

Materiál na 6. rokovanie  
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2019

**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 31.12.2018**

**HK-3/FK/INV/MsÚ/2019 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 31.12.2018 číslo HK-3/FK/INV/MsÚ/2019

**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/2019 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 31.12.2018

**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 2018

**Kontrola bola vykonaná v dňoch:** 29.03.2019 – 22.04.2019

**Dátum vyhotovenia návrhu správy:** 26.04.2019

**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 inventarizáciu 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. RSMM-18652/2018 zo dňa 15.11.2018 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2018
- správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 05.02.2019
- súvaha,
- hlavná kniha účtovnej evidencie 1-12/2018 ku dňu 31.12.2018
- 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 2019 schváleného Uznesením č. 10-MsZ/2018/5/a zo dňa 19.12.2018 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 účtovej závierky, termíny a miesto predkladania účtovej 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 31.12.2018 na základe príkazu primátora mesta Veľký Meder zo dňa 15.11.2018.

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 15.11.2018 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2018
- správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 05.02.2019
- súvahu, IÚZ
- hlavnú knihu účtovnej evidencie 1-12/2018 ku dňu 31.12.2018
- 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 4 čiastkové inventarizačné komisie.

Na vykonanie inventúry majetku a záväzkov bolo menovaných 5 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. Kornélia Laposová  
Členovia: Liana Bzdúchová  
Marta Mikolaiová

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 31.12.2018. 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, CVCČ, ZUŠ, MKS, ZŠ s VJS, ZŠ s VJM a „Finančný majetok“), inventarizačné komisie vykonali od 15.11.2018 do 05.02.2019.

Vykonanie inventarizácie mesto Veľký Meder preukázalo predložením dokumentácie, vypracovanie 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.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2018 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 31.12.2018:**

### 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
2.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	019	116618,37	116618,37	-	116618,37
	<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>01</b>	<b>195765,85</b>	<b>195765,85</b>	-	<b>195765,85</b>
3.	Stavby	021	16957960,61	16957960,61	-	16957960,61
4.	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	022	260123,15	260123,15	-	260123,15
5.	Dopravné prostriedky	023	425456,85	425456,85	-	425456,85

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
6.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	75101,59	75101,59	-	75101,59
7.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	10625,37	10625,37	-	10625,37
	<b>Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný</b>	<b>02</b>	<b>17729267,57</b>	<b>17729267,57</b>	-	<b>17729267,57</b>
8.	Pozemky	031	6975831,53	6975831,53	-	6975831,53
9.	Umelecké diela a zbierky	032	6506,01	6506,01	-	6506,01
	<b>Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný</b>	<b>03</b>	<b>6982337,54</b>	<b>6982337,54</b>	-	<b>6982337,54</b>
10.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	061	5142850,00	5142850,00	-	5142850,00
11.	Realizovateľné cenné papiere	063	1719042,86	1719042,86	-	1719042,86
	<b>Dlhodobý finančný majetok</b>	<b>06</b>	<b>6861892,86</b>	<b>6861892,86</b>	-	<b>6861892,86</b>

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	-51848,73	-51848,73	-	-51848,73
2.	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	079	-73704,37	-73704,37	-	-73704,37

	<b>Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku</b>	<b>07</b>	<b>-125553,10</b>	<b>-125553,10</b>	-	<b>-125553,10</b>
3.	Oprávky k stavbám	081	-7119941,11	-7119941,11	-	-7119941,11
4.	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí	082	-199139,78	-199139,78	-	-199139,78
5.	Oprávky k dopravným prostriedkom	083	-306053,03	-306053,03	-	-306053,03
6.	Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	088	-56295,54	-56295,54	-	-56295,54
7.	Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	089	-10625,37	-10625,37	-	-10625,37
	<b>Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku</b>	<b>08</b>	<b>-7692054,83</b>	<b>-7692054,83</b>	-	<b>-7692054,83</b>

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	-266853,00	-266853,00	-	-266853,00
3.	Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku	096	-179939,00	-179939,00	-	-179939,00
	<b>Opravné položky k dlhodobému majetku</b>	<b>09</b>	<b>-447019,73</b>	<b>-447019,73</b>	-	<b>-447019,73</b>



Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy 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	18070,00	18070,00	-	18070,00
2.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	1135699,09	1135699,09	-	1135699,09
	<b>Obstaranie dlhodobého majetku</b>	<b>04</b>	<b>1153769,09</b>	<b>1153769,09</b>	-	<b>1153769,09</b>

Inventarizáciou investícií neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili 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	1838,29	1838,29	-	1838,29
	<b>Zásoby</b>	<b>1</b>	<b>1838,29</b>	<b>1838,29</b>	-	<b>1838,29</b>

