

## **Mesto Senica – hlavný kontrolór**

Štefánikova 1408/56, 905 01 Senica

---

Zn. 2013\_15.MsZ\_9.2\_ Správa z kontroly inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2012

Materiál na rokovanie

### **15. riadne zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senici**

Dňa: 9. 5. 2013

Bod programu číslo: 9.2

Názov materiálu: **Správa z kontroly inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2012**

Návrh vypracoval: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh predkladá: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh na uznesenie: **Mestské zastupiteľstvo v Senici**

schvaľuje

**Správu z kontroly inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2012**

V Senici dňa 2. 5. 2013

### **Správa z kontroly inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2012**

Vykonaná bola kontrola inventarizácie majetku a záväzkov mesta k 31. 12. 2012. Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2013.

#### **Kontrolou bolo zistené:**

Inventarizácia majetku a záväzkov mesta (ďalej len inventarizácia) je vykonávaná na základe ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej len zákon o účtovníctve).

Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku čo v prípade mesta Senica je každoročne k 31. 12. Z uvedeného dôvodu inventarizácia majetku je jedným z podkladov uzávierkovej činnosti mesta Senica ako účtovnej jednotky. Inventarizáciou sa overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Skutočný stav majetku sa zisťuje inventúrou. Podľa charakteru majetku podliehajúceho inventarizácii (hmotný a nehmotný) je vykonávaná fyzická a dokladová inventúra. Výsledky inventarizácie sú jedným z podkladov na vypracovanie a následné prerokovanie záverečného účtu mesta.

Primátor v zmysle vyššie uvedených ustanovení § 29 a 30 zákona o účtovníctve vydal 30. 10. 2012 príkaz na zabezpečenie a vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta k 31. 12. 2012 (ďalej len príkaz). Súčasťou príkazu bol aj časový rozvrh prác a postupov pri inventarizácii a boli v ňom presne určené objekty podliehajúce inventarizácii a osoby zodpovedné za jednotlivé objekty inventarizácie. Týmto príkazom bolo určené menovité zloženie jednotlivých inventarizačných komisií zo zamestnancov mesta:

- 1) Jedna osem členná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len ÚIK), ktorej úlohou bolo zabezpečiť a dohliadať nad priebehom vykonania všetkých inventarizačných prác a vyhodnotiť výsledky celkovej inventarizácie.
- 2) Trinásť čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len ČIK). Na vykonanie fyzickej inventarizácie bolo určených 9 ČIK a na vykonanie dokladovej inventarizácie boli určené 4 ČIK. Úlohou ČIK bolo porovnanie výsledkov fyzickej a dokladovej inventarizácie s účtovnými stavmi, vyčíslenie inventarizačných rozdielov, vyhotovenie inventúrnych súpisov, vypracovanie inventarizačných zápisov a ich následné odovzdanie predsedovi ÚIK.

Členovia ÚIK a jednotlivých ČIK na základe príkazu a podľa časového rozvrhu prác zabezpečili:

- 1) vykonanie prípravných prác:
  - uloženie majetku tak aby bol schopný identifikácie do 18. 11. 2012
  - zabezpečenie úplnosti operatívnej evidencie do 18. 11. 2012
  - príprava všetkých tlačív potrebných k inventarizácii do 18. 11. 2012
  - preškolenie členov ČIK do 18. 11. 2012
- 2) vykonanie fyzickej inventarizácie (u hmotného majetku a niektorých druhoch nehmotného majetku) v čase od 19. 11. 2012 do 31. 12. 2012 s rozpisom podľa jednotlivých objektov inventarizácie a zloženia jednotlivých ČIK,

- 3) vykonanie dokladovej inventarizácie podľa typu majetku u ktorého nie je možné urobiť fyzickú inventúru a záväzkov v čase od 1. 1. 2013 do 14. 1. 2013 s rozpisom podľa členenia tohto majetku a zloženia jednotlivých ČIK,
- 4) zaznamenanie stavu majetku a záväzkov, ktorý bol zistený pri inventarizácii do inventúrnych súpisov. Inventúrne súpisy obsahujú údaje stanovené v zmysle zákona o účtovníctve a sú podpísané členmi ČIK,
- 5) porovnanie výsledkov fyzickej a dokladovej inventarizácie s účtovnými stavmi, vyčíslenie inventarizačných rozdielov, vyhotovenie inventarizačných zápisov a ich odovzdanie predsedovi ÚIK do 15. 1. 2013,
- 6) vyhodnotenie výsledkov inventarizácie ÚIK do 31. 1. 2013.

