

**SPRÁVA O VYBAVOVANÍ SŤAŽNOSTÍ A VYKONANÝCH
KONTROLÁCH HKM ZA ROK 2017.****Zoznam sťažností a petícií prijatých za rok
2017**

P.č	Evid.č	Popis sťažnosti	Prijaté dňa:	Odoslané dňa:	KS	ZOS
1.	12914	Sťažnosť na rušenie nočného kľudu	13.3.2017	25.4.2017	O	O
2.	15054	Sťažnosť na prietahy v konaní	27.4.2017	12.7.2017	Ost.	O
3.	15888	Sťažnosť na zriadenie parkoviska	15.5.2017	6.7.2017	O	N
4.	16329	Sťažnosť na výkon činnosti WOOD a Metals s.r.o.	23.5.2017	17.7.2017	ŽP	N
5.	16547	Sťažnosť na pracovníka MsÚ Sťažnosť bola sťažovateľom stiahnutá	31.5.2017			
6.	20827	Petícia -námietky na prevedenie balkónov	12.9.2017	6.10.2017	Ost.	
7.	20965	Sťažnosť vo veci odstránenia plachtoviny a výrubu stromov ohrozujúcich susedný dom	13.9.2017	8.12.2017	ŽP	N
8.	21532	Petícia voči majiteľom psov	27.9.2017	20.10.2017	O	
9.	21574	Sťažnosť na rušenie nočného kľudu	27.9.2017	14.11.2017	O	N
10.	22328	Sťažnosť na stojisko-Jadrany	17.10.2017	15.12.2017	ŽP	O
11.	24898	Sťažnosť na príslušníka MsP	5.12.2017	16.1.2018	MsP	N

Vysvetlivky:**KS - kategória sťažnosti**

O - občianske

ŽP - životné prostredie

EF- ekonomika a financovanie

Š - školstvo a šport

S - sociálne veci

SM - správa majetku

MSP - mestská polícia

Ost - ostatné

ZOS -značka oprávnenia sťažnosti

O - opodstatnená sťažnosť

N - neopodstatnená sťažnosť

IN - iné



VYKONANÉ KONTROLY ZA ROK 2017.

- Kontrola vybavovania sťažností občanov v zmysle zákona 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a petíciách v zmysle zákona 85/1990 Zb. o petičnom práve v platnom znení.
- Kontrola zmlúv o poskytovaní sociálnej služby v pôsobnosti Odboru starostlivosti o obyvateľa na MsÚ.
- Kontrola vykonávania inventarizácie na MsÚ za rok 2016.
- Kontrola vykonávania inventarizácie na Technických službách s.r.o. za rok 2016.
- Stanovisko HKM k návrhu Záverečného účtu Mesta Žiar nad Hronom za rok 2016.
- Stanovisko HKM k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2017-2019.
- úvery – účelovosť a hospodárnosť ich využitia.
- granty – účelovosť a hospodárnosť ich využitia.
- Kontrola plnenia prijatých uznesení.



**KONTROLA ZMLÚV O POSKYTOVANÍ SOCIÁLNEJ SLUŽBY V PÓSOBNOSTI
ODBORU STAROSTLIVOSTI O OBYVATEĽA NA MsÚ.**

Predmet kontroly:

- Centrálna evidencia zmlúv
- Dodržiavanie § 74 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Žiar nad Hronom č. 5/2012 o sociálnych službách v znení VZN č. 13/2012
- Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Skutočnosti zistené pri kontrole:

V súlade s § 74 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov **boli kontrolované Zmluvy o poskytovaní sociálnej služby –opatrovateľská služba.**

Poskytovateľ sociálnej služby poskytuje sociálnu službu na základe zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Zmluva o poskytovaní sociálnej služby musí byť uzatvorená spôsobom, ktorý je pre prijímateľa sociálnej služby **zrozumiteľný**. Zmluvné strany sa môžu odchýliť od ustanovení tohto zákona uvedených pre túto zmluvu, len ak tento zákon takúto možnosť výslovne pripúšťa. Zmluva o poskytovaní sociálnej služby uzatvorená písomnou formou nesmie mať charakter zmiešanej zmluvy.

