



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 40/2022

Názov materiálu:

**Informácia o vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku
a záväzkov k 31. 12. 2021**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Mgr. Gabriela Papánová – referent OE

Predkladá: Bc. Katarína Orgoňová – vedúca OE

Malacky, dňa 05. 05. 2022

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. 2021.

1.2. Stručný súhrn informácií :

Na základe Príkazu primátora mesta č. 1/2021 zo dňa 27.10.2021 sa začala 15.11.2021 inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2021.

Príkazom primátor menoval predsedov a členov jednotlivých komisií. Odsúhlasenie inventúr s účtovnou závierkou bolo vykonané do dňa 31. 01. 2022. 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. 1/2021 zo dňa 27.10.2021

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. 2021

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Dôvodová správa k vykonanej riadnej inventarizácii majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Malacky k 31.12.2021 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. 1/2021 zo dňa 27.10.2021, ktorým prikázal vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021.

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. 2021 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
3. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý NM
4. Obežný majetok:
 - a.) zásoby – materiálu, 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, telefónne karty, stravné lístky, bankové účty .../
 - cenné papiere
 - g.) poskytnuté návratné finančné výpomoci - dlhodobé, krátkodobé
 - h.) časové rozlíšenie
4. Záväzky:
 - a.) rezervy
 - b.) dlhodobé záväzky
 - c.) krátkodobé záväzky
 - e.) bankové úvery a výpomoci
 - f.) časové rozlíšenie
5. Operatívna evidencia – podsúvahové účty :
 - a.) drobný hmotný a nehmotný majetok
 - b.) prenajatý majetok
 - c.) majetok vo výpožičke
 - d.) prísne zúčtovateľné tlačivá
 - e.) odpísané pohľadávky

Členovia ÚIK a ČIK prevzali v priebehu mesiaca 12/2021 Príkaz primátora č. 1/2021 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	Skutočný stav	Inventariz.rozdiel
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	/manko-schodok, prebytok/
013 - Softvér	420 890,49	420 890,49	0,00
014 - Oceniteľné práva	26 551,20	26 551,20	0,00
018 - Drobný DNM	28 209,	28 209,54	0,00
019 - Ostatný DNM	97 428,59	97 428,59	0,00
021 - Stavby	46 706 884,41	46 706 884,41	0,00
022 - Samost. hnut. veci	799 784,27	799 784,27	0,00
023 - Dopravné prostriedky	640 138,52	640 138,52	0,00
028 - Drobný DHM	462,72	462,72	0,00
029 - Ostatný DHM	2 871 408,82	2 871 408,82	0,00
031 - Pozemky	6 552 795,24	6 552 795,24	0,00
032 - Umelecké diela a zb.	34 563,51	34 563,51	0,00
061 - Obchodné podiely	202 181,47	202 181,47	0,00
063 - Obchodné podiely	7 021 446,19	7 021 446,19	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	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	/manko-schodok, prebytok/
073 - Oprávky k 013	358 831,96	358 831,96	0,00
074 - Oprávky k 014	6 162,00	6 162,00	0,00
078 - Oprávky k 018	28 209,54	28 209,54	0,00
079 - Oprávky k 019	71 610,66	71 610,66	0,00
081 - Oprávky k 021	16 511 392,90	16 511 392,90	0,00
082 - Oprávky k 022	645 905,13	645 905,13	0,00
083 - Oprávky k 023	240 487,86	240 487,86	0,00
088 - Oprávky k 028	462,72	462,72	0,00
089 - Oprávky k 029	638 567,00	638 576,00	0,00

c) opravné položky k dlhodobému majetku

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

Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Obstaranie dlhodobého majetku

d) obstaranie majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
041 – Obstaranie DNM	600,00	600,00	0,00
042 - Obstaranie DHM	1 842 385,58	1 842 385,58	0,00

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

f) opravné položky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
094 - OP k nedokonč. DHM	212 087,51	212 087,51	0,00

Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

2. Obežný majetok

a) zásoby

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
112 - Materiál	347,09	347,09	0,00