Kontrolou riadnej ročnej inventarizácie sa zistilo, že inventúry majetku a záväzkov mesta so stavom k 31. 12. 2012 boli vykonané, o čom svedčia záznamy podpísané poverenými členmi inventarizačných komisií. Inventarizačné komisie podľa predložených záznamov z inventarizácie vykonali inventarizáciu podľa časového rozvrhu prác. Pri odsúhlasovaní inventúrnych súpisov s účtovníctvom neboli zistené rozdiely majetku a záväzkov. Vykonaná bola inventarizácia celého majetku mesta vrátane majetku u fyzických a právnických osôb, ktoré ho užívajú na základe zmluvných vzťahov.

Predmetom inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2012 bolo:

- 1) Neobežný majetok:
  - a) dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
  - b) dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
  - c) dlhodobý finančný majetok, opravné položky
 Konečné zostatky jednotlivých účtov pri inventarizácii boli odsúhlasené so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia.
- 2) Obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky. Konečné zostatky jednotlivých účtov pri inventarizácii boli odsúhlasené so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia.
- 3) Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky. Preddavky neboli poskytnuté.
- 4) Obežný majetok:
  - a) zásoby – materiálu, tovaru, zvierat, a pod., opravné položky
  - b) zúčtovacie vzťahy – zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy
  - c) pohľadávky – dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
  - d) finančný majetok:
    - peňažné prostriedky v hotovosti
    - peniaze na ceste
    - ceniny (poštové známky, parkovacie známky a karty, kolky, stravné lístky)
    - bankové účty
    - cenné papiere
    - obstaranie krátkodobého finančného majetku
  - e) poskytnuté návratné finančné výpomoci – dlhodobé, krátkodobé
  - f) časové rozlíšenie
 Konečné zostatky jednotlivých účtov pri inventarizácii boli odsúhlasené so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia.
- 5) Vlastné imanie:
  - a) oceňovacie rozdiely
  - b) výsledok hospodárenia

Konečné zostatky jednotlivých účtov pri inventarizácii boli odsúhlasené so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia.

6) Závazky:

- a) rezervy
- b) dlhodobé záväzky
- c) krátkodobé záväzky
- d) bankové úvery a výpomoci
- e) časové rozlíšenie

Konečné zostatky jednotlivých účtov pri inventarizácii boli odsúhlasené so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia.

7) Operatívna evidencia – podsúvahové účty:

- a) drobný hmotný a nehmotný majetok
- b) prenájatý majetok
- c) majetok vo výpožičke
- d) prísne zúčtovateľné tlačivá
- e) odpísané pohľadávky

Konečné zostatky jednotlivých účtov pri inventarizácii boli odsúhlasené so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia.

8) Škodové protokoly

9) Platová inventúra zamestnancov mesta. Pri dokladovej inventarizácii platov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Stav majetku a záväzkov:

- 1) Majetok mesta k 31. 12. 2012 bol v celkovej sume 65.65.356.696,09 €. Suma majetku sa oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšila o 1.717.075,08 €.
- 2) Finančné prostriedky mesta vrátane fondov (rezervný fond a sociálny fond) boli uložené na 25 bežných účtoch v troch pobočkách dvoch bánk (Prima banka Senica – 17, Prima banka Skalica – 1, VÚB Senica – 6 a ČSOB Senica - 1). Celkový stav finančných prostriedkov na všetkých účtoch dňa 31. 12. 2012 bol 376.364,50 €. Konečné zostatky jednotlivých účtov podliehali inventarizácii pri ktorej boli odsúhlasené so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia.
- 3) Pri inventarizácii k 31. 12. 2012 bol zistený stav celkových pohľadávok (bez opravných položiek) v sume 678.473,56 €. Inventúrny stav čistých pohľadávok (po odrátaní opravných položiek) bol k 31. 12. 2012 v celkovej sume 378.044,34 €. Pre porovnanie s predchádzajúcim rokom bol stav k 31. 12. 2011 u celkových pohľadávok 1.658.665,44 € a u čistých pohľadávok 1.074.925,81 €.

Účet	Celkové pohľadávky	Čisté pohľadávky
314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky	192,16	192,16
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov	482485,47	278085,22
319 – Pohľadávky z daňových príjmov	195508,19	99479,22
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	287,74	287,74
378 – Iné pohľadávky	2556,74	2556,74
<b>SPOLU</b>	<b>681030,30</b>	<b>380601,08</b>

Celkové pohľadávky z nedaňových príjmov k 31. 12. 2012 boli v sume 482.485,47 € čo predstavuje oproti predchádzajúcemu roku 2011 pokles o 436.787,6 €. Výška pohľadávok z nedaňových príjmov sa týkala najmä odpredaného majetku - budovy a pozemkov v celkovej sume 173.228,76 € a nedaňovými pohľadávkami TKO za roky 2011 a predchádzajúce v celkovej sume 247.056,99 €.

Pohľadávky z daňových príjmov k 31. 12. 2012 boli v sume 195.508,19 € čo predstavuje oproti predchádzajúcemu roku 2011 pokles o 540.841,90 €. Daňové pohľadávky k 31. 12.