Poskytovateľ sociálnej služby je povinný uzatvoriť písomnú zmluvu o poskytovaní sociálnej služby, ktorou je

- a) pomoc pri osobnej starostlivosti o dieťa,
- b) pomoc pri osobnej starostlivosti o dieťa v zariadení dočasnej starostlivosti o deti,
- c) služba na podporu zosúlad'ovania rodinného života a pracovného života,
- d) služba na podporu zosúlad'ovania rodinného života a pracovného života v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa,
- e) sociálna služba v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby, a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek,
- f) opatrovateľská služba,**
- g) sprievodcovská služba a predčitateľská služba,
- h) požičiavanie pomôcok
- i) monitorovanie a signalizácia potreby pomoci,
- j) pomoc pri výkone opatrovníckych práv a povinností.

Ak má fyzická osoba záujem o poskytovanie sociálnej služby je povinná poskytovateľovi sociálnej služby na účely uzatvorenia zmluvy o poskytovaní sociálnej služby uviesť údaje a predložiť potvrdenia a doklady podľa zákona.

Poskytovateľ sociálnej služby nesmie podmieniť uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby peňažným plnením alebo nepeňažným plnením.

Zmluva o poskytovaní sociálnej služby obsahuje

- a) označenie zmluvných strán
- b) **druh** poskytovanej sociálnej služby,
- c) **vecný rozsah** sociálnej služby a **formu** poskytovania sociálnej služby,



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

- d) počet odoberaných jedál ak ide o poskytovanie sociálnej služby v zariadení s poskytovaním stravovania,
- e) **deň začatia** poskytovania sociálnej služby,
- f) **čas** poskytovania sociálnej služby,
- g) **miesto** poskytovania sociálnej služby,
- h) **sumu úhrady za sociálnu službu**, spôsob jej určenia a spôsob jej platenia,
- i) sumu úhrady za sociálnu službu po uplatnení a spôsob jej určenia **podmienky jej vrátenia, podmienky jej zúčtovania** a lehotu na jej zúčtovanie,
- j) **podmienky zvyšovania sumy úhrady** za sociálnu službu,
- k) dôvody jednostrannej výpovede zmluvy a
- l) **sumu nezaplatenej úhrady** za sociálnu službu.

Suma úhrady za sociálnu službu musí obsahovať sumu úhrady za jednotlivé odborné činnosti, jednotlivé obslužné činnosti a jednotlivé ďalšie činnosti. V zmluve o poskytovaní sociálnej služby sa môžu dohodnúť aj ďalšie náležitosti podľa druhu sociálnej služby.

Ak poskytovateľ sociálnej služby, ktorého požiadala obec alebo vyšší územný celok o poskytovanie sociálnej služby, predloží návrh zmluvy o poskytovaní sociálnej služby, ktorý je v súlade s týmto zákonom a fyzická osoba odmietne uzatvoriť túto zmluvu, povinnosť obce a vyššieho územného celku sa považuje za splnenú.

Ak sa zmenia skutočnosti, ktoré sú predmetom zmluvy o poskytovaní sociálnej služby, možno tieto skutočnosti **zmeniť dodatkom k zmluve** o poskytovaní sociálnej služby, ak si to účastníci v tejto zmluve dohodli.

Ak sa zmenia skutočnosti rozhodujúce na určenie sumy úhrady a platenie úhrady za sociálnu službu, poskytovateľ sociálnej služby a prijímateľ sociálnej služby sú povinní uzatvoriť **dodatok k zmluve** o poskytovaní sociálnej služby.

Prijímateľ sociálnej služby môže **jednostranne vypovedať zmluvu** o poskytovaní sociálnej služby kedykoľvek aj bez uvedenia dôvodu; výpovedná lehota nesmie byť dlhšia ako 30 dní.

