



# M E S T O   R O Ž Ň A V A

---

Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
v Rožňave dňa 31. 03. 2022

K bodu rokovania číslo:

**Názov správy:**

## **Správa z vykonania inventarizácie za rok 2021**

<b>Predkladá:</b> Mgr. Michal Drengubiak zástupca primátora mesta	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave  <b>b e r i e n a v e d o m i e</b>  správu o vykonanej inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2021  Z: zástupca primátora mesta T: do 20. 04. 2022
<b>Prerokované :</b> vo finančnej komisii dňa 17. 03. 2022	
<b>Vypracoval :</b> Ing. Michal Brincko	
<b>Materiál obsahuje:</b> Dôvodovú správu Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov	

# DÔVODOVÁ SPRÁVA

## k materiálu

### Správa z vykonanie inventarizácie za rok 2021

<b>Legislatívne východiská:</b>	zák. č. 138/1991 Zb., Zásady hospodárenia s majetkom mesta
<b>Prijaté uznesenia MZ a ich realizácia:</b>	
<b>Hospodársky a finančný dopad na rozpočet mesta:</b>	Príjem do rozpočtu ..... €, položka č. ....
<b>Nároky na pracovné miesta:</b>	Bez nároku na pracovné miesta
<b>Súlad návrhu na uznesenie s právnymi predpismi SR:</b>	Návrh na uznesenie je/nie je v súlade s § 9a ods. 8 písm. e) zák. č. 138/1991 Zb., Zásady hospodárenia s majetkom mesta

Príkazom primátora č. 1/2021 bolo nariadené vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2021.

Inventarizácia bola vykonaná v dňoch 22. 11. 2021 – 17. 01. 2022 v rozsahu:

- Zásoby
- Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny
- Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky
- Krátkodobé a dlhodobé záväzky
- Rozdiel majetku a záväzkov
- Podsúvahové účty

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

<b>Komisia:</b>	<b>Termín zasadnutia:</b>	<b>Uznesenie:</b>
Finančná, podnikateľská a správy mestského majetku:	<b>17. 03. 2022</b>	

# Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) výsledku inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021

Na základe príkazu primátora mesta č. 1/2021 zo dňa 03. 11. 2021 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 22. 11. 2021 do 17.01.2022. ÚIK zhodnotila výsledky dielčích inventarizačných komisií č. 1-7, ktoré vykonávali svoju prácu v zložení a v rozsahu podľa príkazu primátora.

## Ústredná inventarizačná komisia (ÚIK):

Predseda:	Mgr. Michal Drengubiak
Tajomník:	Ing. Michal Brincko
Členovia:	Ing. Erika Leskovjanská
	Ing. Jana Nemes
	Mgr. Alžbeta Tamášová
	Ing. Ivan Nemčok
	JUDr. Judita Jakobejová
	Ing. Katarína Valková
	JUDr. Andrea Kalinová

## 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 22. 11. 2021 do 17. 1. 2022

### 3. Rozsah:

- a. Zásoby k 31. 10. 2021
- b. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny k 31. 12. 2021
- c. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky k 31. 12. 2021
- d. Krátkodobé a dlhodobé záväzky k 31. 12. 2021
- e. Rozdiel majetku a záväzkov k 31. 12. 2021
- f. Podsúvahové účty k 31. 12. 2021

#### 4. Lehoty:

- a. Zásoby v termíne od 22. 11. 2021 do 26. 11. 2021
- b. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky, krátkodobé a dlhodobé záväzky, rozdiel majetku a záväzkov a podsúvahové účty v termíne do 17. 01. nasledujúceho účtovného obdobia
- c. Peniaze v hotovosti, na účtoch v bankách, na ceste a ceniny v termíne do 11. 01. nasledujúceho účtovného obdobia

