



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 30. 03. 2023

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa z vykonania inventarizácie za rok 2022

| | |
|--|--|
| Predkladá: Mgr. Michal Drengubiak zástupca primátora mesta | <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 vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2022 |
| Prerokované : vo finančnej komisii dňa 16. 03. 2023 | |
| Vypracoval : Ing. Michal Brincko | |
| Materiál obsahuje: Dôvodovú správu Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov | |
| | |

DÔVODOVÁ SPRÁVA

k materiálu

Správa z vykonania inventarizácie za rok 2022

| | |
|---|---|
| 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. 1/2022 bolo nariadené vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2022.

Inventarizácia bola vykonaná v dňoch 14. 11. 2022 – 20. 01. 2023 v rozsahu:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31. 10. 2022
- b. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31. 10. 2022
- c. Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31. 10. 2022
- d. Dlhodobý finančný majetok k 31. 12. 2022
- e. Zásoby k 31. 10. 2022
- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny k 31. 12. 2022
- g. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky k 31. 12. 2022
- h. Krátkodobé a dlhodobé záväzky k 31. 12. 2022
- i. Rozdiel majetku a záväzkov k 31. 12. 2022
- j. Podsúvahové účty k 31. 12. 2022

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

| Komisia: | Termín zasadnutia: | Uznesenie: |
|--|-------------------------------|--|
| Finančná, podnikateľská a správy mestského majetku: | 16. 03. 2023 | <i>berie správu z vykonania inventarizácie za rok 2022 na vedomie.</i> |

Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) výsledku inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022

Na základe príkazu primátora mesta č. 1/2022 zo dňa 12. 10. 2022 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. 2022 do 20. 1. 2023. 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: | Bc. Martina Bene |
| Členovia: | Ing. Erika Leskovjanská JUDr. Andrea Kalinová Ing. Jana Nemes Mgr. Alžbeta Tamášová JUDr. Judita Jakobejová Ing. Katarína Valková Ing. Ivan Nemčok |

1. ÚIK pracovala podľa nasledovnej formálnej a časovej štruktúry:

2. 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.

3. Termín: od 14. 11. 2022 do 20. 1. 2023

4. Rozsah:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31. 10. 2022
- b. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31. 10. 2022
- c. Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok k 31. 10. 2022
- d. Dlhodobý finančný majetok k 31. 12. 2022
- e. Zásoby k 31. 10. 2022
- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny k 31. 12. 2022
- g. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky k 31. 12. 2022
- h. Krátkodobé a dlhodobé záväzky k 31. 12. 2022
- i. Rozdiel majetku a záväzkov k 31. 12. 2022
- j. Podsúvahové účty k 31. 12. 2022

5. Lehoty:

- a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v termíne od 14. 11. do 9. 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 20. 1. nasledujúceho účtovného obdobia
- d. Zásoby v termíne od 14. 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 20. 1. nasledujúceho účtovného obdobia
- f. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny v termíne do 10. 1. nasledujúceho účtovného obdobia

6. 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.

7. 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 **16. 12.** aktuálneho účtovného obdobia.
- 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: **25. 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 Fábiánová.

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

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

9. 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 **30. 1.** nasledujúceho účtovného obdobia

10. Vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov

Vykoná poverený člen UIK, zodpovedá predseda UIK.

Termín zaúčtovania inventarizačných rozdielov do 1. 2. nasledujúceho účtovného obdobia.

Zaúčtovanie vykoná Ing. Erika Leskovjanská.

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

11. Odovzdanie dokumentácie o uskutočnení inventarizácie do archívu účtovných písomností

Zodpovedá predseda UIK, termín **5. 2.** 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 nedbalosti 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 = 312.431,59 € Oprávky = 243.544,46 € | Účet 013 = 312.431,59 € Účet 073 = 243.544,46 € | 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 = 14.464,00 € | Účet 019 = 40.252,00 € Účet 079 = 14.464,00 € | 0 0 |
| 4 | Stavby a budovy=26.900.060,55 € | Účet 021 = 26.900.060,55 € | 0 |

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2022

| | | | |
|-----|--|--|------------|
| | Oprávky = 12.276.236,62 € | Účet 081 = 12.276.236,62 € | 0 |
| 5. | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí = 605.760,74 € Oprávky = 421.367,84 € | Účet 022 = 605.760,74 € Účet 082 = 421.367,84 € | 0 0 |
| 6. | Dopravné prostriedky = 899.536,70 € Oprávky = 327.578,35 € | Účet 023 = 899.536,70 € Účet 083 = 327.578,35 € | 0 0 |
| 7. | Drobný dlhodobý hmotný majetok = 17.940,00 € Oprávky = 4.380,00 € | Účet 028 = 17.940,00 € Účet 088 = 4.380,00 € | 0 0 |
| 8. | Pozemky = 16.118.727,69 € | Účet 031 = 15.670.119,69 € | 448.608,00 |
| 9. | Umelecké diela a zbierky = 424.292,41 € | Účet 032 = 424.292,41 € | 0 |
| 10. | Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku = 8.040,00 € | Účet 041 = 8.040,00 € | 0 |
| 11. | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku = 2.063.579,18 € Oprávky = 545.532,09 € | Účet 042 = 2.063.579,18 € Účet 094 = 545.532,09 € | 0 0 |
| 12. | Podiel, CP a podiely v dcérskej UJ = 152.203,00 € Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku = 90.626,00 € | 061 = 152 203,00 € 096 = 90.626,00 € | 0 0 |
| 13. | Realizovateľné CP a podiely = 5.770.596,16 € | 063 = 5.770.596,16 | 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 2022 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 vedená v účtovníctve zodpovedá výpisu z obchodného registra.