Poskytovateľ sociálnej služby môže **jednostranne vypovedať zmluvu** o poskytovaní sociálnej služby len z týchto dôvodov:

- a) prijímateľ sociálnej služby hrubo porušuje povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o poskytovaní sociálnej služby najmä tým, že hrubo porušuje dobré mravy, čím narúša občianske spolužitie alebo nezaplatí dohodnutú úhradu za sociálnu službu, a ak ide o poskytovanie celoročnej pobytovej sociálnej služby najmä tým, že nezaplatí dohodnutú úhradu za sociálnu službu za čas dlhší ako tri mesiace alebo platí len časť dohodnutej úhrady a dlžná suma presiahne trojnásobok dohodnutej mesačnej úhrady; pri poskytovaní opatrovateľskej služby sa za porušenie povinnosti vyplývajúcej zo zmluvy považuje aj hrubé porušenie dobrých mravov, ktoré narúša občianske spolužitie, ktorého sa dopustí manžel, manželka, rodič alebo plnoleté dieťa prijímateľa tejto sociálnej služby vo vzťahu k pracovníkovi opatrovateľskej služby,
- b) prijímateľ sociálnej služby neuzatvorí dodatok k zmluve o poskytovaní sociálnej služby
- c) prevádzka zariadenia je podstatne obmedzená alebo je zmenený účel poskytovanej sociálnej služby tak, že zotrvanie na zmluve o poskytovaní sociálnej služby by pre poskytovateľa sociálnej služby znamenalo zrejmu nevýhodu
- d) obec alebo vyšší územný celok rozhodne o zániku odkázanosti fyzickej osoby na sociálnu službu.

Pri jednostrannom vypovedaní zmluvy je poskytovateľ sociálnej služby povinný doručiť prijímateľovi sociálnej služby písomnú výpoveď s uvedením dôvodu výpovede.

V súlade s § 5 VZN č. 5/2012 o sociálnych službách opatrovateľská služba sa poskytuje ako terénna sociálna služba na území mesta Žiar nad Hronom fyzickej osobe, ktorá má v Žiari nad Hronom trvalý alebo prechodný pobyt. Mesto poskytuje opatrovateľskú službu na základe písomnej



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby. Opatrovateľská služba sa poskytuje v domácnosti prijímateľa služby počas pracovných dní v čase od 7,00/7,30 hod do 15,00/15,30 hod.

V súlade s § 11 VZN č. 13/2012 úhrada za poskytované úkony opatrovateľskej služby:

- úkony sebaobsluhy vo výške 1,30 €/ hod.
- úkony starostlivosti o domácnosť vo výške 2,50 €/ hod.
- základné sociálne aktivity vo výške 1,30 €/ hod
- dohľad vo výške 1,30 € / hod.

Úhrada za opatrovateľskú službu fyzickej osoby, ak v okruhu spoločne posudzovaných osôb je aj nezaopatrované dieťa:

- úkony sebaobsluhy vo výške 1,00 €/hod.
- úkony starostlivosti o domácnosť vo výške 2,50 €/ hod.
- základné sociálne aktivity vo výške 1,00 €/hod.
- dohľad vo výške 1,00 €

Všetky kontrolované zmluvy s kontrolnými zisteniami sú uvedené v **Prílohe č. 1**

ZISTENÉ NEDOSTATKY PRI KONTROLE:

➤ **Kontrolné zistenie:**

Pri kontrole zmlúv o poskytovaní sociálnej služby ktoré sa nachádzajú na Odbore starostlivosti o obyvateľa, v niektorých prípadoch nebola vykonaná základná finančná kontrola. (**vid'. Príloha č. 1**).

Základná finančná kontrola sa vykonáva (rovnako ako v roku 2015) v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zodpovednými zamestnancami podľa charakteru finančnej operácie (rozpočet, majetok, pokladnica, úhrady faktúr, obstaranie tovarov a služieb a podobne). Ako možno vidieť, základná finančná kontrola sa od výkonu predbežnej finančnej kontroly (najčastejšie v praxi vnútornej administratívnej kontroly v roku 2015) nemení v zásadnom charaktere.

Termín základná finančná kontrola nahrádza predbežnú finančnú kontrolu, ktorá bola účinná do roku 2016. Je potrebné spomenúť, že samotný výkon základnej finančnej kontroly zostáva bez zmien a finančnou kontrolou sa teda overujú:

- a) príjmy verejných prostriedkov v hotovosti,
- b) príjmy verejných prostriedkov bezhotovostne,
- c) výdavky (použitia prostriedkov) v hotovosti,
- d) výdavky realizované bezhotovostne,
- e) poskytovania verejných prostriedkov,
- f) právne úkony a zároveň
- g) iné úkony majetkovej povahy.

