

**Materiál na 3. rokovanie  
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2017**

**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 31.12.2016**

**HK-3/FK/INV/MsÚ/2017 v MsÚ Veľký Meder**

**Návrh na uznesenie**

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

**b e r i e n a v e d o m i e** 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 31.12.2016 HK-3/FK/INV/MsÚ/2017

**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/2017 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 31.12.2016

**Všeobecné náležitosti:**

**Miesto vykonávania kontroly:** Finančné odd. na MsÚ Veľký Meder

Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

**Kontrolovaný subjekt:** MsÚ Veľký Meder

**Kontrolované obdobie:** rok 2016

**Kontrola bola vykonaná v dňoch:** 27.04.2017 – 29.04.2017

**Dátum vyhotovenia návrhu správy:** 15.05.2017

**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 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 zo dňa 14.10.2016 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2016
- dodatok príkazu primátora
- správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 24.01.2017
- súvahu,
- hlavnú knihu účtovnej evidencie 1-12/2016 ku dňu 31.12.2016
- 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 2017 schváleného Uznesením č. 8-MsZ/2016/6/a zo dňa 24.11.2016 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.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2016 na základe príkazu primátora mesta Veľký Meder zo dňa 14.10.2016 a dodatku príkazu primátora č. 1 zo dňa 24.01.2017

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z 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 14.10.2016 na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2016
- dodatok príkazu primátora č.1 zo dňa 24.01.2017
- správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 09.02.2017
- súvahu, IÚZ
- hlavnú knihu účtovnej evidencie 1-12/2016 ku dňu 31.12.2016
- 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 31.12.2016. 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, CVČ, ZUŠ, MKS, ZŠ s VJS, ZŠ s VJM a „Finančný majetok“), inventarizačné komisie vykonali od 09.12.2016 do 08.02.2017.

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.

***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 31.12.2016 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 31.12.2016:**

**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	56738,37	56738,37	-	56738,37
	<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>01</b>	<b>122001,85</b>	<b>122001,85</b>	-	<b>122001,85</b>
3.	Stavby	021	16788436,79	16788436,79	-	16788436,79
4.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	251893,08	251893,08	-	251893,08
5.	Dopravné prostriedky	023	435774,82	435774,82	-	435774,82
6.	Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	58509,01	58509,01	-	58509,01

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
7.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	10625,37	10625,37	-	10625,37
	<b>Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný</b>	<b>02</b>	<b>17545239,07</b>	<b>17545239,07</b>	-	<b>17545239,07</b>
8.	Pozemky	031	6950798,00	6950798,00	-	6950798,00
9.	Umelecké diela a zbierky	032	6506,01	6506,01	-	6506,01
	<b>Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný</b>	<b>03</b>	<b>6957304,01</b>	<b>6957304,01</b>	-	<b>6957304,01</b>
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
	<b>Dlhodobý finančný majetok</b>	<b>06</b>	<b>6720667,86</b>	<b>6720667,86</b>	-	<b>6720667,86</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	-37850,73	-37850,73	-	-37850,73
2.	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	079	-56738,37	-56738,37	-	-56738,37
	<b>Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku</b>	<b>07</b>	<b>-94589,10</b>	<b>-94589,10</b>	-	<b>-94589,10</b>