Výška vkladu do spoločnosti VVS a.s. vedená v účtovníctve zodpovedá Hromadnej akcii znejúcej na meno. Výška vkladu do 1. slovenskej úsporovej 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. Celkový počet akcií v 1.slovenskej úsporovej spoločnosti sa mení na 3957 ks v nominálnej hodnote á 331 €, spolu v hodnote 1 309 767,- €. Celkovo mesto uhradilo nákup akcií v hodnote 1 992 026,- €

Rezerva na účte 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku - bola naúčtovaná na základe Zmluvy č. 195/2022 z dôvodu, že webové sídlo mesta Rožňava bolo vyhotovené v roku 2022, ale nebolo vyfakturované v roku 2022 z dôvodu odstraňovania závad.

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

- Zimný štadión - projekt Zimný štadión, kde sa riešilo len opláštenie v 2 alternatívach bude riešený v prípade vhodnej výzvy.
- 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 - zmluva o dielo bola podpísaná. Práce sa realizujú. Počas výstavby vznikli nepredvídané skutočnosti - havarijný stav mestskej dažďovej kanalizácie. V súčasnosti prebieha Verejné obstarávanie na zhotoviteľa pre opravu dažďovej kanalizácie. Ukončenie prác je do 31.03.2023.
- Krytá plaváreň - rozostavaná stavba, realizácia pred r. 2002 z tohto dôvodu nie sú tvorené oprávky. 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 - projekt je súčasťou schváleného projektu na prestupné bývanie, bolo vydané územného rozhodnutia a stavebné povolenie. V roku 2021 mesto podalo žiadosť o dotáciu na zrealizovanie projektu. Žiadosť bola schválená vo výške 887 386,45. Zmluva podpísaná, prebehlo VO, je podpísaná ZoD so zhotoviteľom s odkladacou doložkou. Stavba bude začatá po zosúladení zmluvných, majetkových náležitostí aj s projektom Prestupné bývanie v meste Rožňava - Rožňava Baňa. Projekt Prestupné bývanie v meste Rožňava - R.Baňa bude čiastočne financovaná zo ŠFRB.
- MŠ E.Rótha - elektroinštalácia - projektová dokumentácia bola zadaná na riešenie hav. stavu elektroinštalácie. Keďže žiadosť nebola podporená bude po aktualizácii rozpočtu podaná žiadosť o dotáciu na zníženie energetickej náročnosti budov MŠ z programu Plánu obnovy. V prípade, že nebude podporená, riešenie elektroinštalácie - hav. stavu bude riešené podľa tejto PD.
- MŠ E.Rótha - zateplenie - v roku 2019 sa na jednom pavilóne zrealizovala strecha podľa projektovej dokumentácie. Žiadosť o dotáciu bola v roku 2022 zamietnutá, preto po aktualizácii rozpočtu bude podaná žiadosť o dotáciu z programu Plánu obnovy.
- Parkovacie plochy - bolo vydané stavebné povolenie. Realizácia v roku 2019 - 2023, podľa finančných možností mesta.
- Cyklochodník - žiadosť o dotáciu z NFP v rámci IROP -PO1-SC122-2016-15 nám bola schválená. Práce na investičnej akcii sú ukončené, bola podaná žiadosť o kolaudáciu. Po vydaní kolaudačného rozhodnutia bude akcia zaradená.