Všetky druhy finančných operácií je potrebné overovať základnou finančnou kontrolou. Okrem zamestnanca, ktorý zodpovedá za jej výkon, overuje základnou finančnou kontrolou finančné operácie i nadriadený zamestnanec alebo štatutár subjektu verejnej správy. Zodpovedným za výkon finančnej kontroly je štatutárny orgán.

Nápravné opatrenie na základe kontroly:

➤ Zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zmluvách a dodatkoch.



KONTROLA VYKONÁVANIA INVENTARIZÁCIE MAJETKU NA MsÚ ZA ROK 2016.

Predmet kontroly:

- Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná inventarizovať **majetok, záväzky** a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 tohto zákona.
- V zákone o účtovníctve je:
 - ✓ ustanovená **povinnosť inventarizovať** majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov (§ 6 ods. 3),
 - ✓ ustanovený **spôsob vykonania inventarizácie** (§ 29 a § 30),
 - ✓ ustanovené, že **vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva** (§ 8 ods. 4).
- **Inventarizácia**
Podľa § 29 zákona o účtovníctve **inventarizáciou overuje** účtovná jednotka, **či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.**
Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.
- **Inventúra**
Podľa § 30 zákona o účtovníctve **skutočný stav** majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **sa zisťuje inventúrou.** Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje **fyzickou inventúrou**; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje **dokladovou inventúrou**; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry
- **Inventarizácia:**
 - Účtovná trieda 0 – Dlhodobý majetok**
 - 01 – Dlhodobý nehmotný majetok**
 - 013 – Softvér
 - 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok
 - 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok
 - 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný**
 - 021 – Stavby
 - 022 – Stroje, prístroje a zariadenia
 - 023 – Dopravné prostriedky
 - 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok – MsÚ – neodpisuje
 - 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok
 - 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný**
 - 031 – Pozemky
 - 032 – Umelecké diela a zbierky
 - Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov, vrátane majetku v **pod súvahovej evidencii.**
 - 754 – Pod súvahový účet – Drobný majetok do 1.700,00 €
 - 755 – Pod súvahový účet – Detské ihriská
 - 756 - Pod súvahový účet – Majetok nájme TS, s.r.o.
 - 757 – Pod súvahový účet – Materiál v sklade CO
- Písomné výstupy : **inventúrny súpis a inventarizačný zápis**; ich obsah ustanovuje § 30 zákona o účtovníctve



- Príkaz na uskutočnenie inventarizácie
 - Menovanie inventarizačných komisií
 - Harmonogram inventúr
- **Priebeh inventarizácie**
 - Fyzická a dokladová inventúra
 - Inventúrny súpis
 - Inventarizačný zápis
 - Inventarizačné rozdiely
- **Vyradenie majetku**

Skutočnosti zistené pri kontrole:

Inventarizačný zápis z vykonania inventarizácie majetku na Mestskom úrade v Žiari nad Hronom a v jeho zariadeniach k 31.10.2016.

V zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internej smernice č. 10 o Inventarizácii majetku a záväzkov, vydal primátor mesta Príkaz č. 1/2016 zo dňa 19.09.2016 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.10.2016.

Riadna inventarizácia majetku na Mestskom úrade a v jeho zariadeniach, konkrétne v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne centrum a v obchodnej spoločnosti TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r. o. prebehla v dňoch 14.11.-22.11.2016. Inventúrne súpisy predsedovia DIK odovzdali v termíne do 24.11.2016.

Účtovná jednotka zaúčtovala všetky účtovné doklady, ktoré vecne a časovo súviseli s účtovným obdobím. Inventarizované boli stavy všetkých účtov, ktoré zaznamenali zostatok vo výkaze Súvaha (Úč ROPO SFOV 1 – 01).

Stav majetku mesta bol spracovaný v ISS firmy CoraGeo, Poprad - modul Majetok mesta a zároveň aj v programe Excel.