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	1350,41	1350,41	-	1350,41
2.	Ceniny (stravné lístky)	213	218,40	218,40	-	218,40
3.	Bankové účty	221	1488678,80	1488678,80	-	1488678,80
	<b>Finančný majetok</b>		<b>1490247,61</b>	<b>1490247,61</b>		<b>1490247,61</b>

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	0,00	0,00	-	0,00
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	10342,67	10342,67	-	10342,67
5.	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC	318	324681,29	324681,29	-	324681,29
6.	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	147637,29	147637,29	-	147637,29
7.	Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy	359	-2096,62	-2096,62	-	-2096,62
8.	Iné pohľadávky	378	8870,30	8870,30	-	8870,30
9.	Náklady budúcich období	381	267376,89	267376,89	-	267376,89

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.	Majetok v podsúvahovej evidencii	771	379166,64	379166,64	-	379166,64
	<b>Ostatné aktíva spolu</b>		<b>1135978,46</b>	<b>1135978,46</b>	-	<b>1135978,46</b>

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	-18699046,31	-18699046,31	-	-18699046,31
	<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>-20801454,12</b>	<b>-20801454,12</b>	-	<b>-20801454,12</b>

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	-265985,93	-265985,93	-	-265985,93
2.	Krátkodobé rezervy	323	-9536,00	-9536,00	-	-9536,00
3.	Prijaté preddavky	324	-5447,32	-5447,32	-	-5447,32
4.	Nevyfakturované dodávky	326	0,00	0,00	-	0,00
5.	Zamestnanci	331	-102135,19	-102135,19	-	-102135,19
6.	Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	-2786,34	-2786,34	-	-2786,34
7.	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	-64395,13	-64395,13	-	-64395,13
8.	Daň z príjmov	341	-65,00	-65,00	-	-65,00
9.	Ostatne priame dane	342	-14211,64	-14211,64	-	-14211,64
10.	Daň z pridanej hodnoty	343	0,00	0,00		0,00
11.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	355	1822913,46	1822913,46	-	1822913,46
12.	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	357	-74087,25	-74087,25	-	-74087,25
13.	Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	372	-41628,81	-41628,81	-	-41628,81
14.	Iné záväzky	379	-12389,25	-12389,25	-	-12389,25
15.	Výdavky budúcich období	383	-5000,00	-5000,00	-	-5000,00
16.	Výnosy budúcich období	384	-3711636,24	-3711636,24	-	-3711636,24
17.	OP k pohľadávkam	391	-223752,18	-223752,18	-	-223752,18
18.	Bankové úvery	461	-1524246,65	-1524246,65	-	-1524246,65
19.	Záväzky zo SF	472	-14950,09	-14950,09	-	-14950,09
20.	Záväzky z nájmu	474	-3316,91	-3316,91		-3316,91
21.	Ostatné dlhodobé záväzky	479	-1839308,38	-1839308,38	-	-1839308,38

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
	Ostatné pasíva spolu		-6091964,85	-6091964,85	-	-6091964,85

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	464292,02	464292,02	-	464292,02

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

### PLATOVÁ INVENTÚRA ZAMESTNANCOV

K 31.12.2018 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 31.12.2018:

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
	<b>Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný</b>	<b>02x</b>	<b>730858,93</b>	<b>730858,93</b>	-	<b>730858,93</b>
4.	Pozemky	031	5790,08	5790,08	-	5790,08
	<b>Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný</b>	<b>03x</b>	<b>5790,08</b>	<b>5790,08</b>	-	<b>5790,08</b>

### 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 31.12.2018:

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 hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	7127,83	7127,83	-	7127,83
3.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	8490,95	8490,95	-	8490,95

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
	<b>Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný</b>	<b>02x</b>	<b>2127943,34</b>	<b>2127943,34</b>	-	<b>2127943,34</b>
4.	Pozemky	031	105591,99	105591,99	-	105591,99
	<b>Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný</b>	<b>03x</b>	<b>105591,99</b>	<b>105591,99</b>	-	<b>105591,99</b>

#### 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 31.12.2018:

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 hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	022	19455,90	19455,90	-	19455,90
3.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	23472,42	23472,42	-	23472,42
	<b>Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný</b>	<b>02x</b>	<b>1081887,35</b>	<b>1081887,35</b>	-	<b>1081887,35</b>
4.	Pozemky	031	16494,06	16494,06	-	16494,06
	<b>Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný</b>	<b>03x</b>	<b>16494,06</b>	<b>16494,06</b>	-	<b>16494,06</b>

## **Záver finančnej kontroly a návrh na prijatie opatrení.**

Inventarizácia majetku k 31.12.2018 bola vykonaná v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a splňa 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: 23.04.2019

.....

Mgr. Gabriela Fabulyová, Vedúca Ekon. odboru

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

Na vedomie:

Gergő Holényi, primátor  
Ing. Juraj Vajai, prednosta MsÚ

Vo Veľkom Mederi, dňa 26.04.2019

.....

Mgr. Albert Nagy  
hlavný kontrolór mesta