- Hasičská zbrojnica - žiadosť o poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra Slovenskej republiky bola schválená. Stavebné práce sú ukončené. Prebieha kolaudačné konanie.
- Križovatka Košická - Kozmonautov - investícia nie je zahrnutá do návrhu rozpočtu na rok 2023, bude realizovaná podľa finančných možností mesta.
- Komunitné centrum - rekonštrukcia - v prípade vhodnej výzvy bude podaná žiadosť o dotácie z EÚ.
- Vnútroblokové priestranstvo Družba - predložená žiadosť o NFP bola schválená z IROP (Integrovaného regionálneho operačného programu) poskytovateľom Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR. VO bolo nanovo vyhlásené v roku 2022 a bolo ukončené. Všetky podklady VO boli zaslané na riadiaci orgán ku kontrole.
- 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.
- 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. V prípade vhodnej výzvy bude podaná žiadosť na dokončenie predmetu projektu - zateplenie objektov.
- Komunikácia pre peších - zrealizované schody na Krásnohorskej ulici a na časť Štítnická ulica sa rieši sa stavebné povolenie. V roku 2022 zrealizovaný chodník R. Baňa. Do rozpočtu na rok 2023 bola navrhnutá zvyšná investícia.
- Multifunkčné ihrisko Podrákoš - bolo vydané stavebné povolenie, v prípade vhodnej výzvy bude podaná žiadosť o dotáciu.
- 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.
- Verejné osvetlenie E.Rotha - práce boli zrealizované firmou FIN.M.O.S a.s. Bude podaná žiadosť o kolaudáciu.
- Dobudovanie základnej technickej infraštruktúry pre MRK v Rožňave - bola podaná žiadosť o stavebné a územné konanie, ktoré bolo prerušené, je potrebné dať vypracovať projektovú dokumentáciu.
- 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 požiarneho úseku /architektúra + statika + voda + kanalizácia +NN
 - stavebné úpravy pre sociálne priestory vrátane elektroinštalácie;
 - odvod spalín;
 - prepracovanie projektu požiarnej ochrany. Investičná akcia bola navrhnutá do rozpočtu na rok 2023.
- Zatraktívnenie oddychovej zóny Gulyapalág - bol vypracovaný projekt, bola podaná žiadosť o dotáciu, ktorá nebola schválená. V prípade vhodnej a ďalšej výzvy bude žiadosť o dotáciu podaná.
- Revitalizácia futbalového ihriska časť Nadabula - PD vypracovaná a bola podaná žiadosť o stavebné povolenie.

- Zatraktívnenie infraštruktúry futbalového štadióna v Rožňave - PD vypracovaná a bola podaná žiadosť o stavebné povolenie.
- Zázemie futbalovej infraštruktúry - práce zrealizované, bola podaná žiadosť na vydanie kolaudačného rozhodnutia.
- Bezpečnostné opatrenia na miestnych komunikáciách - projektová dokumentácia dodaná, postupná realizácia bezpečnostných opatrení podľa finančných možností mesta.
- 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.
- ZŠ Zlatá - obstaranie biologickej učebne - tovar bol dodaný, čaká sa na kompletizáciu vybavenia - IKT, nábytok (na kontrole VO).
- Cyklochodník Drázus - projekt k územnému konaniu bol odovzdaný, bola podaná žiadosť na územné rozhodnutie o umiestnenie stavby.
- Mostová váha - projekt je v štádiu realizácie.
- Reštaurátorský výskum pomníka Františky Andrassyovej – v realizácii
- 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.
- Chodník Reformovaná škôlka Podrákoš - investícia zahrnutá do rozpočtu r. 2023
- Revitalizácia veľkého parku - investícia zaradená do rozpočtu r. 2023
- Zvonica Rožňava - Kalvária - vydané stavebné povolenie, stavebné práce ukončené, bola podaná žiadosť o kolaudáciu.
- Preradenie z účtu 031 na obstaranie na účet 042-7 v sume 448 608,00 € z dôvodu pozastavenie vkladu do katastra - MM - Zaradenie - Obd: 10/22 -pozemky Ing. Peter Fábíán KZ č. 481/2022 . Z dôvodu preradenia len v účtovníctve na základe konzultácie s audítorkou mesta, je rozdiel v rekapitulácii majetok na pozemkoch a v hlavnej knihe na účte 031 - pozemky. Preradenie bolo vykonané z dôvodu, že v zmluve je podmienené vlastníctvo pozemkov na základe zápisu do katastra, neexistuje preberací protokol oprávňujúci k ich používaniu. Pozemky sa nachádzajú pod miestnymi komunikáciami a teda ich mesto využíva. Ide o 54 parciel v k.u. Rožňava a 56 parciel v k.ú Nadabula. Na základe pozastavenia zápisu do katastra, došlo k zmene znenia uznesenia MZ a jeho opätovné predloženie na kataster k pokračovaniu zápisu vlastníctva pozemkov pre mesto Rožňava.

Návrhy na preradenie, vyradenie a likvidáciu:

Podľa odporúčaní inventúrnych komisií č. 7 až 17.

Dielčia inventarizačná komisia č. 1 súhlasí so zisteniami a návrhmi IK č. 7-17 a odporúča ich na schválenie ústrednej inventarizačnej komisii.

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 = 17 002,35€ | Účet 112 = 17 002,35 € | 0 |
| 2. | Tovar na sklade a v predajniach = 1 402,46 € | Účet 132 = 1 402,46 € | 0 |

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Inventarizačné rozdiely na sklade TIK zistené k 31.10.2022 boli doúčtované a dofakturované na základe odporúčaní ÚIK.

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie:

Komisia nemá návrhy ani zistenia.

Na sklade majetok boli podľa odporúčaní ÚIK dodatočne zaradené položky, resp. výdavky participatívneho rozpočtu: projekt Skrášlenie bytového domu Šafárikova 103 v sume 1 927,15 € a projekt Workoutová zóna Spartan v sume 2 500,00 €.

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

- hnuťelný majetok na sklade kancelárskych potrieb, kalendáre a zošívacia v celkovej hodnote 21,61 € odporúčané IK č. 1 k 31.10.2022 budú vykonané v roku 2023.
- hnuťelný majetok na sklade TIK, staré automapy, cyklomapy, brožúrky a suveníry, odporúčané IK č. 1 k 31.10.2022 budú vykonané po podpísaní štatutárom a odovzdané na sekretariáte MsÚ.

