 31.8.2029, na základe úverovej zmluvy č. 200/2019,
- kapitálový úver z roku 2022, ktorý mesto prijalo na doplnenie vlastných zdrojov pri financovaní majetku počas rekonštrukcie a pri získavaní nového majetku v sume 2 000 000,00 € s aktuálnou úrokovou sadzbou 0,74 % na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 40/2022 z 31.03.2022 so splatnosťou 21.8.2032, na základe úverovej zmluvy č. 159/2022.

Všetky záväzky sú kapitálové, v lehote splatnosti, so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 413 250,36 €, do 5 rokov v sume 1 400 016,00 € a nad 5 rokov v sume 833 308,00 €.

Sociálny fond

Zostatok na účte MU je 10 131,05 € + tvorba SF za 12/2023 prevod v 1/2024 v sume 2 100,27 € - jubileá za 12/2023 prevod v 1/2024 v sume 700,- € - príspevok na stravu prevod v 1/2024 v sume 1 128,50 € - dodanie stravy na vianočný večierok 2023 v sume 1 008 € = konečný zostatok 9 394,82 €.

Zostatok na účte MŠ je 25 383,33 € + tvorba SF za 12/2023 prevod v 1/2024 v sume 1 357,86 € - peňažný príspevok so SF vyplatený v 12/2023 prevedený v 1/2024 v sume 650,00 € - príspevok na stravu v MŠ 24,10 € (d. č. 218 z 31.12.2023) = konečný zostatok 26 067,09 €.

Všetky záväzky sú bežné, v lehote splatnosti, so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov.

Záväzky z nájmu – sú splácané mesačne vrátane úrokov, v stanovenom termíne dohodnutom zmluvne a v stanovenej výške. Ide o:

- Leasingová zmluva č. ZFL/9001570 - Leasing bol prijatý v 2/2021 na nákup vozidla Mercedes Benz Arocs 2532 v sume 179 000,00 € so splatnosťou do 1/2025
- Leasingová zmluva č. ZFL/9001569 - Leasing bol prijatý v 2/2021 na nákup vozidla Scania G280 s nadstavbou v sume 164 000,00 € so splatnosťou do 1/2025
- Leasingová zmluva č. ZFL/9001568 - Leasing bol prijatý v 2/2021 na nákup vozidla MAN TGM 18.250 s nadstavbou v sume 113 000,00 € so splatnosťou do 1/2025
- Leasingová zmluva č. ZFL/9001558 - Leasing bol prijatý v 1/2021 na nákup vozidla MAN TGL 8.190 s nadstavbou v sume 70 000,00 € so splatnosťou do 12/2024
- Leasingová zmluva č. ZFL/9001557 - Leasing bol prijatý v 1/2021 na nákup vozidla Kramer 2205 teleskop. manipulator v sume 69 500,00 € so splatnosťou do 12/2024
- Leasingová zmluva č. ZFL/9005493 – Leasing bol prijatý v 07/2023 na nákup vozidla IVECO DAILY 55W v sume 91 880,00 € so splatnosťou 06/2027

Všetky záväzky sú kapitálové, v lehote splatnosti, so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 154 748,23 € a do 5 rokov v sume 58 341,05 €.

Ostatné dlhodobý záväzok – predstavujú úvery ŠFRB a účty garančnej zábezpeky. Úvery ŠFRB sú splácané mesačne vrátane úrokov, v stanovenom termíne dohodnutom zmluvne a v stanovenej výške.

- Zostatok na BU ČSOB garančnej zábezpeky je 232 807,90 €, účtovný zostatok je 232 774,86 €. Rozdiel medzi zostatkami predstavujú bankové poplatky v sume 33,04 €.
- Zostatok na BU VUB garančnej zábezpeky je 10 718,97 €, účtovný zostatok je 10 700,00 €. Rozdiel medzi zostatkami predstavujú bankové poplatky v sume 18,97 €
- ŠFRB - 808/1110/2006 nájomné byty Družba I - Úver bol prijatý na výstavbu 30-bj v sume 858 959,00 € so splatnosťou do roku 2036. Mesačná splátka v sume 2 782,68 € vrátane úrokov.
- ŠFRB - 808/1111/2006 nájomné byty Družba II - Úver bol prijatý na výstavbu 30-bj v sume 846 013,00 € so splatnosťou do roku 2036. Mesačná splátka v sume 2 721,14 € vrátane úrokov.
- ŠFRB - 808/59/2008 nájomné byty Družba III.-IV - Úver bol prijatý na výstavbu 2x30-bj v sume 2 041 426,00 € so splatnosťou do roku 2038. Mesačná splátka v sume 6 566,06 € vrátane úrokov.
- ŠFRB - 808/215/2009 nájomné byty Družba V.-VII - Úver bol prijatý na výstavbu 3x30-bj v sume 3 281 238,00 € so splatnosťou do roku 2039. Mesačná splátka v sume 10 553,76 € vrátane úrokov.
- ŠFRB - 808/640/2010 nájomné byty 6BJ Nadabula - Úver bol prijatý na výstavbu 6-bj v sume 237 991,00 € so splatnosťou do roku 2040. Mesačná splátka v sume 765,47 € vrátane úrokov.
- ŠFRB – 808/959/2016 – nájomné byty Šafárikova 101 - Úver bol prijatý na rekonštrukciu bytového domu Šafárikova 101 v sume 136 351,44 € so splatnosťou do 13.5.2037. Mesačná splátka v sume 566,55 €. Tento úver nemá úroky.

Záväzky sú bežné v sume 243 476,86 € (zábezpeky z nájomného) a kapitálové v sume 3 926 829,29 €. Záväzky sú v lehote splatnosti, so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 249 498,91 €, do 5 rokov v sume 1 267 299,91 € a nad 5 rokov v sume 2 653 507,33 €.

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Komisia nemá žiadne návrhy.

Komisia súhlasí so zisteniami a návrhmi inventúrnych komisií a odporúča ich na schválenie ústrednej inventarizačnej komisii.

III. Záver

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2023 sa uskutočnila v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, so stavom uvedeným v analytickej evidencii a so stavom uvedeným v registri majetku.

Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia Dielčich inventarizačných komisií (DIK) a členovia Ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK). ÚIK zasadala k jednotlivým zápisom dielčich inventarizačných komisií dňa 22. 1. 2024.

ÚIK súhlasí s návrhmi a odporúčaniami jednotlivých komisií.

Podpísaní členovia ÚIK prehlasujú, že boli podrobne oboznámení s predpismi pre inventarizáciu majetku, inventúru vykonali riadne a starostlivo, a sú si vedomí následkov nedbalo alebo vedome nesprávne vykonanej inventúry.

Ústredná inventarizačná komisia (UIK):

Predseda:	Mgr. Michal Drengubiak
Tajomník:	Denisa Fábianová
Členovia:	Ing. Erika Leskovjanská
	Ing. Jana Nemes
	Mgr. Alžbeta Tamášová
	JUDr. Judita Jakobejová
	Ing. Katarína Valková

V Rožňave, dňa 25. 1. 2024

S výsledkami inventarizácie súhlasím – ~~nesúhlasím~~

.....

Michal Domik
primátor mesta