

Materiál na 5. rokovanie
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2018

Správa hlavného kontrolóra
o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení
zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v
processe inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku
dňu riadnej účtovnej závierky, k 31.12.2017

HK-3/FK/INV/MsÚ/2018 v MsÚ Veľký Meder

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

berie na vedomie správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v processe inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, k 31.12.2017 HK-3/FK/INV/MsÚ/2018

Predkladá: Mgr. Albert Nagy
Hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Mgr. Albert Nagy

S P R Á V A
hlavného kontrolóra o výsledku finančnej kontroly
číslo: HK-3/FK/INV/MsÚ/2018 v MsÚ Veľký Meder

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok finančnej kontroly vykonanej na Finančnom oddelení MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

Kontrola

dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, k 31.12.2017

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Ekonomický odbor na MsÚ Veľký Meder

Finančné odd. na MsÚ Veľký Meder

Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Veľký Meder

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 27.04.2018 – 03.05.2018

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 04.05.2018

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: -

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- či sa inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonáva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods.2 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods.3 zákona č.431/2002 Z. z. o

o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa ustanovenia § 6 ods.3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a §30 zákona o účtovníctve.

Podľa § 29 ods.1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka inventarizáciou overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa § 29 ods.3 zákona o účtovníctve peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Podľa §30 ods.1 zákona o účtovníctve skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutkový stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutkový stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods.4).

A. Kontrolované doklady:

- príkaz primátora č. RŠ-/40/2014-20086/2017 zo dňa 20.11.2017 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2017
- dodatok príkazu primátora č. RŠ-/13/2013-2057/2018 zo dňa 01.02.2018
- správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 09.02.2018
- súvahu,
- hlavnú knihu účtovnej evidencie 1-12/2017 ku dňu 31.12.2017
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu

B. Záonné ustanovenia

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p.,
- § 20 až §27 zákona č.357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce
- v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- v zmysle vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie majetku RSMM-1/2014 zo dňa 12.11.2014
- vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- vnútorného predpisu pre tvorbu a účtovanie opravných položiek

zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s ostatnými platnými vnútornými predpismi mesta Veľký Meder a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 schváleného Uznesením č. 9-MsZ/2017/9/a zo dňa 22.11.2017 ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať finančnú kontrolu.

C. Kontrolou bolo zistené:

V podmienkach mesta Veľký Meder proces a priebeh inventarizácie v nadväznosti na zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov upravuje vnútorný predpis mesta o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku. Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle

- Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31.,
- Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/25755/2007-31.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2017 na základe príkazu primátora mesta Veľký Meder zo dňa 20.11.2017 a dodatku príkazu primátora č. 1 zo dňa 01.02.2018.

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, z ktorej vyplývajú aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventarizačné súpisy, zostavené podľa §30 ods.2 a 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Inventarizácia majetku obsahuje:

- príkaz primátora zo dňa 20.11.2017 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2017
- dodatok príkazu primátora č.1 zo dňa 01.02.2018
- správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 09.02.2018
- súvahu, IÚZ
- hlavnú knihu účtovnej evidencie 1-12/2017 ku dňu 31.12.2017
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu.

Na vykonanie inventúry majetku a záväzkov v stanovených termínoch a koordináciu postupu prác bola menovaná hlavná a 1 čiastková inventarizačná komisia.

Na vykonanie inventúry majetku a záväzkov bolo menovaných 11 inventúrnych komisií. Riaditelia príspevkových a rozpočtových organizácií vydali vlastné príkazy s menovaním členov čiastkových inventarizačných komisií.

Činnosť inventarizačných komisií usmerňovala hlavná inventarizačná komisia v zložení:

Predseda: Ing. Eva Kázmérová
Členovia: Liana Bzdúchová
Ing. Kornélia Laposová

Pri hmotnom a nehmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku v jednotlivých prevádzkach. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve mesta.

Fyzickú ,dokladovú a kombináciu fyzickej a dokladovej inventarizácie mesto vykonalo ku dňu, ku ktorej zostavilo riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2017. Fyzickú inventarizáciu hospodárskych prostriedkov vo všetkých prevádzkach mesta (MsÚ, MŠ s VJM, Školská jedáleň pri MŠ s VJM, MŠ s VJS, Školská jedáleň pri MŠ s VJS, CVC, ZUŠ, MKS, ZŠ s VJS, ZŠ s VJM a „Finančný majetok“), inventarizačné komisie vykonali od 09.12.2017 do 08.02.2018.

