



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 27.04.2017

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa z vykonania inventarizácie za rok 2016

Predkladá: JUDr. Erika Mihaliková prednostka MsÚ	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave b e r i e n a v e d o m i e správu o inventarizácii majetku a záväzkov vedeného v účtovníctve mesta Rožňava k 31.12.2016 ukladá realizovať odporúčania Ústrednej inventarizačnej komisie podľa správy z vyhotovenia inventarizácie
Prerokované: Finančnou komisiou dňa 13.04.2017	
Vypracoval: Mgr. Tímea Kerekešová	
Materiál obsahuje: Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov Zápisnicu Ústrednej inventarizačnej komisie	Zodpovedná: prednostka MsÚ Termín: 30.06.2017

Legislatívne východiská:	431/2002 Z. z. o účtovníctve
Prijaté uznesenia MZ a ich realizácia:	Žiadne prijaté uznesenia MZ
Hospodársky a finančný dopad na rozpočet mesta:	
Nároky na pracovné miesta:	Bez nároku na pracovné miesta
Súlad návrhu na uznesenie s právnymi predpismi SR:	

Komisia:	Termín zasadnutia :	Uznesenie:
Sociálna, zdravotná a bytová:		
Ochrany verejného poriadku:		
Cestovného ruchu a regionálnej politiky:		
Vzdelávania, kultúry, mládeže a športu:		
Výstavby, územného plánovania, životného prostredia a mestských komunikácií:		
Finančná, podnikateľská a správy mestského majetku:	13.04.2017	Finančná komisia po prerokovaní predloženého materiálu berie správu z vykonanie inventarizácie za rok 2016 na vedomie.

Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie (UIK) výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016

Na základe príkazu primátora mesta č. 2/2016 zo dňa 13.10.2016 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 14.11.2016 do 16.01.2017. UIK zhodnotila výsledky inventúrnych komisií č. 1-18 a dielčích inventarizačných komisií č. 1-5, ktoré vykonávali inventúru a inventarizáciu v zložení a v rozsahu podľa príkazu primátora.

Ústredná inventarizačná komisia (UIK):

Predseda:	JUDr. Erika Mihaliková
Tajomník:	Mgr. Timea Kerekešová
Členovia:	Ing. Klára Leskovjanská
	Ing. Erika Leskovjanská
	Ing. Ferenc Porubán
	PaedDr. Janka Mičudová
	JUDr. Judita Jakobejová
	Ing. Katarína Valková

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 14.11.2016 do 16.1.2017

3. Rozsah:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31.10.2016
- b. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.10.2016
- c. Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31.10.2016
- d. Dlhodobý finančný majetok k 31.12.2016
- e. Zásoby k 31.10.2016

- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny k 31.12.2016
- g. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky k 31.12.2016
- h. Krátkodobé a dlhodobé záväzky k 31.12.2016
- i. Rozdiel majetku a záväzkov k 31.12.2016
- j. Podsúvahové účty k 31.12.2016

4. Lehoty:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v termíne od 14.11.2016 do 09.12.2016
- b. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do 30.11.2016
- c. Dlhodobý finančný majetok do 17.1.2017
- d. Zásoby v termíne od 14.11.2016 do 30.11.2016
- e. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky, krátkodobé a dlhodobé záväzky, rozdiel majetku a záväzkov a podsúvahové účty v termíne do 17.1.2017
- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny v termíne do 10.1.2017

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 oboch a zapísať zistené skutočnosti do inventúrnych súpisov, ktoré musia obsahovať náležitosti podľa Smernici na vykonávanie inventarizácie majetku mesta. Zápis o priebehu inventúry majetku predložiť predsedovi príslušnej DIK najneskôr do **16.12.2016**.
- b. Porovnať skutočný a účtovný stav jednotlivých položiek majetku a záväzkov a vyčíslieť 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: **20.1.2017**