Dielčia inventarizačná komisia č. 2 súhlasí so zisteniami a návrhmi IK č. 1 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, prebytok/ |
|------|--|---|--|
| 1. | Pokladňa = 1765,08 € | Účet 211 = 1 765,08 € | 0 |
| 2. | Bankové účty = 3 987 436,59 € | Účet 221 = 3 987 436,59 € | 0 |
| 3. | Prijaté návratné finančné výpomoci = 458 849,00 € | Účet 273 = 458 849,00 € | 0 |

Iné zistenia a návrhy inventarizačnej komisie:

Pokladničná hotovosť zodpovedá pokladničnej knihe k 31.12.2022

Na účte ZBÚ je zostatok cudzích zdrojov v zložení 200,00 € dotácia na energie pre denné centrum, grant v sume 100,00 € od dakujeme.sk – pomoc rodine v núdzi a zostatok nevyčerpanej dotácie v sume 0,33 € od Karpatskej nadácii.

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.

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

Opatrovnícky účet tvoria finančné prostriedky 2 opatrovníkov.

Verejnoprospešný účet tvorí zostatok finančnej zbierky na pomoc Ukrajine.

Projekt 3 sú finančné prostriedky vo výške spoluúčasti mesta na projekte Detské ihrisko Juh.

Na účte Voľby sú finančné prostriedky určené na REFERENDUM 2023 od MV SR.

Na účte Futbalová infraštruktúra sú finančné prostriedky od KSK KE určené na projekt – Futbalová infraštruktúra.

FRB, FR tvorí zostatok fondu rozvoja bývania v sume 13 561,98 € a rezervného fondu v sume 249 195,70 €.

Účty SF a MŠ tvorí zostatok sociálneho fondu.

Zostatok na depozitnom účte tvoria mzdy a odvody zamestnancov za december 2022, ktoré boli vyplatené a odvedené v januári 2023 v sume 9 973,25 € (2 925,25 € ŠÚ; 2 085,40 € SOUC; 1 136,07 € ŠFRB; 3 826,53 € Matrika). Na účte sú účelovo viazané prostriedky na výrub drevín vo výške 895,00 €, zábezpeky z OVS vo výške 48 334,00 € (Intersystem EU 41 940,00 € a BRO a BRKO Brantner Gemer s .r. o. 6 394,00 €) a finančné prostriedky na bankové poplatky vo výške 7,06 €.

GAPSNE tvorí zostatok projektových finančných prostriedkov z projektu GREEN DEAL zelená dohoda.

Projektový účet 2 tvoria finančné prostriedky na projekt Čitateľská gramotnosť v sume 109 233,60 € od MŠVaV SR a projekt Feuerstein v sume 13 700,00 €.

Projektový účet 4 sú finančné prostriedky projektu Stredisko služieb škôl – Učitelia 21. storočia.

N bytovom účte sú finančné prostriedky nájomníkov určené na úhradu energií a služieb v nájomných bytoch.

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

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

Originálne kompetencie tvoria nevyčerpané finančné prostriedky vlastných príjmov ZŠ a ZUŠ.

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

ŠJ sú finančné prostriedky určené na nákup potravín hrazené rodičmi.

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

Zmluvou č. 2020/128/2749 o návratnej finančnej výpomoci poskytnutej v súlade s § 13 a nasl. Zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy zo dňa 1.10.2020 bola poskytnutá návratná finančná výpomoc, ktorá je splatná v štyroch rovnomerných splátkach (3x 114 712,00 € a 1x 114 713,00 €). Prvá splátka je v roku 2024 a posledná v roku 2027, ktoré je potrebné uhradiť najneskôr do 31.októbra príslušného kalendárneho roku.

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.

Dielčia inventarizačná komisia č. 3 súhlasí so zisteniami a návrhmi IK č. 2 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 zachytený v účtovníctve | Rozdiel /manko- schodok, prebytok/ |
|------|--|---|---|
| 1. | Odberatelia = 646,13 € Opravná položka = 646,13 € | Účet 311 = 646,13 € Účet 391 = 646,13 € | 0 0 |
| 2. | Pohľadávky = 121 344,54 € Opravná položka = 73 715,39 € | Účet 315 = 121 344,54 € Účet 391 = 73 715,39 € | 0 0 |