Vykonanie inventarizácie mesto Veľký Meder preukázalo predložením dokumentácie, vypracovaním ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis vedúceho inventarizačnej komisie a jej členov zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov).

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Mesto Veľký Meder si splnilo v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 ods. 3 , §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2017 bol:

A. Neobežný majetok:

- ✓ dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
- ✓ dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
- ✓ dlhodobý finančný majetok, opravné položky

B. Obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky

C. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky

D. Obežný majetok:

- ✓ zásoby materiálu, opravné položky
- ✓ zúčtovacie vzťahy – zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

- ✓ pohľadávky – dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
- ✓ finančný majetok:
 - peňažné prostriedky v hotovosti
 - peniaze na ceste
 - ceniny /stravné lístky/
 - bankové účty
 - cenné papiere
 - obstaranie krátkodobého finančného majetku
- ✓ poskytnuté návratné finančné výpomoci – dlhodobé, krátkodobé
- ✓ časové rozlíšenie
- E. Vlastné imanie:**
 - ✓ oceňovacie rozdiely
 - ✓ fondy
 - ✓ výsledok hospodárenia
- F. Závazky:**
 - ✓ rezervy
 - ✓ dlhodobé záväzky
 - ✓ krátkodobé záväzky
 - ✓ bankové úvery a výpomoci
 - ✓ časové rozlíšenie
- G. Operatívna evidencia – podsúvahové účty:**
 - ✓ drobný hmotný a nehmotný majetok
 - ✓ prenajatý majetok
 - ✓ majetok vo výpožičke
 - ✓ prísne zúčtovateľné tlačivá
 - ✓ odpísané pohľadávky
- H. Škodové protokoly**
- I. Platová inventúra zamestnancov**

Mestský úrad a strediská mestského úradu

Prehľad stavu inventarizovaných účtov a ich porovnanie so skutočným stavom za účtovnú jednotku k 31.12.2017:

AKTÍVA

Neobežný majetok

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Softvér	013	65263,48	65263,48	-	65263,48

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
2.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	019	116618,37	116618,37	-	116618,37
	Dlhodobý nehmotný majetok spolu	01	195765,85	195765,85	-	195765,85
3.	Stavby	021	16127246,30	16127246,30	-	16127246,30
4.	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	022	257451,00	257451,00	-	257451,00
5.	Dopravné prostriedky	023	425456,85	425456,85	-	425456,85
6.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	58509,01	58509,01	-	58509,01
7.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	10625,37	10625,37	-	10625,37
	Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	02	16879288,53	16879288,53	-	16879288,53
8.	Pozemky	031	6938978,80	6938978,80	-	6938978,80
9.	Umelecké diela a zbierky	032	6506,01	6506,01	-	6506,01
	Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	03	6945484,81	6945484,81	-	6945484,81
10.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	061	5001625,00	5001625,00	-	5001625,00
11.	Realizovateľné cenné papiere	063	1719042,86	1719042,86	-	1719042,86
	Dlhodobý finančný majetok	06	6720667,86	6720667,86	-	6720667,86

Inventarizáciou neobežného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha a so stavom uvedeným v registri majetku.

Oprávky k dlhodobému majetku

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Oprávky k softvéru	073	-44849,73	-44849,73	-	-44849,73
2.	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	079	-61728,37	-61728,37	-	-61728,37
	Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	07	-106578,10	-106578,10	-	-106578,10
3.	Oprávky k stavbám	081	-6637268,96	-6637268,96	-	-6637268,96
4.	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí	082	-195952,03	-195952,03	-	-195952,03
5.	Oprávky k dopravným prostriedkom	083	-239188,55	-239188,55	-	-239188,55
6.	Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	088	-46855,38	-46855,38	-	-46855,38
7.	Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	089	-10625,37	-10625,37	-	-10625,37
	Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku	08	-7129890,29	-7129890,29	-	-7129890,29

Inventarizáciou oprávok neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha a so stavom uvedeným v registri majetku.

Opravné položky k dlhodobému majetku

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	OP k dlhodobému hmotnému majetku	092	-227,73	-227,73	-	-227,73
2.	Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku	094	-247255,31	-247255,31	-	-247255,31
3.	Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku	096	-148165,00	-148165,00	-	-148165,00
	Opravné položky k dlhodobému majetku	09	-395648,04	-395648,04	-	-395648,04

Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisý súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha.