Podpísaní členovia UIK prehlasujú, že boli podrobne oboznámení s predpismi pre inventarizáciu majetku, inventúru vykonali riadne a starostlivo, a sú si vedomí následkov nedbalu 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 zachytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Softvér = 189.934,30 € Oprávky = 123.657,58 €	Účet 013 = 189.934,30 € Účet 073 = 123.657,58 €	0 0
2.	Oceniteľné práva = 5.971,59 € Oprávky = 4.879,85 €	Účet 014 = 5.971,59 € Účet 074 = 4.879,85 €	0 0
3.	Ost.dlh.nehm.majet.= 7.794,- € Oprávky = 5.532,00 €	Účet 019 = 7.794,- € Účet 079 = 5.532,00 €	0 0
4	Stavby = 33.937.732,00 € Oprávky = 10.069.904,39 €	Účet 021 = 33.937.732,00 € Účet 081 = 10.069.904,39 €	0 0
5.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí = 473.528,08 € Oprávky = 368.556,09 €	Účet 022 = 473.528,08 € Účet 082 = 368.556,09 €	0 0
6.	Dopravné prostriedky = 82.749,03 € Oprávky = 44.310,68 €	Účet 023 = 82.749,03 € Účet 083 = 44.310,68 €	0 0
7.	Drobný dlhodobý hmotný majetok = 4.929,99 € Oprávky = 3.532,00 €	Účet 028 = 4.929,99 € Účet 088 = 3.532,00 €	0 0
8.	Pozemky = 15.772,735,96 €	Účet 031 = 15.772,735,96 €	0
9.	Umelecké diela a zbierky = 378.412,41 €	Účet 032 = 378.412,41 €	0
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku = 654.642,63€	Účet 042 = 654.642,63€	0

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2016

	Oprávky = 523.542,17 €	Účet 094 = 523.542,17 €	0
11.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke = 131.793,00 €	Účet 061 = 131.793,00 €	0
12.	Realizovateľné cenné papiere a podiely = 5.035.683,81 €	Účet 063 = 5.035.683,81 €	0

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Skutočný stav **súhlasí** so stavom účtovným.

Iné zistenia a návrhy UIK:

IK č. 5:

Účet 061 – podiel v dcérskej ÚJ – mestské televízne štúdio s.r.o. malo v minulosti záporné vlastné imanie. Stav k 30.11.2016 naďalej vykazuje záporné vlastné imanie. V decembri 2016 mesto prevzalo z DÚJ všetky záväzky (v sume 7350,- €). Následným prepočtom sa predpokladá za rok 2016 kladné vlastné imanie a z tohto dôvodu komisia **neodporúča** vytvárať opravnú položku.

IK č. 7:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch.

IK č. 8:

UIK odporúča vyzvať kupujúcich o vysporiadanie si majetku zápisom na LV, inak mesto od zmluvy odstúpi a stane sa opätovným vlastníkom nehnuteľností z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok. Úloha zadať pracovníckam majetko-právneho odboru, ktoré evidujú majetok. S ostatnými návrhmi IK aj DIK sa stotožňuje a odporúča ich na schválenie štatutárnemu orgánu.

IK č. 9:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 37 061,43 € z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti. Z dôvodu, že naďalej je porušované vypisovanie prevodky pri preradení majetku na pracoviskách, komisia rozhodla, že nákup nového majetku nebude zaradený do evidencie bez vypísanej a priloženej prevodky, kam smeruje daný majetok. Tak nakúpený majetok zostane na pracovníkovi v evidencii, pokiaľ nevypíše prevodku.