#### 5. Metódy:

- a. Pri majetku hmotnej povahy (zásoby, peniaze v hotovosti, ceniny) zistiť skutočné stavy fyzickou inventúrou, t.j. spočítaním, prevážením, premeraním a obhliadkou.
- b. Pri majetku nehmotnej povahy a pri zisťovaní prírastkov a úbytkov 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 oboidvoch a zapísať zistené skutočnosti do inventúrnych súpisov, ktoré musia obsahovať náležitosti podľa Smernice na vykonávanie inventarizácie majetku mesta.
- 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 Smernice na vykonávanie inventarizácie majetku mesta.
- e. Termín prebratia zistení ústrednou inventarizačnou komisiou: **20. 01. 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**

<b>p.č.</b>	<b>Skutočný stav</b> zistený inventúrou	<b>Účtovný stav</b> zачytený v účtovníctve	<b>Rozdiel</b> /manko- schodok, prebytok/
1.	Softvér = 304.481,59 € Oprávky = 219.327,47 €	Účet 013 = 304.481,59 € Účet 073 = 219.327,47 €	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.= 24.652,00 € Oprávky = 11.752,00 €	Účet 019 = 24.652,00 € Účet 079 = 11.752,00 €	0 0
4	Stavby a budovy=27.054.453,59 € Oprávky = 11.456.583,07 €	Účet 021 = 27.054.453,59 € Účet 081 = 11.456.583,07 €	0 0
5.	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí = 609.916,74 € Oprávky = 397.611,63 €	Účet 022 = 609.916,74 € Účet 082 = 397.611,63 €	0 0
6.	Dopravné prostriedky = 899.536,70 € Oprávky = 217.448,35 €	Účet 023 = 899.536,70 € Účet 083 = 217.448,35 €	0 0
7.	Drobný dlhodobý hmotný majetok = 2.940,00 € Oprávky = 2.924,00 €	Účet 028 = 2.940,00 € Účet 088 = 2.924,00 €	0 0
8.	Pozemky = 15.900.506,26 €	Účet 031 = 15.900.506,26 €	0
9.	Umelecké diela a zbierky = 424.292,41 €	Účet 032 = 424.292,41 €	0
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku= 1.256.940,71 €	Účet 042 = 1.256.940,71 € Účet 094 = 545.532,09 €	0

	Oprávky = 545.532,09 €		0
11.	Podiel, CP a podiely v dcérskej UJ	061 = 152 203,00 €	0
	Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	096 = 83 721,00 €	0
12.	Realizovateľné CP a podiely	063 = 5 723 105,16	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 2021 je totožný s účtovnou evidenciou. 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 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. 5 s 1.Slovenskou úsporovou a.s.

Celkový počet akcií v .slovenskej úsporovej spoločnosti je 3 760 ks v nominálnej hodnote á 331 €, spolu v hodnote 1 244 560,- €. Celkovo mesto uhradilo nákup akcií v hodnote 1 912 025,- €

Oceňovací rozdiel v akciách Východoslovenská vodárenská spoločnosť - zmena menovitej hodnoty z 33,19 € na 33,- € pri počte 116 835 ks to predstavuje pokles o 22 198,65 €.

**Návrhy na vyradenie a likvidáciu:**

Žiadne

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

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Materiál na sklade = 20 536,84 €	Účet 112 = 20 536,84 €	0
2.	Tovar na sklade a v predajniach = 1 506,09 €	Účet 132 = 1 506,09 €	0

**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 na likvidáciu.

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

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Rozdiel /manko- schodok, prebytok/
1.	Pokladňa = 1 223,21 €	Účet 211 = 1 223,21 €	0
2.	Ceniny = 4,00 €	Účet 213 = 4,00 €	0
3.	Bankové účty = 2 145 216,55 €	Účet 221 = 2 145 216,55 €	0
4.	Peniaze na ceste = 7 257,98 €	Účet 261 = 7 257,98 €	0
5.	Prijaté návratné finančné výpomoci = 458 849,00 €	Účet 273 = 458 849,00 €	0