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2022

| | | | |
|-----|--|--|--------|
| 3. | Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí = 968 382,91 € Opravná položka = 921 521,51 € | Účet 318 = 968 382,91 € Účet 391 = 921 521,51 € | 0 0 |
| 4. | Pohľadávky z daňových príjmov obcí = 371 726,69 € Opravná položka = 294 210,78 € | Účet 319 = 371 726,69 € Účet 391 = 294 210,78 € | 0 0 |
| 5. | Dodávateľia = 187 247,94€ | Účet 321 = 187 247,94 € | 0 |
| 6. | Krátkodobé rezervy = 71 260,00 € | Účet 323 = 71 260,00 € | 0 |
| 7. | Prijaté preddavky = 48 833,70 € | Účet 324 = 48 833,70 € | 0 |
| 8. | Ostatné záväzky = 1 841,55 € | Účet 325 = 452 042,69 € | 0 |
| 9. | Nevyfakturované dodávky = 15 923,77 € | Účet 326 = 15 923,77 € | 0 |
| 10. | Zamestnanci = 247 158,22 € | Účet 331 = 247 158,52 € | 0 |
| 11. | Pohľadávky voči zamestnancom = 58,65 € | Účet 335 = 58,65 € | 0 |
| 12. | Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia = 148 199,13€ | Účet 336 = 148 199,13 € | 0 |
| 13. | Ostatné priame dane = 30 548,65 € | Účet 342 = 30 548,65 € | 0 |
| 14. | Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa = 4 185,50 € | Účet 351 = 4 185,50 € | 0 |
| 15. | Zúčtovanie transferov rozpočtu obce = 12 289 885,69 € | Účet 355 = 12 289 885,69 € | 0 |
| 16. | Ostatné zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC = 705 115,03 € | Účet 357 = 705 115,03 € | 0 |
| 17. | Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS a iné zúčtovanie = 250 660,00 € | Účet 359 = 250 660,00 € | 0 |
| 18. | Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami = 21 799,72 € | Účet 371 = 21 799,72 € | 0 |
| 19. | Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS = 14 200,39 € | Účet 372 = 14 200,39 € | 0 |
| 20. | Iné pohľadávky = 226 491,00 € Opravná položka = 197 359,95 € | Účet 378 = 226 491,00 € Účet 391 = 197 359,95 € | 0 |

MESTO ROŽŇAVA

INVENTARIZÁCIA 2022

| | | | |
|-----|---|------------------------------|---|
| 21. | Iné záväzky = 62 012,56 € | Účet 379 = 62 012,56 € | 0 |
| 22. | Náklady budúcich období = 7 8717,73 € | Účet 381 = 7 817,73 € | 0 |
| 23. | Výdavky budúcich období = 2 102,64 € | Účet 383 = 2 102,64 € | 0 |
| 24. | Výnosy budúcich období = 12 429 558,80€ | Účet 384 = 12 429 558,80€ | 0 |
| 25. | Opravné položky k pohľadávkam | Účet 391 = 1 487 453,76 € | 0 |

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

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. 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. Účtovná evidencia zodpovedá knihe dodávateľských faktúr - dobropisy, exekučným zoznamom. Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti v sume 50 759,59 € a po lehote splatnosti v sume 70 584,95 €.

Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC

2002 - Packo - KZ č. 9/2002 pozemok - exekučné konanie Ex 208/12-13 - zatiaľ bez pohybu

OF 2011 - Faktúra č. 2011014 Občianske združenie Roma Lavuta v sume 375,52 € je vydaný platobný rozkaz č. 5Cb/9/2015 - 82 právoplatný od 20.12.2016, spis sa nachádza u JUDr. Toroka

OF 2013 - Faktúra č. 2013135 Slovakia trading s.r.o. v sume 70,00 € - exekúcia č. 47/2016 Judr. Petrovič - bol vydaný návrh na zastavenie exekúcie a čaká sa na uznesenie.

Pohl'. za nedaň príjm. obcí - Pri nedoplatku vyššom ako 160,- €, ktorý zatiaľ nie je exekučne vymáhaný je postúpený na právny odbor k vymáhaniu, IS na vymáhanie pohľadávok.

Zmluvy a OF 2014 - komisia odporúča vymáhať prostredníctvom súdu, aby nedošlo k premlčaniu:

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, konanie t.č. ešte prebieha

C/13045, 13046 Adrián Palacko v sume 1 561,45 € -bude podaný 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, vzhľadom na niekoľko právnych nástupcov zvážiť odpísanie pohľadávky

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

Zmluvy a OF 2015

A/ 20150257, 20150263, 20150340, 20150432 Ekoplatika s.r.o. v sume 1 500,00 €- vydaný právoplatný rozsudok Krajským súdom Trnava a zároveň bude podaný návrh na exekúciu - spis sa nachádza u JUDr. Totoka -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 bude vyzvaná na úhradu dlžnej sumy

Zmluvy a OF 2018

A/ 20180255 Tomes Vojtech v sume 12,32 €- uhradené dňa 13.1.2023

B/ 20180339 Lórant Boldi v sume 2,02 € - bude podaný návrh na vydanie platobného rozkazu

C/ 20180449 BOUTIQUE Hotel Empress s.r.o. v sume 668,20 € - bude vydaný návrh na vydanie platobného rozkazu

Zmluvy a OF 2019

A/ 20190082, 20190244 Boutique Hotel Empress s.r.o. v sume 1 404,00 € - bude zaslaná predžalobná upomienka

B/ 20190130, 20190343 Tomes Vojtech v sume 12,33 € - uhradené dňa 13.1.2023

C/20190091 Majoroš Jozef v sume 91,15 € -

Zmluvy a OF 2020

A/ 20200173 Boutique Hotel Empress s.r.o. v sume 1 441,91 € - bude zaslaná predžalobná upomienka