Inventarizovaný bol nasledovný majetok :

Účtovná trieda 0 – Dlhodobý majetok

01 – Dlhodobý nehmotný majetok

- 013 – Softvér
- 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok
- 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Stroje, prístroje a zariadenia
- 023 – Dopravné prostriedky
- 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok – MsÚ – neodpisuje
- 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok

03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umelecké diela a zbierky

Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov, vrátane majetku v **pod súvahovej evidencii**.

- 754 – Pod súvahový účet – Drobný majetok do 1.700,00 €
- 755 – Pod súvahový účet – Detské ihriská
- 756 - Pod súvahový účet – Majetok nájme TS, s.r.o.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

- 757 – Podsúvahový účet – Materiál v sklade CO

Výsledky inventarizácie

Inventarizáciu na dlhodobom hmotnom, nehmotnom majetku a na podsúvahových účtoch majetku Mesta Žiar nad Hronom a v jeho zariadeniach, konkrétne v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne centrum a v obchodnej spoločnosti TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r. o. vykonali dielčie inventarizačné komisie, ktoré boli menované prednostom MsÚ. Stav majetku bol zisťovaný: dokladovo, fyzickým prepočtom, obhliadkou a skutočný stav bol zaznamenaný do inventúrnych súpisov.

1) 01 – Dlhodobý nehmotný majetok

k 31.10.2016

Skutočný stav účet 013	117.528,61 €
Účtovný stav účet 013	117.528,61 €
Inventúrny rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 018	17.472,06 €
Účtovný stav účet 018	17.472,06 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 019	42.691,00 €
Účtovný stav účet 019	42.691,00 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

2) 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný

k 31.10.2016

Skutočný stav účet 021	38.524.638,13 €
Účtovný stav účet 021	38.524.638,13 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 022	9.540.319,94 €
Účtovný stav účet 022	9.540.319,94 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 023	3.917.866,58 €
Účtovný stav účet 023	3.917.866,58 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 028 MsÚ – neodpisuje	126.083,33 €
Účtovný stav účet 028 MsÚ – neodpisuje	126.083,33 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 029	1.608.765,64 €
Účtovný stav účet 029	1.608.765,64 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

3) 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

k 31.10.2016

Skutočný stav účet 031	9.451.250,57 €
Účtovný stav účet 031	9.451.250,57 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 032	221.554,68 €
Účtovný stav účet 032	221.554,68 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

4) Podsúvahové účty

k 31.10.2016

Skutočný stav účet 754	1.353.934,65 €
Účtovný stav účet 754	1.353.934,65 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 755	14.736,98 €
Účtovný stav účet 755	14.736,98 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 756	125.300,13 €
Účtovný stav účet 756	125.300,13 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 757	20.943,74 €
Účtovný stav účet 757	20.943,74 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Spolu majetok k 31.10.2016 v € :

65.083.086,04 €

Inventarizoval sa všetok majetok k 31.10.2016, ktorý bol ocenený v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri porovnávaní skutočného stavu podloženého inventúrnymi súpismi so stavom účtovným neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely, prebytky ani manká.

Navrhnutý majetok dielčimi inventarizačnými komisiami na vyradenie bol posúdený a odsúhlasený k vyradeniu aj Likvidačnou komisiou, to z dôvodu opotrebovania, nefunkčnosti majetku, odhlásenia majetku vo výške 47547,69 €.

Vyradený majetok k 30.11.2016 bol z jednotlivých pracovísk Mestského úradu a jeho zariadení zlikvidovaný a odvezený na skládku odpadu dňa 31.11.2016 – oprávnená osoba Technické služby – Žiar nad Hronom, a.s.