**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.

**DIK č. 4 – inventarizácia na účtoch:**

**účtovná trieda 3 = pohľadávky (aktíva)**

p.č.	Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zачytený 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 = 99 409,30 € Opravná položka = 72 002,00 €	Účet 315 = 99 409,30 € Účet 391 = 72 002,00 €	0 0
3.	Pohľadávky z nedaň. príj. obcí = 917 116,62 € Opravná položka = 880 906,64 €	Účet 318 = 917 116,62 € Účet 391 = 880 906,64 €	0 0
4.	Pohľadávky z daň. Príj. Obcí = 373 880,95 € Opravná položka = 319 079,19 €	Účet 319 = 373 880,95 € Účet 391 = 319 079,19 €	0 0
5.	Pohľadávky voči zamestnancom=2 004,86 €	Účet 335 = 2 004,86 €	0
6.	Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa = 3 620,57 €	Účet 351 = 3 620,57 €	0
7.	Zúčtovanie transférov rozpočtu obce = 12 065 469,01 €	Účet 355 = 12 065 469,01 €	0
8.	Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS = 13 353,24 €	Účet 372 = 13 353,24 €	0

9.	Iné pohľadávky = 227 808,28 € Opravná položka = 195 683,21 €	Účet 378 = 227 808,28 € Účet 391 = 195 683,21 €	0
10.	Náklady budúcich období = 3 674,70 €	Účet 381 = 3 674,70 €	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**

Na súd boli zaslané pohľadávky, u ktorých nedošlo k premlčaniu a boli odovzdané zo zaniknutej PO všetky podklady.

Účtovná evidencia zodpovedá evidencii podľa knihy odberateľských faktúr.

#### **Účet 315**

Pohľadávky tvoria prevzaté exekučné pohľadávky odplatné a neodplatné zo zaniknutej obchodnej spoločnosti 1.Rožňavská a.s., potom ide o pohľadávky z dobropisov za rok 2021 prijatých v 1/2022, došlé faktúry za poskytované služby v nájomných bytoch za 12/2021 prijaté v 01/2022 a pohľadávky za vykonané pohreby zo strany mesta prihlásené do dedičského konania.

#### **Účet 318**

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

**OF 2011** - Faktúra č. 2011014 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. - exekúcia č. 47/2016 Judr. Petrovič - bol vydaný návrh na zastavenie exekúcie a čaká sa na uznesenie

**Pohl. za nedaň prijím. 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**

**A/ Oskár Boldi** - vo výkone trestu, právoplatné rozhodnutie súdu - je povinný zaplatiť dlžnú sumu, riešené v exekučnom konaní

**B/Anton Boldi** - zosnulá osoba, pohľadávka prihlásená do dedičského konania, konanie t.č. ešte prebieha

**C/Adrián Palacko** – bude podaný návrh na vydanie platobného rozkazu

**D/RE-STOP s.r.o.** 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 zväžiť odpísanie pohľadávky

**E/ Filiczky Zoltán** - bol vydaný právoplatný rozsudok dlžná suma sa vymáha exekučne

#### **Zmluvy a OF 2015**

**A/ Ekoplatika s.r.o.** - vydaný právoplatný rozsudok Krajským súdom Trnava a zároveň bude podaný návrh na exekúciu - spis sa nachádza u JUDr. Totoka – riešené v exekučnom konaní

**B/ Filiczky Zoltán** - bol vydaný právoplatný rozsudok dlžná suma sa vymáha exekučne

#### **Zmluvy a OF 2017**

**A/ Soldos Autoškola** - osoba zosnulá, autoškolu zdedila dcéra - ako právny nástupca bude vyzvaná na úhradu dlžnej sumy