B/ 20200118 Tomes Vojtech v sume 12,97 € - uhradené dňa 13.1.2023

C/20200062 Majoroš Jozef v sume 95,95 € -

Zmluvy a OF 2021

A/20210004 Envilaw v sume 225,77 € -

B/20210006 Karalová Renáta v sume 294,30 € -

C/20210024 BOUTIQUE Hotel Empress s.r.o. v sume - 1 469,31 € -

D/20210030 Majoroš Jozef v sume 97,77 € -

E/20210031 euroAWK s.r.o. v sume 52,38 € -

F/20210038 Klub horských športovcov KRAS v sume 70,41 € -

G/20210048 OTVOR DVOR OZ v sume 1,- €

H/20210059 Slavomíra Boldiová FIRMA GASLA v sume 530,58 € -

I/20210071 Tomes Vojtech - uhradené dňa 13.1.2023

J/20210168 Agrex s.r.o. v sume 1 173,31 €

K/20210187 Agrex s.r.o. v sume 1 780,19 € -
L/20210198 Envilaw v sume 100,00 € -

Zmluvy a OF 2022

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 26 602,40 €.

Réžia v ŠJ

Predstavuje pohľadávku z nezaplatenej réžie v jednotlivých ŠJ celkom v sume 2 227,77 €.

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 lehote splatnosti v sume 5 779,08 € a po lehote splatnosti v sume 962 603,83 €. V roku 2022 boli odpísané pohľadávky za komunálny odpad v zmysle zákona v sume 10 817,41 €.

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. Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka a po lehote splatnosti. V roku 2022 boli odpísané pohľadávky v zmysle zákona v sume 7 895,30 €.

Účet 321 – Dodávatelia

Faktúra č. 120221641 - 1232022 Primachlad a.s. - zostatok v sume 1 440,- € nie je po splatnosti, nakoľko v zmysle zmluvy Objednávateľ uhradí faktúru nasledovne: za riadne dodané, zhotovené a odovzdané dielo uhradí 80% z ceny diela a ďalších 20% (vádiu) uhradí po doručení všetkých súhlasných stanovísk dotknutých orgánov potrebných pre stavebné a územné konanie.

Faktúra č. 120221546 - 2208055 ABYS Slovakia s.r.o. v sume 1 080,00 € je po lehote splatnosti z dôvodu, že finančná kontrola bola vykonaná so znením "nie je možné finančnú operáciu vykonať" dňa 15.11.2022. Dňa 13.12.2022 sme sa opätovne dotazovali na úhradu faktúry, nakoľko sa stala záväzkom po splatnosti. Dostali sme odpoveď z právneho odboru, že dňa 3.11.2022 bola zaslaná spoločnosti žiadosť o vyjadrenie k náhrade škody v sume 3 600,- € a teda následným započítam pohľadávky so záväzkom.

Knihy dodávateľských faktúr zodpovedajú účtovnej evidencii. Záväzky sú v lehote splatnosti do 1 roka. Delia sa na bežné v sume 175 955,94 € a kapitálové v sume 11 292,00 €. V lehote splatnosti sú v sume 186 167,94 € a po lehote splatnosti v sume 1 080,00 € (faktúra od spoločnosti ABYS Slovakia s.r.o.).

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 a predpokladanej strane za prepravu MHD od Eurobusu. Všetky rezervy sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a bežné záväzky.

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. 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 2021 zodpovedá bytovej evidencii. Záväzky zo zmluvných vzťahov predstavujú záväzok z KZ č. 481/2022 Ing. Peter Fábíán za kúpu pozemku splatný 10 dní od zápisu do katastra. Zápis do katastra k 31.12.2022 neprebehol. Druhým záväzkom je odmena pre hlavného architekta za 12/2022 v zmysle mandátnej zmluvy č. 535/2018. Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a delia sa na bežné záväzky v sume 3 434,69 € a kapitálové v sume 448 608,00 €.

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 1 943,77 € a kapitálové v sume 13 980,00 €.

Účet 331 – Zamestnanci

Mzdová rekapitulácia za 12/2022 je totožná s účtovnou evidenciou. Ďalším záväzkom voči zamestnancom je neprávom stiahnuté finančné prostriedky v sume 17,05 € - Brudná Monika - zníženie úväzku - vrátila stravné lístky v počte 11 ks, vysporiadané v 1/2023 a poskytnutý finančný príspevok na stravovanie pre opatrovatel'ky 184,80 € - zamestnané od 1.1.2023 - Váradiová Andrea a Dorkinová Denisa. Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a bežné záväzky.

Účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom

Komisia odporúča tvorbu OP podľa smernice č. IS - 5/2020 - FO pre tvorbu a zúčtovanie OP. Pohľadávku vo výške 58,65 € tvorí Vratka za obdobie 12/2022, Čillíková Katarína 7 ks x 3,45 € a Bartušová Helena 10ks x 3,45€. Pohľadávka bude vysporiadaná v 1/2023. Pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti.

Účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Mzdová rekapitulácia za 12/2022 aj mesačné výkazy do jednotlivých poisťovní sú totožné s účtovnou evidenciou. Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a bežné záväzky.