IK č. 10:

UIK odporúča majetok v zariadení DSS Jasamina ponúknuť na odkúpenie zariadeniu za symbolickú cenu 1,- €. Na základe predložených návrhov na vyradenie na pracovisku MOS sa komisia rozhodla vykonať nenahlásenú kontrolu a fyzicky si skontrolovať majetok navrhovaný na odpis. Kontrola sa vykoná dňa 18.1.2017 na pracovisku MOS. Komisia sa dostavila k fyzickej kontrole hnutelných vecí, určených na vyradenie na pracovisku MOS (Akademika Hronca), kde bolo zistené, že hnutelné veci sa v týchto priestoroch nenachádzajú. Podľa vyjadrenia Mgr. Tokarčíkovej sú, tieto protokolárne odovzdané TSM – Rožňava a tieto protokoly doručí na Mestský úrad dňa 19.1.2017. Ústredná inventarizačná komisia určila náhradný termín na vykonanie fyzickej kontroly hnutelných vecí na vyradenie na deň 20.1.2017. Komisia opätovnými kontrolami zistila, že z navrhovaného majetku na vyradenie sa tento majetok na pracovisku nenachádza:

MOS	81/2015-1	Fúrik	1	41,00
MOS	81/2015	Fúrik	1	41,00
MOS	17/2015/4	Fúrik	1	40,99
MOS	1-2979/2	Vys.motor.SH 56	1	398,00

Navrhuje predložiť zápis IK 10 na prerokovanie škodovej komisie a rozhodnutie o škode.

IK č. 11:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 987,47 € z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti.

IK č. 12:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 465,16 € z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti.

IK č. 13:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 4 344,08 € (v prípade, že nebudú niektoré stoličky preradené do komunitného centra) z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti. Komisia navrhuje preradiť stoličky z Kongresového centra v použiteľnom stave do komunitného centra na základe žiadosti Ing. Valkovej. Zostávajúce stoličky následne vyradiť. Odporúča zaevidovať do majetku 200 ks čalúnených stoličiek, aj keď ich hodnota je nižšia ako je stanovené v smernici z dôvodu, že za prenájom kongresového centra je vyberaná zábezpeka v prípade poškodenia majetku

IK č. 14:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 648,84 € z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti. Nesúhlasí s evidovaním hasiacich prístrojov, nakoľko táto povinnosť vyplýva zo zákona, navyše sú dané prístroje pravidelne menené a doplňované. Takisto nesúhlasí s evidovaním ostatných navrhovaných predmetov na pracovisku sobášna sieň.

IK č. 15:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 1 662,07 € z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti.

IK č. 16:

UIK odporúča **na vyradenie** nehmotný majetok :

FD- 52016 120160635 Helena Gyüreková projektantka - projektová dokumentácia "Altánok - Rožňava - Lúč" - 6 vyhot. - odporúčame preradiť do bežných výdavkov z dôvodu, že stavbu bude realizovať Poľovnícke združenie – účet 042/7 – suma 600,- €

FD- 562015 20151247 Ing. Rudolf Štober ELIN - projektová dokumentácia futbalový štadión RV - elektroinštalácia tribúny - odporúčame preradiť do bežných výdavkov z dôvodu, že je daný projekt riešený svojpomocne v rámci údržby – účet 042/1/19 – suma 780,- €

Zároveň UIK odporúča tvorbu opravných položiek podľa predloženej tabuľky IK č. 16. Okrem toho navrhuje preveriť archív zmlúv v roku 2016 a dohľadať podklady k námestiu baníkov, následne na základe zmluvy zaradiť obstaranie rekonštrukcie. Komisia odporúča odpísať PD „rekonštrukcia Železničná ulica „ odpísať ako zmarenú investíciu z dôvodu, že Východoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. robila rozsiahle výkopové práce na danej ulici a z tohto titulu následne zrealizovala jej úpravu na vlastné náklady. Odporúča materiál predložiť do MZ aj s vyčíslením ušetrených nákladov podľa projektovej dokumentácie. Poverený pracovník Macková Zlata, termín 30.6.2017

IK č. 17:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 3 113,21 € z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti.

