



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 36/2019

Názov materiálu:

**Informácia o vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku
a záväzkov k 31. 12. 2018**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Zdenka Bordáčová – referent OE

Predkladá: Ing. Edita Kruzlíková – vedúca OE

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

V súlade s VZN Mesta Malacky č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta je povinnosť predložiť mestskému zastupiteľstvu informáciu o vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len majetku a záväzkov) k 31. 12. 2018.

1.2. Stručný súhrn informácií :

Na základe Príkazu primátora mesta č. 2/2018 zo dňa 14. 11. 2018 a Dodatku č. 1 zo dňa 13. 12. 2018 sa začala 16. 01. 2019 inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2018.

Príkazom primátor menoval predsedov a členov jednotlivých komisií. Odsúhlasenie inventúr s účtovnou závierkou bolo vykonané do dňa 31. 01. 2019. Výsledky dokladovej inventúry boli zapracované do inventarizačných súpisov a zápisov, ktoré sú k nahliadnutiu na oddelení ekonomiky.

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, čoho výstupom je komplexný Inventarizačný zápis, ktorý je predmetom rokovania MsZ.

1.3. Dopad na rozpočet a obyvateľov mesta:

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet a obyvateľov mesta.

1.4. Alternatívy riešenia:

Nenavrhujeme.

1.5. Zdroje informácií a právnych noriem :

Príkaz primátora č. 2/2018 zo dňa 14. 11. 2018, Dodatok č. 1 zo dňa 13. 12. 2018

Inventarizačné súpisy a zápisy

Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

VZN Mesta Malacky č. 20/2011 o Zásadách hospodárenia s majetkom mesta

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo

berie na vedomie

Informáciu o vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta k 31. 12. 2018

2.2. Návrh uznesení komisí MsZ:

Dôvodová správa k vykonanej riadnej inventarizácii majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Malacky k 31.12.2018 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Za tým účelom v zmysle vyššie citovaného zákona primátor mesta vydal príkaz primátora č. 2/2018 zo dňa 14.11.2018, ktorým prikázal vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2018.

Inventarizácia bola vykonávaná v súlade s platnou smernicou pre vykonanie inventarizácie zo dňa 01. 01. 2017.

Inventarizáciou **nebol zistený prebytok ani manko na majetku.**

Predmetom inventarizácie k 31. 12. 2018 bolo :

1. Neobežný majetok:
 - a.) dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
 - b.) dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
 - c.) dlhodobý finančný majetok, opravné položky
2. Obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky
 - a.) obstaranie majetku
 - b.) opravné položky
3. Obežný majetok:
 - a.) zásoby – materiálu
 - b.) opravné položky k zásobám
 - c.) zúčtovacie vzťahy - zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy
 - d.) pohľadávky - dlhodobé, krátkodobé,
 - e.) opravné položky k pohľadávkam
 - f.) finančný majetok:
 - peňažné prostriedky v hotovosti
 - peniaze na ceste
 - ceniny /poštové známky, kolký, telefónne karty, stravné lístky, bankové účty
 - cenné papiere
 - g.) poskytnuté návratné finančné výpomoci - dlhodobé, krátkodobé
4. Vlastné imanie
5. Záväzky:
 - a.) rezervy
 - b.) zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy
 - c.) dlhodobé záväzky
 - d.) krátkodobé záväzky
 - e.) bankové úvery a výpomoci
 - f.) časové rozlíšenie nákladov a výnosov
6. Podsúvahové účty:

Členovia ÚIK a ČIK prevzali v priebehu mesiaca 11/2018 príkaz primátora č. 2/2018 a menovacie dekréty k vykonaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom

1 . Neobežný majetok

a) majetok

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
013 - Softvér	339 423,38	339 423,38	0,00
014 - Oceniteľné práva	26 551,20	26 551,20	0,00
018 - Drobný DNM	28 886,70	28 886,70	0,00
019 - Ostatný DNM	94 928,59	94 928,59	0,00
021 - Stavby	60 435 785,13	60 435 785,13	0,00
022 - Samost. hnut. veci	689 208,95	689 208,95	0,00
023 - Dopravné prostriedky	412 529,06	412 529,06	0,00
028 - Drobný DHM	462,72	462,72	0,00
029 - Ostatný DHM	2 868 358,92	2 868 358,92	0,00
031 - Pozemky	6 225 222,87	6 225 222,87	0,00
032 - Umelecké diela a zb.	31 003,51	31 003,51	0,00
061 - Obchodné podiely (TEKOS)	197 181,47	197 181,47	0,00
063 - Obchodné podiely (Nemocničná, BVS, Rema)	7 046 946,19	7 046 946,19	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) oprávky k dlhodobému majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
073 - Oprávky k 013	277 150,87	277 150,87	0,00
074 - Oprávky k 014	3 894,00	3 894,00	0,00
078 - Oprávky k 018	27 115,70	27 115,70	0,00
079 - Oprávky k 019	47 681,66	47 681,66	0,00
081 - Oprávky k 021	15 408 745,18	15 408 745,18	0,00
082 - Oprávky k 022	523 387,05	523 387,05	0,00
083 - Oprávky k 023	157 949,42	157 949,42	0,00
088 - Oprávky k 028	462,72	462,72	0,00
089 - Oprávky k 029	466 624,00	466 624,00	0,00

c) opravné položky k dlhodobému majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
091 - OP k DNM	0,00	0,00	0,00
092 - OP k DHM	0,00	0,00	0,00
096 - OP k DFM	17 924,72	17 924,72	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

