



Správa z vykonaných kontrol HKM.

1. KONTROLA VYKONÁVANIA INVENTARIZÁCIE MAJETKU NA MsÚ ZA ROK 2016.

(kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti HKM za I. polrok 2017)

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, rozdielu 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 **Podsúvahovej evidencii.**
- 754 – Podsúvahový účet – Drobný majetok do 1.700,00 €
 - 755 – Podsúvahový účet – Detské ihriská
 - 756 - Podsúvahový účet – Majetok nájme TS, s.r.o.
 - 757 – Podsúvahový 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 – Podsúvahový účet – Detské ihriská
- 756 - Podsúvahový účet – Majetok nájme TS, s.r.o.
- 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 €

**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 Dieľčích 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 €

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 €

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.



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

(kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti HKM za I. polrok 2017)

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 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-nepeňazný vklad	1 255 182,53
stroje,prístroje a zariadenia	258 845,01
dopravné prostriedky	196 041,05
pozemky - nepeňazný 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.



ÚIK doporučila vyradiť majetok v plnom rozsahu, ako to navrhli DIK nakoľko sa jednalo o poškodený a nevyužitelný 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 €



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 spĺňa všetky podmienky inventarizácie. Inventarizačné súpisy obsahovali všetky náležitosti stanovené zákonom.

Vypracovala : Ing. Eva Vincentová
Dňa 10.9.2017 v Žiari nad Hronom