IK č. 18:

UIK odporúča vykonať zmeny v evidencii majetku v rámci pracoviska podľa záznamov na inventúrnych súpisoch. Odporúča **na vyradenie** hnutelný majetok v celkovej zostatkovej cene 15 645,07 € z dôvodu nefunkčnosti, neopraviteľnosti a opotrebovanosti. Komisia odporúča predložiť do škodovej komisie dňa 12.1.2017 správu o škode „Digitálna kamera“ v MŠ Vajanského, nech komisia rozhodne o nároku zo škody.

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2016

Ďalej Ústredná inventarizačná komisia **odporúča:** majetok navrhnutý na vyradenie treba vyradiť z evidencie majetku do 30.06.2017 a vyradený majetok, ktorý je drevený použiť ako palivo pre Technické služby Rožňava.

DIK č. 2 – inventarizácia na účtoch:

účtovná trieda 1 – sklad

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Materiál na sklade = 10.731,68 €	Účet 112 = 10.731,68 €	0
2.	Tovar na sklade a v predajniach = 2.156,49 €	Účet 132 = 2.156,49 €	0

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.
Skutočný stav **súhlasí** so stavom účtovným.

Iné zistenia a návrhy UIK:

Centový rozdiel vysporiadať v prípade potreby k 31.12.2016 na základe predložených inventúrnych súpisov potravín. Rozdiely vznikajú z dôvodu evidencie potravín v sklade na 4 desatinné miesta, zatiaľ čo účtovníctvo je vedené podľa zákona na 2 desatinné miesta.

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, prebytok/
1.	Pokladňa = 462,03 €	Účet 211 = 462,03 €	0
2.	Ceniny = 17,50 €	Účet 213 = 17,50 €	0
3.	Bankové účty = 1.525.729,82 €	Účet 221 = 1.525.729,82 €	0
4.	Peniaze na ceste = 733,84 €	Účet 261 = 733,84 €	0

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Skutočný stav **súhlasí** so stavom účtovným.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie: Komisia nemá návrhy ani zistenia.

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2016

DIK č. 4 – inventarizácia na účtoch:

účtovná trieda 3 – pohľadávky, záväzky

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Odberatelia = 719,14 €	Účet 311 = 719,14 €	0
2.	Poskytnuté preddavky = 2 326,30 €	Účet 314 = 2 326,30 €	0
3.	Ostatné pohľadávky = 99 345,00 €	Účet 315 = 99 345,00 €	0
4.	Pohl'.z nedaň príjmov = 703 802,79 €	Účet 318 = 703 802,79 €	0
5.	Pohl'. z daň.príjmov = 395 334,28 €	Účet 319 = 395 334,28 €	0
6.	Dodávatelia = 98 279,98 €	Účet 321 = 98 279,98 €	0
7.	Krátkodobé rezervy = 46 143,80 €	Účet 323 = 46 143,80 €	0
8.	Prijaté preddavky = 45 249,65 €	Účet 324 = 45 249,65 €	0
9.	Ostatné záväzky = 10 187,02 €	Účet 325 = 10 187,02 €	0
10.	Mzdy = 129 865,54 €	Účet 331 = 129 865,54 €	0
11.	Pohl'.voči zam.= 2 814,97 €	Účet 335 = 2 814,97 €	0
12.	Zúčt. s orgánmi sociál. a zdrav. poistenia = 85 954,18 €	Účet 336 = 85 954,18 €	0
13.	Ostatné priame dane = 15 494,29 €	Účet 342 = 15 494,29 €	0
14.	Zúčt.odvodov príj. RO = 2 974,90€	Účet 351 = 2 974,90 €	0
15.	Zúčt.transf. rozp.obc = 8 587 538,68 €	Účet 355 = 8 587 538,68 €	0
16.	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC = 93 472,83 €	Účet 357 = 93.472,83 €	0
17.	Zúčtov.transf. medzi subj.VS a iné zúčtovania = 388,80 €	Účet 359 = 388,80 €	0
18.	Transf. a ostatné zúčtov. subjek. mimo VS = 2 000,00 €	Účet 372 = 2 000,00 €	0
19.	Iné pohľadávky = 224 885,60 €	Účet 378 = 224 885,60 €	0
20.	Iné záväzky= 10 602,34€	Účet 379 = 10 602,34 €	0
21.	Náklady bud. období = 645 732,31 €	Účet 381 = 645 732,31 €	0
22.	Výdavky budúcich období = 742,70 €	Účet 383 = 742,70 €	0
23.	Výnosy budúcich období = 12 901 920,73 €	Účet 384 = 12 901 920,73 €	0