2012 vznikli najmä nedoplatkami na dani z nehnuteľností v celkovej sume 181.982,72 €. Stav daňových pohľadávok k 31. 12. 2012 oproti predchádzajúcemu roku 2011 bol nižší o 540.841,9 €.

Konečné zostatky pohľadávok boli inventarizované. Pri inventarizácii nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Konečné zostatky pohľadávok uvedené v inventúrnych súpisoch a inventarizačnom zápise UIK súhlasia so zostatkami uvedenými vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

- 4) Celkové záväzky k 31. 12. 2012 v sume 16.312.507,63 € boli oproti predchádzajúcemu roku 2011 nižšie o 1.790.052,69 €. Z celkových záväzkov najväčšiu časť tvoria záväzky voči ŠFRB, ktoré predstavujú sumu 8.718.568,55 €. Záväzky z komerčných úverov voči bankám boli v sume sumu 4.998.308,88 € a krátkodobé záväzky boli v celkovej sume 2.459.958,78 čo predstavuje 16.176.836,21 € t.j. 99,17 % všetkých záväzkov.

a) Mesto k 31. 12. 2012 malo uzatvorených sedem dlhodobých úverov zo ŠFRB na výstavbu a rekonštrukciu bytových domov:

- Úver na „Prestavba AB na malometrážne byty pre mladé rodiny – 32 b.j.“. Zmluva č. 205/1845/2002 na sumu 205.038,84 € (6.177.000,00 Sk) bola uzatvorená 12. 8. 2002. Splatnosť úveru je 12. 11. 2035. Stav úveru k 31.12.2012 bol 164.255,93 €.
- Úver na „Byty pre mladé rodiny – 61 b.j. Senica – Kolónia“. Zmluva č. 205/3046/2002 na sumu 594.337,12 € (17.905.000,00 Sk) bola uzatvorená 25. 9. 2002. Splatnosť úveru je 25. 12. 2035. Stav úveru k 31.12.2012 bol 491.866,25 €.
- Úver na „Nájomný bytový dom – 60 b.j. Senica, Sotina“. Zmluva č. 205/969/2006 na sumu 1.042.355,44 € (31.402.000,00 Sk) bola uzatvorená 7. 6. 2006. Splatnosť úveru je 15. 9. 2036. Stav úveru k 31.12.2012 bol 850.191,28 €.
- Úver na „Nájomné bytové domy – 2x46 b.j. Senica“. Zmluva č.205/539/2008 na sumu 2.574.752,71 € (77.567.000,00 Sk) bola uzatvorená 8. 8. 2008. Splatnosť úveru je 8. 11. 2038. Stav úveru k 31.12.2012 bol 2.273.446,00 €.
- Úver na „Výstavba NBD – 2x48 b.j.“. Zmluva č. 205/691/2009 na sumu 2.803.480,00 € bola uzatvorená 11. 8. 2009. Splatnosť úveru je 15. 1. 2040. Stav úveru k 31.12.2012 bol 2.560.621,54 €.
- Úver na „Nákup NBD – 45 b.j.“. Zmluva č. 205/699/2010 na sumu 1.164.996,00 € bola uzatvorená 30. 4. 2010. Splatnosť úveru je 7. 6. 2040. Stav úveru k 31.12.2012 bol 1.081.463,87 €.
- Úver na „Výstavba BD – 48 b.j. (E-48)“. Zmluva č. 205/412/2010 na sumu 1.401.740,00 € bola uzatvorená 21. 6. 2010. Splatnosť úveru je 17. 9. 2040. Stav úveru k 31.12.2012 bol 1.311.015,40 €.

Konečný stav úverov zo ŠFRB k 31. 12. 2012 bol v celkovej sume 8.718.568,55 €.

b) Mesto k 31. 12. 2012 malo uzatvorené štyri úvery s Prima bankou Slovensko, a.s.:

- Jeden dlhodobý na reštrukturalizáciu starých úverov plus prijatie nového. Zmluva č. 44/25/07 bola uzatvorená 25. 4. 2007. Amortizácia úveru je podľa zmluvy 24. 4. 2037. Úver bol prijatý v celkovej sume 4.298.247,36 € (129.489.000,- Sk). Úver je splácaný mesačne po 12.211,00 €. Stav k 31. 12. 2012 bol 3.626.644,02 €.
- Jeden dlhodobý úver na investičné akcie mesta. Zmluva č. 44/020/09 bola uzatvorená 20. 7. 2009. Amortizácia úveru je podľa zmluvy 19. 7. 2025. Úver bol prijatý v celkovej sume 1.026.687,00 €. Úver je splácaný mesačne po 5.900,00 €. Stav k 31. 12. 2012 bol 814.287,00 €.
- Jeden strednodobý úver na nákup pozemkov. Zmluva č. 44/016/08 bola uzatvorená 24. 6. 2008. Úver bol prijatý v celkovej sume 497.908,78 €

(15.000.000,00 Sk). Amortizácia úveru je podľa zmluvy 23.6.2013. Úver v roku 2012 nebol splácaný a jeho zostatok k 31. 12. 2012 sa rovná počiatočnému stavu t.j. 497.908,78 €.