#### **Zmluvy a OF 2018**

**A/Občianske poľovnícke združenie Rožňava** – pohľadávka je v lehote splatnosti

**B/Slavomíra Boldiová FIRMA GASLA** – bude podaný návrh na vydanie platobného rozkazu

**C/Tomes Vojtech** – bude zaslaná predžalobná upomienka na zaplatenie pohľadávky

**D/Lórant Boldi** – bude podaný návrh na vydanie platobného rozkazu

**E/BOUTIQUE Hotel Empress s.r.o.** – bude podaný návrh na vydanie platobného rozkazu

#### **Zmluvy a OF 2019**

**A/BOUTIQUE Hotel Empress s.r.o.** – bude zaslaná predžalobná upomienka

**B/Egri Jozef** – bude zaslaná predžalobná upomienka

**C/Rézmuvesová Olívia** – bude zaslaná predžalobná upomienka

**D/Tomes Vojtech** – bude zaslaná predžalobná upomienka

#### **Zmluvy a OF 2020**

**A/Egri Jozef** – bude zaslaná predžalobná upomienka

**B/Rézmuvesová Olívia** – je potrebné zaslať upomienku

**C/Slavomíra Boldiová Firma Gasla** – bude zaslaná predžalobná upomienka

**D/Zita Klimová** – vyzvať na úhradu

**E/Boutique Hotel Empress s.r.o.** – bude zaslaná predžalobná upomienka

#### **Zmluvy a OF 2021**

Pohľadávky za rok 2021 sú niektoré v lehote splatnosti, ich úhrada prebehne v roku 2022, pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 60 dní sa bude postupovať na základe IS o vymáhaní pohľadávok.

Pri nedoplatku vyššom ako 250,- €, ktorý zatiaľ nie je exekučne vymáhaný je postúpený na právny odbor k vymáhaniu v zmysle IS na vymáhanie pohľadávok. *Celkovo bola za rok 2021 predpísaná pohľadávka za jednotlivé dane a KO v sume 1 880 166,03 €. Úhrady boli prijaté v sume 1 746 766,47 €, napriek tomu zostatok pohľadávky je vo výške 456 335,08 € za jednotlivé dane a v sume 842 362,82 € za komunálny odpad (účet 318) čo predstavuje spolu čiastku 1 298 468,50 €, z toho nedoplatky vymáhané (exekúcie, prihlášky do dražby, konkurzov, reštr., ...) predstavujú čiastku 352 325,32 € a z toho nedoplatky exekučné predstavujú čiastku 234 795,95 €.*

### Účet 335

Pohľadávka za škody sume 639,90 € je predpísaná na základe Zápisnice UIK zo dňa 19.12.2018. Dňa 25.09.2020 boli vyzvané Technické služby mesta Rožňava na náhradu škody na majetku mesta. Listom zo dňa 19.10.2020 zaslali Technické služby mesta Rožňava odpoveď k náhrade. Nesúhlasia s výzvou na náhradu škody z dôvodu nedisponovania relevantných dokladov preukazujúcich zapožičanie predmetného krovínorezu. Škodová komisia zo dňa 17.12.2019 odporúčala návrh na vymáhanie škody od Technických služieb mesta Rožňava na základe výdajky zo dňa 20.08.2013, ktorá preukázala prevzatie daného krovínorezu Dolmar. Listom zo dňa 8. 12. 2021 bol vyzvaný na vyjadrenie bývalý zamestnanec TSM L. Kossuth. Odpoveď nám dodnes nebola doručená.

Pohľadávky voči zamestnancom za stravné lístky zodpovedajú mzdovej rekapitulácii za 12/2021 a budú uhradené zamestnancami v 1/2022.

Pohľadávka za prekročenie mesačného limitu na služobnom telefóne č. 0918 991 523 za obdobie od decembra 2019 - do októbra 2021 v celkovej sume 121,76 €, po dobu inventarizácie uhradené zrážkami zo mzdy 40,- €.

Predpísanie pohľadávky za škodu spôsobenú oneskoreným podaním prehľadu zo závislej činnosti za kalendárny mesiac 3/2021 a 5/2021 na základe zápisnice škodovej komisie zo dňa 27.12.2021.

Pohľadávky za neoprávnené uplatnenie kúpy voľne predajných testov SARS-COV-2 ANTIGEN 5 pre nezaočkovaných zamestnancov MŠ Krátka.

### Účet 351

Jednotlivé pohľadávky za neodvedené príjmy RO zodpovedajú hláseniu príslušnej rozpočtovej organizácie aj účtovnej evidencii. Ide o vlastný príjem rozpočtových organizácií za školné, nájomné i stravné.