Účet 342 – Ostatné priame dane

Daňové priznanie dane z príjmov FO za 12/2022 aj mzdová rekapitulácia sú totožné s účtovnou evidenciou. Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a bežné záväzky.

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 31.12.2022 ROPO, bankovým výpisom rozpočtových organizácií aj účtovnej evidencii. Nezúčtovaný transfér za 12/2022 z rozpočtu obce pre organizácie je 9 736,08 €. Zostatky na bankových účtoch rozpočtových organizácií z rozpočtu obce predstavujú sumu 192,29 €. Zvyšnú pohľadávku v sume 12 279 957,32 € predstavuje zostatková hodnota majetku zverená do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám. Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 9 928,37 €, so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov v sume 12 279 957,32 € a v lehote splatnosti.

Účet 357 - Ostatné zúčtovanie transférov rozpočtu obce

Zostatky účtu predstavujú záväzok mesta z čerpania účelovo určených finančných prostriedkov rozpisovaných v inventúrnom súpise. Ide o bežné záväzky v sume 512 883,08 € a kapitálové záväzky v sume 192 232,00 €. 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 aj kniha neprevedených úhrad za činnosť CVČ pre ZŠ Pionierov. Záväzok z čerpania dotácie KSK zodpovedá zmluve č. 06416/2022/OSK-28235 + Dodatok č. 1. Všetky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka. V lehote splatnosti v sume 250 520,00 € a po lehote splatnosti v sume 140,00 €. Bežné sú v sume 660,00 € a kapitálové v sume 250 000,00 €.

Účet 371 - Zúčtovanie s Európskymi spoločnosťami

Zostatok účtu predstavujú záväzok mesta z čerpania účelovo určených finančných prostriedkov z projektu GAPSME – Green Deal. Termín čerpania je 31.8.2023. Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti a bežné záväzky.

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

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.

Vyúčtovanie SAD predstavuje preplatok za služby MHD za rok 2021 - uhradené dňa 19.1.2023.

SČK / ZOS Rožňava nevyčerpaná dotácia na základe vyúčtovania za rok 2022, vratka v roku 2023.

FOR Region Nadabula nevyčerpaná dotácia na základe vyúčtovania za rok 2022, vratka v roku 2023.

Občianske združenie WellGiving - pomoc deťom v hmotnej núdzi - darovacia zmluva č. 98/2022 - grant vyčerpaný v 1/2023.

Ukrajina - humanitárna pomoc - predstavuje zostatok finančných prostriedkov vyzbieraných obyvateľmi na pomoc Ukrajine. Rozdiel medzi zostatkom bankového výpisu a účtu 372 predstavuje čerpanie finančných prostriedkov z pokladne mesta neprevedené na ZBU mesta.

Ukrajina - Karpatská nadácia - zmluva č. 199/2022 (KN/056/2022/MRU) - nevyčerpané finančné prostriedky vrátené v 1/2023.

Pohľadávky sú zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, v lehote splatnosti v sume 12 982,15 € a po lehote splatnosti v sume 1 218,24 €.

Účet 378 – Iné pohľadávky

Pohľadávka istina Slovenská pošta je nevyhnutná zábezpeka.

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.

Pohľadávka voči FO a PO – Martin Krajčovič – právoplatný rozsudok, menovaný je dlhodobý v zahraničí, zväžiť vykonanie exekúcie. Alžbeta Hrančíková – návrh vymáhať v exekučnom konaní

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 sume 219 272,59 € a so zostatkovou dobou splatnosti v sume 7 218,41 €. V lehote splatnosti sú v sume 7 218,41 € a po lehote splatnosti v sume 219 272,59 €. V priebehu roka 2022 bola odpísaná pohľadávka za sociálne služby v sume 515,35 €. Pohľadávky zabezpečené záložným právom sú v sume 214 198,10 €.

Účet 379 – Iné záväzky

Záväzky - zrážky zo mzdy v účtovnej evidencii zodpovedajú mzdovej rekapitulácie za 12/2022.

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

Zábezpeky VO zodpovedajú vyhlásenej súťaži.

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.

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

Účet 381 - Náklady budúcich období

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

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 poistenie zahraničnej cesty za obdobie 11 a 12/2022.

Účet 384 – Výnosy budúcich období

Nezaradené projekty Hasičská zbrojnica a Cyklochodník sú ukončené akcie, zaradenie do majetku v roku 2022 z dôvodu nevydaného kolaudačného rozhodnutia.

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

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

Analytika ZŠ, školné MŠ a jasle lienka sú príjmy v roku 2022 týkajúce sa roku 2023.
Knihy odberateľských faktúr zodpovedá účtovnej evidencii.
Nájomné za obecné byty zodpovedá evidencii nájomného v bytovom softvéri.

Účet 391 – Opravné položky k pohľadávkam

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

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Komisia nemá ďalšie návrhy.