3.	Oprávky k stavbám	081	-6798627,05	-6798627,05	-	-6798627,05
4.	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí	082	-193264,97	-193264,97	-	-193264,97
5.	Oprávky k dopravným prostriedkom	083	-182642,04	-182642,04	-	-182642,04
6.	Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	088	-39414,99	-39414,99	-	-39414,99
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>-7224574,42</b>	<b>-7224574,42</b>	-	<b>-7224574,42</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	-208372,68	-208372,68	-	-208372,68
	<b>Opravné položky k dlhodobému majetku</b>	<b>09</b>	<b>-208600,41</b>	<b>-208600,41</b>	-	<b>-208600,41</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 hmotného majetku	042	1032583,89	1032583,89	-	1032583,89
	<b>Obstaranie dlhodobého majetku</b>	<b>04</b>	<b>1032583,89</b>	<b>1032583,89</b>	-	<b>1032583,89</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	1206,98	1206,98	-	1206,98
	<b>Zásoby</b>	<b>1</b>	<b>1206,98</b>	<b>1206,98</b>	-	<b>1206,98</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	3433,89	3433,89	-	3433,89
2.	Ceniny (stravné lístky)	213	1143,80	1143,80	-	1143,80
3.	Bankové účty	221	1117771,40	1117771,40	-	1117771,40
	<b>Finančný majetok</b>		<b>1122349,09</b>	<b>1122349,09</b>		<b>1122349,09</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	12000,00	12000,00	-	12000,00
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	25453,73	25453,73	-	25453,73
5.	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC	318	253256,64	253256,64	-	253256,64
6.	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	125008,86	125008,86	-	125008,86
7.	Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy	359	6083,58	6083,58	-	6083,58
8.	Iné pohľadávky	378	3452,74	3452,74	-	3452,74
9.	Náklady budúcich období	381	918,42	918,42	-	918,42
10.	Majetok v podsúvahovej evidencii	771	309982,33	309982,33	-	309982,33
	<b>Ostatné aktíva spolu</b>		<b>736156,30</b>	<b>736156,30</b>	-	<b>736156,30</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	-17437875,61	-17437875,61	-	-17437875,61
	<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>-19540283,42</b>	<b>-19540283,42</b>	-	<b>-19540283,42</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	-55103,03	-55103,03	-	-55103,03
2.	Krátkodobé rezervy	323	-3620,00	-3620,00	-	-3620,00
3.	Prijaté preddavky	324	-6507,15	-6507,15	-	-6507,15
4.	Nevyfakturované dodávky	326	-9197,49	-9197,49	-	-9197,49
5.	Zamestnanci	331	-90849,19	-90849,19	-	-90849,19
6.	Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	-1843,65	-1843,65	-	-1843,65

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
7.	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	336	-58002,95	-58002,95	-	-58002,95
8.	Daň z príjmov	341	-205,45	-205,45	-	-205,45
9.	Ostatne priame dane	342	-9988,79	-9988,79	-	-9988,79
	Daň z pridanej hodnoty	343	-48,00	-48,00	-	-48,00
	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	355	501193,06	501193,06	-	501193,06
	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	357	-59998,80	-59998,80	-	-59998,80
	Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	372	-8021,83	-8021,83	-	-8021,83
	Iné záväzky	379	-2876,85	-2876,85	-	-2876,85
	Výdavky budúcich období	383	-4700,00	-4700,00	-	-4700,00
	Výnosy budúcich období	384	-3561852,48	-3561852,48	-	-3561852,48
	OP k pohľadávkam	391	-195409,96	-195409,96	-	-195409,96
	Bankové úvery	461	-1181999,05	-1181999,05	-	-1181999,05
	Záväzky zo SF	472	-9507,24	-9507,24	-	-9507,24
	Záväzky z nájmu	474	-7808,66	-7808,66	-	-7808,66
	Ostatné dlhodobé záväzky	479	-1717452,55	-1717452,55	-	-1717452,55
	<b>Ostatné pasíva spolu</b>		<b>-6483800,06</b>	<b>-6483800,06</b>	-	<b>-6483800,06</b>

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	375679,31	375679,31	-	375679,31

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

### PLATOVÁ INVENTÚRA ZAMESTNANCOV

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

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

Inventarizácia majetku k 31.12.2016 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: 15.05.2017 .....

Ing. Eva Kázmérová, ved. Fin. odd.

Štatutárny zástupca: 15.05.2017 .....

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

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

Za kontrolovaný subjekt: 15.05.2017 .....

Ing. Eva Kázmérová, ved. Fin. odd.

Štatutárny zástupca: 15.05.2017 .....

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

Vo Veľkom Mederi, dňa 15.05.2017

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