2. Obstaranie dlhodobého majetku

a) obstaranie majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
041 - Obstaranie DNM	0,00	0,00	0,00
042 - Obstaranie DHM	447 707,21	447 707,21	0,00
043 - Obstaranie DFM	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) opravné položky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
093 - OP k nedokonč. DNM	0,00	0,00	0,00
094 - OP k nedokonč. DHM	94 275,41	94 275,41	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

3. Obežný majetok

a) zásoby

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
112 - Materiál	479,56	479,56	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) opravné položky k zásobám

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
191 - OP k materiálu	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) zúčtovanie so subjektmi verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
351-Zúčtovanie odvodov príjmov RO	7 031,35	7 031,35	0,00
355-Zúčtovanie transf. rozpočtu obce a VÚC	12 198 898,63	12 198 898,63	0,00
357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC	203 475,52	203 475,52	0,00
359-Zúčtovanie transf. medzi subjektami VS	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) pohľadávky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	0,00	0,00
315 - Ostatné pohľadávky	14 507,44	14 507,44	0,00
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov	502 677,46	502 677,46	0,00
319 - Pohľadávky z daňových príjmov	66 986,81	66 986,81	0,00
335 - Pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00	0,00
378 - Iné pohľadávky	12 007,29	12 007,29	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

e) opravné položky k pohľadávkam

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
391 - Opravná položka k účtu 315	0,00	0,00	0,00
391 - Opravná položka k účtu 318	85 492,03	85 492,03	0,00
391 - Opravná položka k účtu 319	34 670,53	34 670,53	0,00
391 - Opravná položka k účtu 378	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

f) finančný majetok

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
211 - Pokladnica - MsÚ	0,00	0,00	0,00
213 - Ceniny	0,00	0,00	0,00
z toho: poštové známky	0,00	0,00	0,00
stravné lístky	0,00	0,00	0,00
221 - Bankové účty			
z toho:			
Prima banka a.s., č.úctu:			
3200105003/5600-bežný účet	380 313,46	380 313,46	0,00
3212819003/5600-fond bývania	22 897,36	22 897,36	0,00
3212811001/5600-živ.prostredie	118 667,80	118 667,80	0,00
3278254009/5600-strava, škol.potreby	16,33	16,33	0,00
3200107009/5600-dotačný účet	23,05	23,05	0,00
3278253014/5600-Envir.fond, ZŠ Dérera	150 000,00	150 000,00	0,00
3278257031/5600-MsP Kamerový systém	22,36	22,36	0,00
3278255028/5600-BÚ-odkanalizovanie	0,00	0,00	0,00
3278250032/5600-BÚ-NB č. 5632	44 875,77	44 875,77	0,00
3278250033/5600-BÚ-NB č. 5633	41 902,64	41 902,64	0,00

3278250034/5600-BÚ-NB č. 5634	42 772,55	42 772,55	0,00
3278250035/5600-BÚ-NB č. 5635	47 341,34	47 341,34	0,00
3278250036/5600-BÚ-NB č. 5636	43 637,82	43 637,82	0,00
3278250037/5600-BÚ-NB č. 5637	0,00	0,00	0,00
3203333001/5600-sociálny fond	9 442,64	9 442,64	0,00
3278257023/5600-Zbierka kaštieľ	486,38	486,38	0,00
3278256039/5600-Elektron.samospráv	0,00	0,00	0,00
3278252046/5600-Rek.MŠ Bernolákova ul.	1 216,21	1 216,21	0,00
3278258050/5600-Projekt "Píla"	30,00	30,00	0,00
3278253049/5600-Hlboká ul.	1 216,21	1 216,21	0,00
3278259037/5600-Zábezpeka	55 152,81	55 152,81	0,00
SLSP, a.s., č. účtu :			
5079778247/0900-splátka úveru na VO	19 271,71	19 271,71	0,00
5136427532/0900-Rezervný fond	6 210,35	6 210,35	0,00
261 - Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

g) poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav		Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
271 - Poskytnuté návratné fin. výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku	0,00	0,00	0,00
272 - Poskytnuté návratné fin. výpomoci ostatným subjektom verejnej správy	0,00	0,00	0,00
274 - Poskytnuté návratné fin. výpomoci podnikateľským subjektom	0,00	0,00	0,00
275 - Poskytnuté návratné fin. výpomoci ostatným organizáciám	11 275,80	11 275,80	0,00
277 - Poskytnuté fin. výpomoci fyz. osobám	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou poskytnutých návratných finančných výpomocí neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

4. Vlastné imanie

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav		Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
415 - Oceňovacie rozdiely z kap. účastín	0,00	0,00	0,00
428 - Nevyspor. výsledok hosp. min. rokov	34 175 116,69	34 175 116,69	0,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 118 709,23	2 118 709,23	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