Tento úver bol transformovaný novým úverom Zmluva č. 44/001/13 zo dňa 4. 1. 2013 v tej istej sume. O transformácii úveru rozhodlo MsZ uznesením č. 12MsZ/2012/364 dňa 22. 11. 2012. Splácanie úveru bude rovnomerné v mesačných splátkach po 8.300,00 €. Amortizácia tohto úveru je podľa zmluvy 27. 12. 2017.

- Jeden krátkodobý – kontokorentný úver na preklenutie časového nesúladu, so splatnosťou do 1 roka. Úver je možné počas roka opakovane čerpať do sumy 220.221,00 €. Zmluva č. 44/019/06 bola uzatvorená 29. 6. 2006 a bola každoročne prolongovaná so súhlasom MsZ. Zostatok k 31. 1. 2013 bol 80.866,82 €.

Konečný stav bankových úverov k 31. 12. 2012 bol v celkovej sume 4.998.308,88 €.

c) Z krátkodobých záväzkov k 31. 12. 2012:

- záväzky voči dodávateľom boli v celkovej sume 1.615.110,91 €. Z tejto sumy záväzky do lehoty splatnosti boli v sume 738.200,35 € a záväzky po lehote splatnosti boli 876.910,56 €.
- ostatné záväzky boli v celkovej sume 626.422,61 € (ČSOB – Hílek, splátky ŠFRB do 1 roka, ...),
- záväzky voči zamestnancom boli v celkovej sume 130.396,74 €.

Konečné zostatky všetkých záväzkov boli inventarizované. Inventarizáciou zistené zostatky všetkých úverov podľa bankových výpisov boli porovnané so zostatkami vykazovanými v účtovníctve a súhlasia s výsledkom hospodárenia. Pri inventarizácii nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Konečné zostatky záväzkov uvedené v inventúrnych súpisoch a analytickej evidencii záväzkov súhlasia so zostatkami uvedenými vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01.

Vykonanou inventarizáciou majetku a záväzkov mesta neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne zápisy súhlasia so stavmi uvedenými vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 ako aj so stavmi uvedenými v účtovníctve.

ÚIK zabezpečovala celú činnosť inventarizácie. Z inventarizačných zápisov jednotlivých ČIK vypracovala inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2013 (ďalej len zápis). V zápise zo dňa 31. 1. 2013 UIK skonštatovala, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2012 sa uskutočnila v zmysle zákona o účtovníctve. Zápis podpísali všetci jej členovia ÚIK. Zápis bol predložený primátorovi na odsúhlasenie. Primátor s výsledkami inventarizácie súhlasil a zápis podpísal.

Všetky písomné doklady o inventarizácii k 31. 12. 2012 sú uložené na finančnom oddelení MsÚ.

Inventarizácia majetku a záväzkov v organizáciách riadených mestom bola vykonaná na základe individuálnych príkazov štatutárov organizácií a vlastných harmonogramov inventarizačných prác.

- 1) Riaditelia právnických osôb založených mestom: Rekreačné služby mesta Senica, s.r.o., Zariadenie sociálnych služieb, n.o., Poliklinika Senica, n.o. zabezpečovali vykonanie inventarizácie prenajatého majetku vo vlastníctve mesta.
- 2) Riaditelia mestom zriadených:
  - a) rozpočtových organizácií: I.ZŠ, II. ZŠ, III. ZŠ, IV. ZŠ, MŠ, ZUŠ, CVČ a
  - b) príspevkovej organizácie: Mestské kultúrne stredisko v Senici

zabezpečili vykonanie inventarizácie majetku mesta, ktorý im bol zverený do správy. Výsledky týchto inventarizácií každá z uvedených organizácií bol odovzdaný na oddelenie správy majetku mesta MsÚ kde je tento materiál uložený.

Predmetom kontroly bola kompletná dokumentácia z inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2012. Kontrolou týchto dokladov bolo preverené, že úkony súvisiace s riadnou ročnou inventarizáciou k 31. 12. 2012 boli vykonané podľa príslušných ustanovení zákona o účtovníctve. Výsledky inventarizácie s kompletnou dokumentáciou budú predložené na overenie audítorovi.

**Záver:**

Pri kontrole inventarizácie k 31. 12. 2012 neboli zistené porušenia v zmysle zákona o účtovníctve.

Boris Pivoluska  
hlavný kontrolór