Inventarizáciou zásob neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) zúčtovanie so subjektami verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
351-Zúčtovanie odvodov príjmov RO	386,70	386,70	0,00
355-Zúčtovanie transf. rozpočtu obce a VÚC	14 601 077,05	14 601 077,05	0,00
357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC	364 606,82	364 606,82	0,00

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) pohľadávky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
315 - Ostatné pohľadávky	36 613,07	36 613,07	0,00
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov	542 252,21	542 252,21	0,00
319 - Pohľadávky z daňových príjmov	149 640,68	149 640,68	0,00
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	4 472,60	4 472,60	
378 - Iné pohľadávky	19 470,24	19 470,24	0,00

Inventarizáciou pohľadávok nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) opravné položky k pohľadávkam

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
391 - Opravná položka k účtu 315	682,80	682,80	0,00
391 - Opravná položka k účtu 318	177 466,78	177 466,78	0,00
391 - Opravná položka k účtu 319	45 619,75	45 619,75	0,00

Inventarizáciou opravných položiek nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

e) finančný majetok

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
211 - Pokladnica - MsÚ	0,00	0,00	0,00
213 - Ceniny	0,00	0,00	0,00
221 - Bankové účty, z toho :			
Prima banka a.s., č.účtu:			
BU - Bežný účet	1 656 796,94	1 656 796,94	0,00
BU - Dotačný	4 823,47	4 823,47	0,00
BU - Socialný fond	6 044,25	6 044,25	0,00
BU - Životné prostredie - KO	43 436,48	43 436,48	0,00
BU - Fond bývania	86,19	86,19	0,00
BU - NB č.5632	35 132,64	35 132,64	0,00
BU - NB č.5633	57 133,54	57 133,54	0,00
BU - NB č.5634	53 782,07	53 782,07	0,00
BU - NB č.5635	64 658,94	64 658,94	0,00
BU - NB č.5636	56 556,93	56 556,93	0,00
BU – NB zábezpeka	62 883,03	62 883,03	0,00
BU - Cyklotrasa	35,00	35,00	0,00
BU - Dotačný	1 967,90	1 967,9	0,00
BU - NB Hlboká	3 754,88	3 754,88	0,00
BU - Stravné a školné	203,69	203,69	0,00
BU – Detské jasle	25 888,00	25 888,00	0,00
BU - Enviromentalný fond	30,00	30,00	0,00
BU - zábezpeka Inkubátor	7 389,78	7 389,78	0,00
BU - MsP – Kam.system	7,36	7,36	0,00
BU - zábezpeka	17 497,86	17 497,86	0,00
BU – Rozvoj Cykl. dopravy	204 819,53	204 819,53	0,00
SLSP - Hlavný účet	1 448 000,82	1 448 000,82	0,00
SLSP - Rezervný fond 1	991 085,47	991 085,47	0,00
SLSP - Rezervný fond 2	900 000,00	900 000,00	0,00
SLSP - Rezervný fond 3	900 000,00	900 000,00	0,00
Cyklotrasa Pezinská - cesta mládeže	99,80	99,80	0,00
261 - Peniaze na ceste:	0,00	0,00	0,00

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

f) poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
273 – Poskytnuté návratné fin. výpomoci od subjektov Verejnej správy	399 141,00	399 141,00	0,00
275 - Poskytnuté návratné fin. výpomoci ostatným organizáciám	11 275,80	11 275,80	0,00

Inventarizáciou poskytnutých návratných finančných výpomocí neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

g.) Vlastné imanie

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
428 - Nevyspor. výsledok hosp. min. rokov	39 345 998,97	39 345 998,97	0,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	822 364,41	822 364,41	0,00

Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

3. Záväzky

a) rezervy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
323 - Krátkodobé rezervy	55 874,31	55 874,31	0,00
459 - Ostatné rezervy	268 696,16	268 696,16	0,00

Inventarizáciou rezerv neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC	364 606,82	364 606,82	0,00

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) dlhodobé záväzky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	9 227,63	9 227,63	0,00
479 - Ostatné dlhodobé záväzky	2 322 566,38	2 322 566,38	0,00