5. Závazky

a) rezervy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
323 - Krátkodobé rezervy	138 079,31	138 079,31	0,00
451 - Rezervy zákonné	0,00	0,00	0,00
459 - Ostatné rezervy	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC	203 475,52	203 475,52	0,00
359-Zúčtovanie transf. medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) dlhodobé záväzky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	12 379,25	12 379,25	0,00
474 - Záväzky z nájmu	8 992,05	8 992,05	0,00
475 - Dlhodobé prijaté preddavky	0,00	0,00	0,00
479 - Ostatné dlhodobé záväzky	2 704 429,24	2 704 429,24	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) krátkodobé záväzky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	
321 - Dodávatelia	381 419,17	381 419,17	0,00
324 - Prijaté preddavky	1 483,53	1 483,53	0,00
325 - Ostatné záväzky	49 873,03	49 873,03	0,00
326 - Nevyfakturované dodávky	0,00	0,00	0,00
331 - Zamestnanci	83 547,94	83 547,94	0,00
333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	0,00	0,00
336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	59 439,77	59 439,77	0,00
342 - Ostatné priame dane	14 740,09	14 740,09	0,00
372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	83 000,00	83 000,00	0,00
379 - Iné záväzky	77 828,22	77 828,22	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

e) bankové úvery a výpomoci

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav		Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	
231 - Krátkodobé bankové úvery Prima banka a.s. č.úctu:	0,00	0,00	0,00
461 - Bankové úvery Prima banka a.s. č.úctu:			
- účel: investičný - 17/061/04	9 471,79	9 471,79	0,00
- účel: investičný - 17/061/04-do 1.r	59 633,95	59 633,95	0,00
- účel: investičný - 17/011/07	853 467,93	853 467,93	0,00
- účel: investičný - 17/011/07-do 1.r	107 127,00	107 127,00	0,00
- účel: investičný - 170110	196 071,65	196 071,65	0,00
- účel: investičný - 170110 - do 1.r.	37 949,40	37 949,40	0,00
- účel: investičný - 170411	56 991,76	56 991,76	0,00
- účel: investičný - 170411 - do 1.r	39 960,00	39 960,00	0,00
- účel: investičný - Cofely	186 486,00	186 486,00	0,00
- účel: investičný - Cofely - do 1. r	37 297,20	37 297,20	0,00
SLSP a. s. č. účtu :			0,00
- účel: investičný - Rekonštrukcia VO I.etapa	1 386 920,69	1 386 920,69	0,00
- účel: investičný - Rek. VO do 1. r.	75 000,00	75 000,00	0,00
- účel: investičný - Rekonštrukcia VO + MŠ	101 750,76	101 750,76	0,00
- účel: investičný - Rek.VO +MŠ do 1. r.	16 666,44	16 666,44	0,00
273 - Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov VS	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav		Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	
381 - Náklady budúcich období	8 383,71	8 383,71	0,00
382 - Komplexné nákl. budúcich období	0,00	0,00	0,00
383 - Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00
384 - Výnosy budúcich období	32 228 043,63	32 228 043,63	0,00
385 - Príjmy budúcich období	0,00	0,00	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

6. Podsúvahové účty

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav		Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	
791 - Dlhodobý DrHM MsÚ	615 544,85	615 544,85	0,00
792 - Dlhodobý DrHM RO, PO	20 292 032,10	20 292 032,10	0,00
793 - Postúp.pohľadávky	124 769,27	124 769,27	0,00

794 - Terming-pohľ.-zmluva o výkone správy	67 700,99	67 700,99	0,00
795 – Pohľadávky – M. Danihel, V. Ulrich, J.Prokop, RENOS a. s.	29 059,36	29 059,36	0,00
796 - Inkubátor,n.o., PRO Malacky,n.o.	23 235,74	23 235,74	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

III. Záver

a) Zistený inventarizačný rozdiel

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) Výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §§26,27 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Pri posudzovaní reálnosti majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky pre účely úpravy ocenenia sa zistili nasledovné skutočnosti:

Zistené skutočnosti	Názov majetku a záväzkov/účet	Hodnota v Eur	Výsledok riešenia napr. vyradenie majetku, odpis, tvorba OP a rezervy ...
Prebytočný a neupotrebitelný majetok	0,00	0,00	
Trvalé zastavenie prác na nedokončenom majetku	PD-Železničný prechod pri Gajdárovi	440,00	Zmarená investícia
Pohľadávky po lehote splatnosti - rizikové, sporné	Pohľadávky z nedaňových príjmov účet 318	502 677,46	Opravné položky : 85 492,03 €
Pohľadávky po lehote splatnosti - trvale nevyhľadateľné	Pohľadávky z daňových voči ... účet 319	66 986,81	Odpis v zmysle Zásad nakladania s majetkom a v zmysle Daňového poriadku Opravné položky : 34 670,53 € Odpis : 6 772,07 €
Zistené nižšie záväzky napr. z dôvodu premlčania	Záväzky voči dodávateľovi účet / 321	0,00	
Iné nedostatky zistené pri inventarizácii		0,00	