### Účet 355

Jednotlivé pohľadávky zodpovedanú rekapitulácii odpisov dlhodobého majetku k 31.12.2021 ROPO, bankovým výpisom rozpočtových organizácií aj účtovnej evidencii. Nezúčtovaný transfér za 12/2021 z rozpočtu obce pre organizácie je v zložení: 7 692,03,- € Mestské divadlo Actores, 8 995,28 € Technické služby mesta Rožňava a 3 517,23 € Odpadové služby mesta Rožňava. Zostatky na bankových účtoch rozpočtových organizácií z rozpočtu obce predstavujú sumu 90,51 €. Zvyšnú pohľadávku v sume 12 045 173,96 € predstavuje zostatková hodnota majetku zverená do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám.

### Účet 372

Vyúčtovanie SAD predstavuje preplatok za služby MHD za rok 2021.

n.o. Assolato – Nový začiatok nepredložila v termíne podklady k vyúčtovaniu finančného príspevku, preto bola vyzvaná na vrátenie poskytnutého finančného príspevku do 31.01.2022 v zmysle zmluvy. V opačnom prípade bude spis postúpený na právne oddelenie na vymáhanie pohľadávky.

### Účet 378

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 – približne 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 dlhodobo v zahraničí, zväžiť vykonanie exekúcie
- Alžbeta Hrančíková: návrh vymáhať v exekučnom konaní
- Igor Lipták: návrh vymáhať v exekučnom konaní

Vyúčtovanie finančných príspevkov poskytnutých mestom v zmysle zákona č. 448/2008 za opatrovateľskú službu v roku 2021 pre Diecéznu charitu. Príspevok uhradený dňa 18.01.2022.

MŠ Štítnická a MŠ Kyjevská – oprava mzdových prostriedkov z dôvodu PN – pokyn zo sociálnej poisťovne. MŠ Kyjevská – priznaný príplatok začínajúceho učiteľa od 01.04.2021, ale nástup do zamestnania je od 12.04.2021. Chyba softvéru.

### Účet 381

Náklady budúcich období tvoria platby dopredu za poistné, leasing, publikácie a prístupy na internetové publikácie.

### Návrhy na vyradenie a likvidáciu:

Komisia nemá ďalšie návrhy.

### DIK č. 5 – inventarizácia na účtoch

### účtovná trieda 3 – záväzky (pasíva)

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.	Dodávateľia = 228 771,49 €	Účet 321 = 228 771,49 €	0
3.	Krátkodobé rezervy = 27 320,00 €	Účet 323 = 27 320,00 €	0
4.	Prijaté preddavky = 54 933,30 €	Účet 324 = 54 933,30 €	0
5.	Ostatné záväzky = 109 356,75 €	Účet 325 = 109 356,75 €	0
6.	Nevyfakturované dodávky = 3 297,60 €	Účet 326 = 3 297,60 €	0
7.	Zamestnanci = 223 154,75 €	Účet 331 = 223 154,75 €	0
8.	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia = 143 827,54 €	Účet 336 = 143 827,54 €	0
9.	Ostatné priame dane = 30 021,43 €	Účet 342 = 30 021,43 €	0
10.	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC = 738 844,02 €	Účet 357 = 738 844,02 €	0
11.	Zúčtovanie transferov medzi subjektami VS a iné zúčtovania = 1 507,52,- €	Účet 359 = 1 507,52,- €	0
12.	Iné záväzky = 49 212,03 €	Účet 379 = 49 212,03 €	0
13.	Výdavky budúcich období = 1 937,94 €	Účet 383 = 1 937,94 €	0
14.	Výnosy budúcich období = 12 355 263,13 €	Účet 384 = 12 355 263,13 €	0

**Inventarizačné rozdiely** neboli zistené.

**Iné zistenia a návrhy** inventarizačnej komisie:

#### **Účet 321**

Kniha dodávateľských faktúr zodpovedá účtovnej evidencii.