Prílohou tohto inventarizačného zápisu sú tabuľky :

- Rekapitulácia majetku podľa účtov od 31.10.2016 - 31.12.2016
- Rekapitulácia majetku podľa účtov od 1.1.2016 - 31.12.2016
- Rekapitulácia majetku podľa účtov a pracovísk k 31.12.2016



Odpisovanie majetku

V zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16 786/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky účtovná jednotka Mestský úrad vykonáva odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Odpisy podľa účtov k 31.12.2016

Účtovná jednotka Mestský úrad odpisuje nasledovné účty :

- 013 – Softvér – **073 – Oprávky k softvéru**
- 019 – Ostat. dlhod. nehm. majetok- **079 – Oprávky k ost. dlh. nehm. majetku**
- 022 – Stroje, prístroje a zariadenia – **082 – Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam**
- 023 – Dopravné prostriedky – **083 - Oprávky k dopravným prostriedkom**
- 021 – Stavby – **081 – Oprávky k stavbám**
- 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok – **089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku.**

Prílohou inventarizačného zápisu sú výťažky z modulu Majetok mesta :

- Rekapitulácia odpisov dlhodobého majetku za obdobie od 1.1.2016 – 31.12.2016
- Rekapitulácia odpisov dlhodobého majetku za obdobie od 1.12.2016 – 31.12.2016
- Ročný odpisový plán majetku na rok 2016 podľa účtov

Závery HIK

Hlavná inventarizačná komisia súhlasila s vyradením majetku na Mestskom úrade a v jeho zariadeniach na základe podkladov na vyradenie od Dielčích inventarizačných komisií a posúdenia Likvidačnou komisiou. Vid'.

Rozpísaný majetok podľa jednotlivých pracovísk :

Mestský úrad	27052,52 €
Mestská polícia	1286,10 €
TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o.	6693,95 €
MsKC	7996,67 €
Detské jasle	58,44 €
ISZ	3267,97€
Technické služby, a.s.	165,06 €
Ihrisko Slniečko	923,70€
Dom Kultúry	103,28€

Spolu majetok mesta navrhnutý na vyradenie k 30.11.2016 : 47 547,69 €



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

Stav majetku mesta Žiar nad Hronom a v jeho zariadeniach, konkrétne v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne centrum a v obchodnej spoločnosti TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o. k 31.12.2016:

2) 01 – Dlhodobý nehmotný majetok

k 31.12.2016

Skutočný stav účet 013	131.451,93 €
Účtovný stav účet 013	131.451,93 €
Inventúrny rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 018	16.318,52 €
Účtovný stav účet 018	16.318,52 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 019	42.691,00 €
Účtovný stav účet 019	42.691,00 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

2) 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný

k 31.12.2016

Skutočný stav účet 021	38.218.878,09 €
Účtovný stav účet 021	38.218.878,09 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 022	9.554.430,82 €
Účtovný stav účet 022	9.554.430,82 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 023	3.921.346,58 €
Účtovný stav účet 023	3.921.346,58 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 028 MsÚ – neodpisuje	119.901,11 €
Účtovný stav účet 028 MsÚ – neodpisuje	119.901,11 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 029	1.643.304,91 €
Účtovný stav účet 029	1.643.304,91 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

3) 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný

k 31.12.2016

Skutočný stav účet 031	9.451.538,58 €
Účtovný stav účet 031	9.451.538,58 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

Skutočný stav účet 032	223.354,68 €
Účtovný stav účet 032	223.354,68 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

4) Podsúvahové účty

k 31.12.2016

Skutočný stav účet 754	1.358.004,04 €
Účtovný stav účet 754	1.358.004,04 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 755	13.813,28 €
Účtovný stav účet 755	13.813,28 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 756	125.019,46 €
Účtovný stav účet 756	125.019,46 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Skutočný stav účet 757	15.529,98 €
Účtovný stav účet 757	15.529,98 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Spolu majetok k 31.12.2016 v € :

64.835.582,98 €

Rekapitulácia majetku podľa účtov k 31.12.2016

Účet	PS k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Konečný stav k 31.12.2016
013	117 528,61	15 800,00	1 876,68	131 451,93
018	4 524,06	12 948,00	1 153,54	16 318,52
019	42 691,00	0,00	0,00	42 691,00
021	38 773 649,36	227 563,64	782 334,91	38 218 878,09
022	9 322 136,52	260 451,34	28 157,04	9 554 430,82
023	4 042 345,45	44 968,00	165 966,87	3 921 346,58
028	127 336,57	0,00	7 435,46	119 901,11
029	1 504 246,84	139 058,07	0,00	1 643 304,91
031	10 066 052,42	381 703,69	996 217,53	9 451 538,58
032	221 554,68	1 800,00	0,00	223 354,68
754	1 306 900,86	74 068,83	22 965,65	1 358 004,04
755	14 736,98	0,00	923,70	13 813,28
756	125 300,13	0,00	280,67	125 019,46
757	20 943,74	0,00	5 413,76	15 529,98
Spolu	65 689 947,22	1 158 361,57	2 012 725,81	64 835 582,98

Záver:

Inventarizácia majetku 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.