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Skutočný stav **súhlasí** so stavom účtovným.

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2016

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie: Komisia súhlasí s návrhmi a zisteniami IK č. 3 IK č. 4. Odporúča odpis pohľadávok v termíne do 30.6.2017. Evidenciu exekučných konaní prevzatých z 1. Rožňavskej a.s. do modulu exekúcie v termíne do 30.6.2017. Vymáhanie pohľadávky Swis Marketing súdnou cestou, podklad doloží k vymáhaniu zodpovedný pracovník za krátkodobý prenájom v termíne **do 15.2.2017**. Odpis pohľadávky voči spoločnosti Brantner Gemer na základe neexistujúcej zmluvy, resp. ukončeného zmluvného vzťahu z dôvodu nemožnosti využívania prístupovej komunikácie pre uzatvorenie skládky, zároveň zaevidovanie zmlúv na základe exelovskej tabuľky - komisia odporúča vysporiadať, resp. odpísať všetky tieto faktúry (začínajúce číslom 13) **do 30.6.2017**. Zaslať sprostredkujúcej organizácii poistenie majetku mesta list z právneho odboru k výzve prevodu uhradeného poistného poisťovni Kooperatíva. Ide o neoprávnené obohatenie sa finančnými prostriedkami mesta, nakoľko zmluvný vzťah zanikol 31.12.2016. **Termín: okamžite**. Odporúča tvorbu OP k pohľadávkam podľa smernice č. 2/2015 pre tvorbu a zúčtovanie OP a podľa priloženej tabuľky.

DIK č. 5 – inventarizácia na účtoch:

účtovná trieda 4 – vlastné imanie

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Zvýšenie základné imania mestského televízneho štúdia = 23.650,26 €	Účet 415 = 23.650,26 €	0
2.	Hospodárske výsledky minulých rokov = 34.441.970,82 €	Účet 428 = 34.441.970,82 €	0
3.	Výsledok hospodárenia r. 2016 = 292.837,08 €	Účet 431 = 292.837,08 €	
4.	Ostatné rezervy (súdne) = 410.000,00 €	Účet 459 = 410.000,00 €	0
5.	Bankové úvery = 1.391.218,17 €	Účet 461 = 1.391.218,17 €	0
6.	Sociálny fond = 18.939,55 €	Účet 472 = 18.939,55 €	0
7.	Leasing = 36.737,40 €	Účet 474 = 36.727,40 €	0
8.	Úver ŠFRB = 6.554.897,71 €	Účet 479 = 6.554.897,71 €	0

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Skutočný stav **súhlasí** so stavom účtovným.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie

Zostatok bankového účtu SF Mesto predstavuje sumu 9.774,83 €. V účtovníctve je vykázaný zostatok sociálneho fondu vo výške 10.196,78 €. Rozdiel sa skladá z položiek za 12/2016 = tvorba SF v sume 1.074,45 € a čerpanie SF za obedy v sume 652,50, vysporiadané budú v januári 2017.

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2016

Zostatok bankového účtu SF MŠ predstavuje sumu 9.704,32 €. V účtovníctve je vykázaný zostatok sociálneho fondu vo výške 8.742,77 €. Rozdiel sa skladá z položiek za 12/2016 = tvorba SF v sume 588,65 € a čerpanie SF 1 550,20 €, vysporiadané budú v januári 2017.