#### **Účet 323**

Tvorba a použitie rezerv je v súlade so smernicou č. 1/2015 Tvorba rezerv.

Vytvorené rezervy zodpovedajú zmluve o audite aj predpisu na zamestnanecké pôžitky.

#### **Účet 324**

Prijaté preddavky za stravné zodpovedajú jednotlivým výkazom stravovaných osôb, aj účtovnej evidencii.

#### **Účet 325**

Závazky zo zmluvných vzťahov zodpovedajú účtovnej evidencii aj dohode o pracovnej činnosti, aj knihe faktúr.

KZ č. 313/2021 Margaréta Hacsková – kúpna cena vo výške 211 425,00 € bola rozdelená do dvoch splátok vo výške 105 712,50 €. Prvá splátka bola uhradená dňa 17.09.2021, zostatok kúpne ceny v sume 105 712,50 € bude uhradený do 31.03.2022.

Preplatky z vyúčtovania zodpovedajú inventúre preplatkov z bytovej evidencie aj účtovnej evidencie.

#### **Účet 326**

Nevyfakturované dodávky sú zaúčtované na základe kúpnych zmlúv a interných podkladov k nevyfakturovaným dodávkam.

#### **Účet 331**

Mzdová rekapitulácia za 12/2021 je totožná s účtovnou evidenciou.

Vráтка finančného príspevku za november a december 2021 vo výške 78,30 € , za december 2021 bolo zrazené zo mzdy 55,47 € /zamestn. bola PN a preplatili sa jej 3 dni dovolenky/ a rozdiel 22,83 € vráti do pokladne MsÚ v mesiaci január 2022.

#### **Účet 336**

Mzdová rekapitulácia za 12/2021 aj mesačné výkazy do jednotlivých poisťovní sú totožné s účtovnou evidenciou.

#### **Účet 342**

Daňové priznanie dane z príjmov FO za 12/2021 aj mzdová rekapitulácia sú totožné s účtovnou evidenciou.

#### **Účet 359**

Kniha odoslaných faktúr za činnosť CVC je totožná s účtovnou evidenciou.

#### **Účet 372**

Vyúčtovanie SAD predstavuje preplatok za služby MHD za rok 2021.

n.o. Assolato – Nový začiatok nepredložila v termíne podklady k vyúčtovaniu finančného príspevku, preto bola vyzvaná na vrátenie poskytnutého finančného príspevku do 31.01.2022 v zmysle zmluvy. V opačnom prípade bude spis postúpený na právne oddelenie na vymáhanie pohľadávky.

**Účet 379**

Závazky – zrážky zo mzdy v účtovnej evidencii zodpovedajú mzdovej rekapitulácii za 12/2021.

Zábezpeky VO zodpovedajú vyhlásenej súťaži.

Závazky z faktúr zodpovedajú knihe odberateľských faktúr – preplatky.

Závazky – správne poplatky a istina – mailom zo dňa 26.07.2021 boli požiadaní vedúci odborov na doriešenie preplatkov za istinu 9,00 € a správne poplatky. Výstavba: 20,00 € k dátumu inventarizácie neboli poskytnuté žiadne informácie, Matrika: 5,00 € od Kristyny Beuttner nebol žiadaný a na výzvu nereaguje.

**Účet 384**

Nezaradené projekty Hasičská zbrojnica a Detské ihrisko Komenského sú ukončené akcie, zaradenie do majetku bude v roku 2022.

Výstavba bytov nižšieho štandardu je v procese rozpracovania.

**Návrhy na vyradenie a likvidáciu:**

Komisia nemá ďalšie návrhy.