KONTROLA VYKONÁVANIA INVENTARIZÁCIE NA TECHNICKÝCH SLUŽBÁCH
s.r.o. ZA ROK 2016.

Predmet kontroly:

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná inventarizovať **majetok, záväzky**.

Jednou z podmienok preukázateľnosti účtovníctva je vykonanie **inventarizácie majetku a záväzkov**. Inventarizáciu majetku a záväzkov je povinná vykonať účtovná jednotka **ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**.

Základnou právnou normou z oblasti účtovníctva, ktorá upravuje inventarizáciu majetku a záväzkov, je zákon o účtovníctve.

V zákone o účtovníctve je:

- ustanovená **povinnosť inventarizovať** majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov (§ 6 ods. 3),
- ustanovený **spôsob vykonania inventarizácie** (§ 29 a § 30),
- ustanovené, že vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje **preukázateľnosť účtovníctva** (§ 8 ods. 4).

2.1 Inventarizácia

Podľa § 29 zákona o účtovníctve **inventarizáciou overuje** účtovná jednotka, **či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti**.

Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Pri **hmotnom majetku** okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti **môže** účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote ako ku dňu zostavenia účtovnej závierky, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky.

2.2 Inventúra

Podľa § 30 zákona o účtovníctve **skutočný stav** majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **sa zisťuje inventúrou**. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje **fyzickou inventúrou**; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje **dokladovou inventúrou**; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

2.3 Inventúrny súpis

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a. obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b. deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c. stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d. miesto uloženia majetku,



- e. meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f. zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g. zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h. odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i. meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j. poznámky.

2.4 Inventarizačný zápis

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. **Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:**

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

2.5 Lehoty pre vykonanie inventarizácie

Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať **ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**, možno vykonávať **v priebehu posledných troch mesiacov** účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. **Fyzickú inventúru zásob** môže účtovná jednotka **vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia**. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Vykonanie inventarizácie je teda v zásade smerované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka.

Uvedené platí už aj pre inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Zákon ustanovuje už len jednu výnimku, a to pri dlhodobom hmotnom majetku, ktorý stačí inventarizovať raz za štyri roky.

Fyzická inventúra hmotného majetku okrem zásob, ktorá sa napr. z dôvodu veľkého rozsahu daného majetku nedá vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykonáva v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

Následne je potrebné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upraviť stav predmetného hmotného majetku o jeho prípadné úbytky a prírastky vzniknuté odo dňa skončenia fyzickej inventúry



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia. **Fyzickú inventúru zásob** môže účtovná jednotka podľa § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve vykonať **kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia**, pričom aj tu platí, že **ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je potrebné stav zásob upraviť o ich prírastky a úbytky** odo dňa skončenia fyzickej inventúry zásob do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Skutočnosti zistené pri kontrole:

Príkazom riaditeľa spoločnosti č. 2/2016 bolo nariadené vykonať v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zb. ročnú inventarizáciu majetku spoločnosti Technické služby s.r.o.

I. Inventarizácia hospodárskych prostriedkov s účtovným stavom k 30.11.2016

Predmet inventarizácie: a/dlhodobý hmotný majetok
b/materiálové zásoby vrátane PHM, oleje, mazadlá a zvieratá
c/Dlhodobý drobný hmotný majetok

Termín vykonania inventúry: od 1.12. do 20.12.2016

Termín preloženia inv. zápisu predsedovi UIK: do 29.12.2016

II. Dokladová inventarizácia s účtovným stavom k 31.12.2016

Predmet inventarizácie: a/Pohľadávky a záväzky
b/Zostatky na účtoch
c/Pokladňa a ceniny, pok. hotovosť

Termín vykonania inventúry: od 26.1.2017 do 29.1.2017

Termín preloženia inv. zápisu predsedovi UIK: do 5.2.2017

Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie k vykonanej ročnej inventarizácii majetku TS s.r.o.