IK č. 6

Podsúvahové účty

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Drobný hmotný majetok = 908.969,80 €	Účet 771 = 909.619,79 €	649,99 €
2.	Založené nehnuteľnosti = 11.580.232,70 €	Účet 776 = 11.580.232,70 €	0
3.	Majetok v ROPO = 17.708.973,93 €	Účet 781 = 17.708.973,93 €	0
4.	Závazky v evidencii = 507.864,00 €	Účet 785 = 507.864,00 €	0

Inventarizačné rozdiely boli zistené na pracovisku MOS a MŠ Vajanského

Skutočný stav **nesúhlasí** so stavom účtovným o sumu 649,99 €.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie: Rozhodnúť o spôsobenej škode prostredníctvom škodovej komisie.

Platová inventúra zamestnancov

K 31.12.2016 sa uskutočnila dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov. Inventarizáciou platov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Záver

Zistený inventarizačný rozdiel

Účet	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Rozdiel /manko-schodok, prebytok/
771 – pracovisko MOS	520,99 €	0	520,99 €
771 – MŠ Vajanského	129,00 €	0	129,00 €

Inventarizačný rozdiel jeho príčiny, popis: 771 – MŠ Vajanského – Digitálna kamera – Podľa vyjadrenia riaditeľky MŠ Vajanského bola kamera odcudzená počas rekonštrukčných prác, keď bola uložená v nábytku prikrytom ale nezabezpečenom proti krádeži.

771 – pracovisko MOS – 3x fúrik + Vys.motor.SH 56. Fúriky boli zničené pri čistení komunikácií po asfaltovaní, keď boli do nich naložené ešte teplé zvyšky asfaltu, v dôsledku čoho sa prederavili. Vys.motor.SH bol odcudzený z priestorov cintorína. Podľa vyjadrenia zodpovedného

zamestnanca – správcu cintorína Zoltána Bekeho bol vysávač odcudzený neznámym páchatelom, pričom krádež v dôsledku svojej pracovnej vytŕaženosti a roztržitosti na OO PZ neohlásil.

Návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu: Škodová komisia, ktorá zasadala dňa 12.1.2017 rozhodla, že škoda nebola spôsobená úmyselne a preto sa rozhodla zosobniť riaditeľke MŠ spôsobenú škodu vo výške 50%. Škodová komisia, ktorá zasadala dňa 31.1.2017 odporučila škodu odpísať fúriky z účtovnej evidencie mesta a poučiť zodpovedných zamestnancov o nutnosti používania primeraných pracovných pomôcok. Škodu spôsobenú odcudzením **zosobniť** zamestnancovi a to vo výške **100,- eur** a poučiť ho o jeho povinnostiach v prípade odcudzenia pracovných pomôcok.

Zistený prebytočný a neupotrebitelný majetok: žiaden

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

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2016 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). UIK zasadala k jednotlivým zápisom inventúrnych komisií a dielčich inventarizačných komisií dňa 11.1.2017, 18.1.2017 a 27.1.2017. Všetky zistené nedostatky v správach boli jednotlivými komisiami dopracované. Navrhovaný majetok na vyradenie odporúča UIK z evidencie majetku vyradiť priebežne, najneskôr však do 30.6.2017.

Podpísaní členovia UIK 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: JUDr. Erika Mihaliková

Tajomník: Mgr. Timea Kerekešová

Členovia: Ing. Klára Leskovjanská
Ing. Erika Leskovjanská
Ing. Ferenc Porubán
PaedDr. Janka Mičudová
JUDr. Judita Jakobejová
Ing. Katarína Valková

V Rožňave, dňa 05.02.2017

S výsledkami inventarizácie súhlasím - ~~nesúhlasím~~

.....
primátor mesta
Pavol Burdiga

Finančná komisia na svojom zasadnutí dňa 13.4.2017 odporúča zobrať na vedomie správu z vykonania inventarizácie za rok 2016.