Dielčia inventarizačná komisia č. 4 súhlasí so zisteniami a návrhmi IK č. 3, 4 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. | Zvýšenie základné imania mestského televízneho štúdia = 5 987,26 € | Účet 415 = 5 987,26 € | 0 |
| 2. | Hospodárske výsledky minulých rokov = 32 290,67 € | Účet 428 = 32 290,67 € | 0 |
| 3. | Výsledok hospodárenia r. 2022 zisk = 97 174,30 € | Účet 431 = 97 174,30 € | 0 |
| 4. | Ostatné rezervy (súdne) = 113 000,00 € | Účet 459 = 113 000,00 € | 0 |
| 5. | Bankové úvery = 3 109 578,36 € | Účet 461 = 3 109 578,36 € | 0 |
| 6. | Sociálny fond = 38 803,80 € | Účet 472 = 38 803,80 € | 0 |
| 7. | Leasing = 260 583,91 € | Účet 474 = 260 583,91 € | 0 |
| 8. | Úver ŠFRB = 4 418 727,16 € | Účet 479 = 4 418 727,16 € | 0 |

Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Podiel. cenné papiere a podiely v dcérskej UJ - 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 základného imania vedená v účtovníctve zodpovedá výpisu z obchodného registra.

Realizovateľné cenné papiere a podiely - Výška vkladu do spoločnosti vedená v účtovníctve zodpovedá stavovému výpisu z účtu majiteľa cenných papierov vydaného VÚB a. s., 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 s 1.Slovenskou úsporovou a. s.

Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín – Ide o pozostatok vkladu do spoločnosti z roku 2009, ovplyvnený jednotlivými zmenami základného imania. Zostatok bude vedený na účte až do odpredania podielu v spoločnosti z dôvodu zmeny účtovných postupov MF SR.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – úbytky ostatné v sume 22 198,65 € predstavuje oceňovací rozdiel v akciách Východoslovenská vodárenská spoločnosť - zmena menovitej hodnoty z 33,19 € na 33,00 € pri počte 116 835 ks. Úbytok/prírastok v sume 68 405,46 € predstavuje analytické odčlenenie výsledku hospodárenia za rok 2019 a úbytok v sume 846 138,43 € predstavuje zaúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2021 podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

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

90% 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.

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 Kremskej 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 2015, ktorý mesto prijalo na kapitálové výdavky mesta Rožňava (rekonštrukcia ZŠ Zlatá, Vajanského a Spojená škola) v sume 485 000,00 € s aktuálnou úrokovou sadzbou 1,45 % na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 146/2015 zo dňa 25.6.2015 so splatnosťou 25.5.2023 na základe úverovej zmluvy č. 367/2015,
- 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.

Sociálny fond - Zostatok na účte MU je 18 513,34 € + tvorba SF za 12/2022 prevod v 1/2023 v sume 2 134,81 € + vratka za stravné lístky a finančný príspevok v sume 52,30 € (Čilíková + Bartušová 11,90 € stravné lístky; Mazanová + Korosi 40,40 € finančný príspevok) - príspevok na stravu vyplatený v 12/2022 v sume 2 018,60 € - príspevok na stravu vyplatený v 11/2022 v sume 2 445,30 € - dodanie stravy na vianočný večierok 2022 v sume 975 € - peňažný príspevok so SF 450 € = konečný zostatok 14 811,55 €.

Zostatok na účte MŠ je 23 640,53 € + tvorba SF za 12/2022 prevod v 1/2023 v sume 870,82 € - peňažný príspevok so SF vyplatený v 12/2022 v sume 450,00 € - príspevok na stravu v MŠ 69,10 € (d.č. 206 a 207 z 31.12.2022) = konečný zostatok 23 992,25 €.

Závazky 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

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 234 949,90 €, účtovný zostatok je 234 946,86 €. Rozdiel medzi zostatkami predstavujú bankové poplatky v sume 3,04 €.
- Zostatok na BU VUB garančnej zábezpeky je 9 733,69 €, účtovný zostatok je 9 700,00 €. Rozdiel medzi zostatkami predstavujú bankové poplatky v sume 33,69 €.
- 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.

Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Komisia nemá žiadne návrhy.

Dielčia inventarizačná komisia č. 5 súhlasí so zisteniami a návrhmi IK č. 5 a odporúča ich na schválenie ústrednej inventarizačnej komisii.

III. Záver

Zistený prebytočný a neupotrebitelný majetok:

- hnutelný majetok na sklade kancel. potrieb, kalendáre a zošívacia v celkovej hodnote 21,61 Eur odporúčané IK č. 1 a DIK č. 2 k 31.10.2022 budú vykonané v roku 2023.
- hnutelný majetok na sklade TIK, staré automapy, cyklomapy, brožúrky a suveníry, odporúčané IK č. 1 a DIK č.2 k 31.10.2022 budú vykonané po podpísaní štatutárom a odovzdané na sekretariáte MsÚ.

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. 2022 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 25. 1. 2023.

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: | Bc. Martina Bene | |
| Členovia: | Ing. Erika Leskovjanská | |
| | Ing. Jana Nemes | |
| | Mgr. Alžbeta Tamášová | |
| | Ing. Ivan Nemčok | |
| | JUDr. Judita Jakobejová | |
| | Ing. Katarína Valková | |
| | JUDr. Andrea Kalinová | |

V Rožňave, dňa 30. 1. 2023

S výsledkami inventarizácie súhlasím – ~~nesúhlasím~~

.....
Michal Domik
primátor mesta