Ročnú inventarizáciu vykonali 4 dielčie inventarizačné komisie, ktoré vypracovali inventarizačné zápisy a tieto preložili Ústrednej inventarizačnej komisii k prejednaniu.

ÚIK v zložení :Ing. Eva Pinková – predseda

Jarmila Doletinová – člen

Anna Farštiaková – člen

ÚIK prejednala inventarizačné zápisy dielčích komisií (DIK) na svojom zasadnutí dňa 31.1.2017.

Stanovisko ÚIK k výsledkom inventarizácie hospodárskych prostriedkov:

Druh majetku: **Dlhodobý hmotný majetok**

Skutočný stav	2.558.210,10 €
Účtovný stav	2.558.210,10€
Inventúrny rozdiel	0,00 €

**Dlhodobý hmotný majetok**

hospodárske stredisko	č. strediska	cena v eurách
správa spoločnosti	110	347 265,11
verejná zeleň	310	335 101,60
oprava a údržba MK	420	83 236,58
verejné osvetlenie	430	413 617,21
futbalový trávnik	501	205 677,92
krytá plaváreň	510	17 540,00
plážové kúpalisko	511	98 282,53
športová hala	512	869 121,42
futbalový štadión	520	188 367,73
Spolu		2 558 210,10

výsledná rekapitulácia dlhodobého majetku

majetok	cena v eurách
budovy	704 625,62
budovy-nepenažný vklad	1 255 182,53
stroje,prístroje a zariadenia	258 845,01
dopravné prostriedky	196 041,05
pozemky - nepenažný vklad	143 515,89
spolu	2 558 210,10

Druh majetku: Dlhodobý drobný hmotný majetok

Skutočný stav	102.724,68 €
Účtovný stav	102.724,68/ €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Druh majetku: zásoby

Skutočný stav	23.516,83 €
Účtovný stav	23.300,292 €
Inventarizačný rozdiel	-216,538 €

Inventúrou hospodárskych prostriedkov bol zistený inventarizačný rozdiel v zásobe nafty. Z vyjadrenia hmotne zodpovednej osoby vyplýva, že zistený rozdiel bol spôsobený nadspotrebou nafty v jednom motorovom vozidle, ktoré bolo následne dané do servisu. Zistené manko v stave nafty bolo predmetom riešenia škodovej komisie.

DIK na základe vykonaných inventarizácií majetku navrhla vyradiť znehodnotený majetok DHM,DDHM spolu: v nadobúdacej hodnote 13.423,68 eur.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

ÚIK doporučila vyradiť majetok v plnom rozsahu, ako to navrhli DIK nakoľko sa jednalo o poškodený a nevyužiteľný majetok. Súpis majetku navrhnutého na vyradenie a preradenie tvoria prílohu k zápisu.

Stanovisko ÚIK k dokladovej inventarizácii:

Druh majetku: **pokladničná hotovosť**

Skutočný stav účet 21101	1.541,35 €
Účtovný stav účet 21101	1.541,35 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Druh majetku: **ceniny-stravné lístky**

Skutočný stav	760,20 €
Účtovný stav	760,20 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Druh majetku: **pohľadávky**

Skutočný stav účet 311	115.664,99 €
Účtovný stav účet 311	115.664,99 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Druh majetku: **záväzky**

Skutočný stav účet 321	49.968,49 €
Účtovný stav účet 321	49.968,49 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Druh majetku: **zostatky účtov**

Skutočný stav účet 221	20.031,50 €
Účtovný stav účet 221	20.031,50 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA ŽIAR NAD HRONOM

Druh majetku: **bankové úvery**

Skutočný stav účet 461	678.118,05 €
Účtovný stav účet 461	678,118,05 €
Inventarizačný rozdiel	0,00 €

Záver:

Inventarizácia majetku 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. Inventarizačné súpisy obsahovali všetky náležitosti stanovené zákonom.

Vypracovala: Ing. Eva Vincentová , dňa 10.2.2018