**DIK č. 6 – 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 = -16 211,39 €	Účet 415 = -16 211,39 €	0
2.	Hospodárske výsledky minulých rokov = 33 159 144,75 €	Účet 428 = 33 159 144,75 €	0
3.	Výsledok hospodárenia r. 2021 = - 846 138,43€	Účet 431 = - 846 138,43€	0
4.	Ostatné rezervy (súdne) = 523000,- €	Účet 459 = 523 000,- €	0
5.	Bankové úvery = 1 474 746,36 €	Účet 461 = 1 474 746,36 €	0
6.	Sociálny fond = 38 741,57 €	Účet 472 =38 741,57 €	0



7.	Leasing = 411 693,64 €	Účet 474 = 411 693,64 €	0
8.	Úver ŠFRB = 4 660 724,21 €	Účet 479 = 4 660 724,21 €	0

**Inventarizačné rozdiely** neboli zistené.

#### **Účet 415**

Zostatok účtu tvorí pozostatok vkladu do spoločnosti RVTV v roku 2009 a oceňovací rozdiel v akciách Východoslovenská vodárenská spoločnosť - zmena menovitej hodnoty z 33,19 € na 33,- € pri počte 116 835 ks

#### **Účet 459**

Na základe odhadu Mgr. Halyáka a pravdepodobnosti prehry súdneho sporu a stanovenia očakávanej výšky plnenia bola účtovaná rezerva:

90% Ing. Šima

60% A. Kozsár a spol. - táto sa môže domáhať regresnej náhrady voči mestu Rožňava

60% JUDr. Mihaliková - nemajetná ujma + náhrada príjmu z neplatného ukončenia pracovného pomeru

#### **Účet 472**

Zostatok na účte MU je 20 084,35 € + tvorba SF za 12/2021 prevod v 1/2022 v sume 1 873,41 € - (stravné lístky + finančný príspevok) za 1/2022 vyplatené v 12/2021 v sume 1 656,20 € - balíčky so SF 1 520,00 € = konečný zostatok 18 781,56 €.

Zostatok na účte MŠ je 19 405,23 € + tvorba SF za 12/2021 prevod v 1/2022 v sume 637,18 € - (stravné lístky + finančných príspevok) za 1/2022 vyplatené v 12/2021 v sume 32,40 € - odmeny so SF 50,00 € = konečný zostatok 19 960,01 €.

#### **Účet 479**

Zostatok na BU ČSOB garančnej zábezpeky je 233 629,90 €, účtovný zostatok je 233416,86 €. Rozdiel medzi zostatkami predstavujú bankové poplatky v sume 213,04 €.

Zostatok na BU VUB garančnej zábezpeky je 8 482,19 €, účtovný zostatok je 8 400,00 €. Rozdiel medzi zostatkami predstavujú bankové poplatky v sume 82,19 €.

#### **Návrhy na vyradenie a likvidáciu:**

Komisia nemá žiadne návrhy.

**DIK č. 7 – inventarizácia na účtoch****pod súvahové účty**

<b>p.č.</b>	<b>Skutočný stav</b> zistený inventúrou	<b>Účtovný stav</b> zachytený v účtovníctve	<b>Rozdiel</b> /manko- schodok, prebytok/
1.	Drobný hmotný majetok = 1 016 530,99€	Účet <b>771</b> = 1 016 530,99€	0
2.	Založené nehnuteľnosti, výpožičky = 10 503 494,75 €	Účet <b>776</b> = 10 503 494,75 €	0
3.	Majetok v mestských podnikoch = 26 818 419,03€	Účet <b>781</b> = 26 818 419,03€	0
4.	Závaz.v evidencii= 524 924,52 €	Účet <b>785</b> = 524 924,52 €	0
5.	Poskytnutá pôžička zo SF = 83,40€	Účet <b>782</b> = 83,40 €	0

**Inventarizačné rozdiely** neboli zistené.

**Iné zistenia a návrhy** inventarizačnej komisie:

Komisia nemá návrhy ani zistenia.

**Návrhy na vyradenie a likvidáciu:**

Komisia nemá žiadne návrhy.

**Záver**

Zistený prebytočný a neupotrebitel'ný 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. 2021 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 20. 01. 2022.

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:	Ing. Michal Brincko	.....
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 25. 01 2022

S výsledkami inventarizácie súhlasím – ~~nesúhlasím~~

.....  
Michal Domik  
primátor mesta