Inventarizáciou dlhodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) krátkodobé záväzky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav		Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
	zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	
321 - Dodávatelia	243 213,88	243 213,88	0,00
324 - Prijaté preddavky	6 370,98	6 370,98	0,00
325 - Ostatné záväzky	2 378,44	2 378,44	0,00
331 - Zamestnanci	118 106,95	118 106,95	0,00
336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	80 209,00	80 209,00	0,00
342 - Ostatné priame dane	18 260,05	18 260,05	0,00
372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subj. Mimo VS	35 399,00	35 399,00	0,00
379 - Iné záväzky	51 113,88	51 113,88	0,00

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
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	
461 - Bankové úvery	5 181 603,67	5 181 603,67	
Prima banka a.s. č.úctu:			
- účel: investičný - 17/011/07	531 658,02	531 658,02	0,00
- účel: investičný - 17/011/07-do 1.r	111 052,00	111 052,00	0,00
- účel: investičný - 170110	82 222,85	82 222,85	0,00
- účel: investičný - 170110 - do 1.r.	37 950,00	37 950,00	0,00
- účel: investičný - Cofely	74 594,60	74 594,60	0,00
- účel: investičný - Cofely - do 1. r	37 297,20	37 297,20	0,00
Časové rozlíšenie z úroku	384,00	384,00	0,00
SLSP a. s. č. účtu :			
- účel: investičný - Rekonštrukcia VO I.etapa	1 161 920,69	1 161 920,69	0,00
- účel: investičný - Rek. VO do 1. r.	75 000,00	75 000,00	0,00
- účel: investičný - Rekonštrukcia VO + MŠ	53 083,88	53 083,88	0,00
- účel: investičný - Rek.VO +MŠ do 1. r.	16 333,00	16 333,00	0,00
- účel: investičný - č. 5165847093	2 474 992,00	2 474 992,00	0,00
- účel: investičný - č. 5165847093 do 1.r.	25 008,00	25 008,00	0,00
- účel: investičný - č. 5163784674	374 996,00	374 996,00	0,00
- účel: investičný - č. 5163784674 – do 1.r.	125 004,00	125 004,00	0,00
Časové rozlíšenie z úroku	107,63	107,63	0,00

Inventarizáciou bankových úverov a návratných finančných výpomocí nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
381 - Náklady budúcich období	19 442,96	19 442,96	0,00
384 - Výnosy budúcich období	20 963 078,66	20 963 078,66	0,00

Inventarizáciou účtov časového rozlíšenia nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

4. Podsúvahové účty

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
791 - Dlhodobý DrHM MsÚ	745 907,59	745 907,59	0,00
792 - Dlhodobý DrHM RO, PO	24 020 584,83	24 020 584,83	0,00
793 - Postúp.pohľ.	70 931,83	70 931,83	0,00
794 - Terming-pohľ.-zmluva o výkone správy	195 685,53	195 685,53	0,00
795 - Pohľ.	29 059,36	29 059,36	0,00
796 - Inkubátor,n.o., PRO Malacky,n.o.	23 235,74	23 235,74	0,00
798 - Vyrovňavací účet	25 007 994,41	25 007 994,41	0,00

Inventarizáciou podsúvahových účtov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

III. Záver**a) Zistený inventarizačný rozdiel**

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

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

Výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §§26,27

Pri posudzovaní reálnosti majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky pre účely úpravy ocenenia podľa §§ 26,27 zákona o účtovníctve sa zistili nasledovné skutočnosti:

Zistené skutočnosti	Názov majetku a záväzkov/účet	Hodnota v Eur	Výsledok riešenia napr. vyradenie majetku, odpis, tvorba OP a rezervy ...
Pohľadávky po lehote splatnosti -	Ostatné pohľadávky 315	36 613,07	Tvorba OP - IS OP OP : 682,80 €
Pohľadávky po lehote splatnosti - rizikové, sporné	Pohľadávky z nedňových príjmov 318	542 252,21	Tvorba OP - IS OP OP : 177 466,78 €
Pohľadávky po lehote splatnosti - trvale nevymožiteľné	Pohľadávky z daňových voči ... 319	149 640,68	Odpis v zmysle Zásad nakladania s majetkom a v zmysle Daňového poriadku OP : 45 619,75 €