Obstaranie dlhodobého majetku

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	041	13884,00	13884,00	-	13884,00
2.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	1143506,01	1143506,01	-	1143506,01
	Obstaranie dlhodobého majetku	04	1157390,01	1157390,01	-	1157390,01

Inventarizáciou investícií neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisý súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha.

Zásoby

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Materiál na sklade	112	1298,47	1298,47	-	1298,47
	Zásoby	1	1298,47	1298,47	-	1298,47

Inventarizáciou zásob nebol zistený inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha a so stavom uvedeným v registri zásob.

Finančný majetok

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Pokladnica	211	5471,21	5471,21	-	5471,21
2.	Ceniny (stravné lístky)	213	991,20	991,20	-	991,20
3.	Bankové účty	221	1249473,92	1249473,92	-	1249473,92
	Finančný majetok		1255936,33	1255936,33		1255936,33

Inventarizáciou finančného majetku nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha.

Ostatné aktíva (poskytnuté návratné finančné výpomoci, pohľadávky, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, časové rozlíšenie), podsúvahové účty (majetok v podsúvahovej evidencii)

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci	271	5000,00	5000,00	-	5000,00

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
2.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným subjektom verejnej správy	272	1920,00	1920,00	-	1920,00
3.	OP ku krátkodobému finančnému majetku	291	-1920,00	-1920,00	-	-1920,00
4.	Ostatné pohľadávky	315	19352,56	19352,56	-	19352,56
5.	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC	318	239361,83	239361,83	-	239361,83
6.	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	130368,09	130368,09	-	130368,09
7.	Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy	359	663,08	663,08	-	663,08
8.	Iné pohľadávky	378	5190,12	5190,12	-	5190,12
9.	Náklady budúcich období	381	300481,98	300481,98	-	300481,98
10.	Majetok v podsúvahovej evidencii	771	338291,98	338291,98	-	338291,98
	Ostatné aktíva spolu		1038709,64	1038709,64	-	1038709,64

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov, poskytnutých návratných finančných výpomocí, pohľadávok, účtov časového rozlíšenia a podsúvahových účtov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha, v prípade inventarizácie pohľadávok a podsúvahových účtov aj so stavom uvedeným v analytickej evidencii.

PASÍVA

Vlastné imanie

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	415	-2102407,81	-2102407,81	-	-2102407,81
2.	Nerozdelený zisk minulých rokov	428	-18018859,34	-18018859,34	-	-18018859,34
	Vlastné imanie spolu		-20324200,55	-20324200,55	-	-20324200,55

Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha.

Ostatné pasíva (rezervy, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, bankové úvery, opravné položky, časové rozlíšenie)

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Dodávatelia	321	-279328,70	-279328,70	-	-279328,70
2.	Krátkodobé rezervy	323	-11392,00	-11392,00	-	-11392,00
3.	Prijaté preddavky	324	-7393,09	-7393,09	-	-7393,09
4.	Nevyfakturované dodávky	326	-12220,52	-12220,52	-	-12220,52
5.	Zamestnanci	331	-102347,22	-102347,22	-	-102347,22
6.	Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	-2257,24	-2257,24	-	-2257,24
7.	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	-65795,52	-65795,52	-	-65795,52
8.	Daň z príjmov	341	-116,30	-116,30	-	-116,30
9.	Ostatne priame dane	342	-12415,04	-12415,04	-	-12415,04

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
10.	Daň z pridanej hodnoty	343	-64,00	-64,00		-64,00
11.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	355	1869822,06	1869822,06	-	1869822,06
12.	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	357	-16809,41	-16809,41	-	-16809,41
13.	Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	372	-5511,38	-5511,38	-	-5511,38
14.	Iné záväzky	379	-2708,19	-2708,19	-	-2708,19
15.	Výdavky budúcich období	383	-5000,00	-5000,00	-	-5000,00
16.	Výnosy budúcich období	384	-3769482,08	-3769482,08	-	-3769482,08
17.	OP k pohľadávkam	391	-196218,34	-196218,34	-	-196218,34
18.	Bankové úvery	461	-1307824,77	-1307824,77	-	-1307824,77
19.	Záväzky zo SF	472	-15754,99	-15754,99	-	-15754,99
20.	Záväzky z nájmu	474	-5631,69	-5631,69		-5631,69
21.	Ostatné dlhodobé záväzky	479	-1937600,12	-1937600,12	-	-1937600,12
	Ostatné pasíva spolu		-5886048,54	-5886048,54	-	-5886048,54

Inventarizáciou rezerv, zúčtovacích vzťahov, dlhodobých záväzkov, krátkodobých záväzkov, bankových úverov, opravných položiek, účtov časového rozlíšenia neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha, v prípade inventarizácie krátkodobých a dlhodobých záväzkov aj so stavom uvedeným v analytickej evidencii.

ÚČET ZISKOV A STRÁT

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Účet ziskov a strát	710	202933,40	202933,40	-	202933,40

Inventarizáciou účtu 710 neboli zistené inventarizačné rozdiely. Inventúrny súpis súhlasí so stavom uvedeným vo výkaze Výkaz ziskov a strát.

PLATOVÁ INVENTÚRA ZAMESTNANCOV

K 31.12.2017 sa uskutočnila dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov. Inventarizáciou platov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

B.

Mestské kultúrne stredisko Veľký Meder

V zmysle zákona o účtovníctve a príkazu riaditeľa mestského kultúrneho strediska bola vykonaná inventarizácia majetku v MsKs. Pri inventarizácii majetku neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Prehľad o stave majetku k 31.12.2017:

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Stavby	021	661363,81	661363,81	-	661363,81
2.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	27952,54	27952,54	-	27952,54
3.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	41542,58	41542,58	-	41542,58
	Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	02x	730858,93	730858,93	-	730858,93
4.	Pozemky	031	5790,08	5790,08	-	5790,08
	Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	03x	5790,08	5790,08	-	5790,08

C.

Základná škola Bélu Bartóka s vyučovacím jazykom maďarským – Bartók Béla Magyar Tanítási Nyelvű Alapiskola Nagymegyer

V zmysle zákona o účtovníctve a príkazu riaditeľa základnej školy bola vykonaná inventarizácia majetku v ZŠ BB. Pri inventarizácii majetku neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Prehľad o stave majetku k 31.12.2017:

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Stavby	021	2112324,56	2112324,56	-	2112324,56
2.	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	022	2323,57	2323,57	-	2323,57
3.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	8490,95	8490,95	-	8490,95
	Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	02x	2123139,08	2123139,08	-	2123139,08
4.	Pozemky	031	105591,99	105591,99	-	105591,99
	Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	03x	105591,99	105591,99	-	105591,99

D.

Základná škola Jána Amosa Komenského

V zmysle zákona o účtovníctve a príkazu riaditeľa základnej školy bola vykonaná inventarizácia majetku v ZŠ JAK. Pri inventarizácii majetku neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Prehľad o stave majetku 31.12.2017:

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
------	------------	------------	------------------------------------	---	---	--

P.č.	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v Eur	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v Eur	Rozdiel +prebytok -schodok v Eur	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v Eur
1.	Stavby	021	1038959,03	1038959,03	-	1038959,03
2.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	12990,57	12990,57	-	12990,57
3.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	21737,75	21737,75	-	21737,75
	Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	02x	1073687,35	1073687,35	-	1073687,35
4.	Pozemky	031	16494,06	16494,06	-	16494,06
	Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	03x	16494,06	16494,06	-	16494,06

Záver finančnej kontroly a návrh na prijatie opatrení.

Inventarizácia majetku k 31.12.2017 bola vykonaná v zmysle ustanovení §29 a §30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a spĺňa všetky podmienky inventarizácie.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis vedúceho inventarizačnej komisie a jej členov zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25, zoznam skutočného stavu rozdielov).

Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Mesto Veľký Meder si splnilo v súvislosti s majetkom povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 ods. 3 , §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

D. Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolovanému subjektu **n e b o l a** uložená povinnosť predložiť hlavnému kontrolórovi mesta písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov

zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

E. Písomné potvrdenie o prevzatí návrhu správy kontrolovaným subjektom a o odovzdaní dokladov.

Za kontrolovaný subjekt: 04.05.2018
Mgr. Gabriela Fabulyová, Vedúca Ekon. odboru

Štatutárny zástupca: 04.05.2018
JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

F. Kontrolovaný subjekt sa vzdal práva na predloženie námietok v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam hlavného kontrolóra.

Vo Veľkom Mederi, dňa 04.05.2018

.....
Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta