



Správa o výsledku kontroly

Na základe poverenia na vykonanie kontroly, ktorým je uznesenie mestského zastupiteľstva, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Stará Ves na I. polrok 2024 bola vykonaná kontrola číslo: **P1-2024/2**

Vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke mesta

Kontrolovaný subjekt: Mesto Spišská Stará Ves

Kontrolované obdobie: 2023

Predložené doklady ku kontrole:

1. Doklady individuálnej účtovnej závierky za rok 2023
2. Doklady k záväzkom mesta – zoznam neuhradených faktúr, výkazy do poisťovní, doklady preukazujúce zostatky bankových úverov, doklady preukazujúce iné záväzky
3. Doklady k stavu majetku – rekapitulácia stavu majetku, inventarizácia hmotného a nehmotného majetku.

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri vykazovaní majetku a záväzkov v účtovníctve a individuálnej účtovnej závierke a overiť súlad medzi vykazovanými skutočnosťami a reálnym stavom záväzkov a majetku.

Zistenia kontroly:

Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť vykazovania dlhodobého hmotného majetku a záväzkov v nadväznosti na použité účtovné metódy a zásady a nakladanie s majetkom v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Vykazovanie a nakladanie s majetkom

Správnosť vykazovania dlhodobého majetku v účtovnej jednotke závisí okrem správneho ocenenia majetku pri jeho zaradení, od použitých účtovných zásad a metód pri odpisovaní majetku. Odpisy predstavujú trvalé zníženie hodnoty dlhodobého majetku.

Objektívne vykazovanie a evidovanie majetku závisí vo veľkej miere od subjektívneho posúdenia účtovnou jednotkou, pri dodržaní zásady opatrnosti. Ide najmä o dlhodobý hmotný majetok, ktorého objektívne vykazovanie je odrazom odhadovanej doby životnosti premietnutej do stanovenej doby odpisovania majetku.

Najvýznamnejší podiel na vykazovanom majetku tvoril odpisovaný majetok, ktorého obstarávací cena sa každoročne znižuje o odpisy, ktoré sú mesačné a rovnomerné. Kým odpisy predstavujú ročnú mieru opotrebenia, oprávky vyjadrujú výšku opotrebenia za celú dobu od uvedenia do užívania. Stanovenie doby odpisovania na základe odhadovanej doby životnosti má vplyv na verné a pravdivé vykazovanie majetku v účtovnej závierke. K majetku, ktorý sa neodpisuje patria pozemky, umelecké diela a zbierky a podielové listy.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Tabuľka č. 1 Stav a miera opotrebenia majetku k 31.12.2023

Tr.	Druh majetku	Počet	Doba odpisovania	Obstarávacia cena	Zostatková hodnota	Miera odpísania v %
13	Softvér	16		13 158,61	2 658,05	80
18	Drobný nehmotný majetok	5		3 137,52	0,00	100
19	Ostatný dlhodobý nehmotný	3	4	47 474,62	6 649,30	86
21	Budovy a stavby	72	6, 12, 20, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 40, 50	10 688 663,54	5 696 855,06	47
22	Stroje, prístroje a zariadenia	215	4, 6, 10, 12, 20	600 828,34	215 705,73	64
23	Dopravné prostriedky	7	4, 6, 10	229 057,92	147 764,90	35
28	Drobný dlhodobý majetok	523	4, 6, 8, 10, 12	264 495,01	42 327,03	84
31	Pozemky	410		86 537,62	86 537,62	
32	Umelecké diela a zbierky	3		6 179,52	6 179,52	
61	Podielové cenné papiere a vklady	1		5 000,00	5 000,00	

Kontrolou bolo zistené, že mesto v súlade so Zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve má zostavený odpisový plán a hmotný a nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania, zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisový plán je prílohou Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva Mesta Spišská Stará Ves a je spracovaný v súlade so Zákonom o účtovníctve a Postupmi účtovania určené Opatrením MF SR z 12 decembra 2022 a od 1.1.2023 určuje odpisovanie dlhodobého majetku, ktorý bude zatriedený do odpisových skupín podľa predpokladanej doby používania.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania	Ročný odpis
0	6	1/6
1	10	1/10
2	12	1/12
3	14	1/14
4	20	1/20
5	50	1/50
6	50	1/50

Odpisovaný majetok zaradený pred 1.1.2023 bude naďalej odpisovaný podľa doterajšieho zaradenia a predpokladanej doby používania.

Miera opotrebenia budov a stavieb je 47%, čo je dôsledkom predĺženia doby odpisovania, ale hlavne rozsiahlej obnovy mestských objektov a výstavbou budov a stavieb. V roku 2023 boli zaradené do majetku Terénne úpravy pri zdravotnom stredisku, Detské ihrisko Rodinka, Parkovisko Štúrova 241, Chodníky ul. Mlynská, verejné osvetlenie zberného dvora a kompostáreň.

Kontrolou bolo zistené, že stavy majetku v evidencii majetku zodpovedajú stavom v hlavnej knihe a v účtovných výkazoch individuálnej účtovnej závierky mesta za rok 2023.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

STRANA AKTÍV	2023		
	Brutto	Korekcia	Netto
SPOLU MAJETOK (r.002 + r.033 + r.110 + r.114)	13 458 649,60	5 763 074,86	7 695 574,74
Neobežný majetok r.003 + r.011 + r.024	13 130 282,57	5 755 399,99	7 374 882,58
Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	63 770,75	54 463,40	9 307,35
Softvér (013) - (073+091AÚ)	13 158,61	10 500,56	2 658,05
Drobný dlhodobý nehmotný majetok (018) - (078+091AÚ)	3 137,52	3 137,52	0,00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019) - (079+091AÚ)	47 474,62	40 825,32	6 649,30
Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 023)	12 721 447,08	5 700 936,59	7 020 510,49
Pozemky (031) - (092AÚ)	86 537,62	0,00	86 537,62
Umelecké diela a zbierky (032) - (092AÚ)	6 179,52	0,00	6 179,52
Stavby (021) - (081+092AÚ)	10 688 663,54	4 991 808,48	5 696 855,06
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - (082+092AÚ)	600 828,34	385 122,61	215 705,73
Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ)	229 057,92	81 293,02	147 764,90
Drobný dlhodobý hmotný majetok (028) - (088+092AÚ)	264 495,01	222 167,98	42 327,03
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042) - (094)	845 685,13	20 544,50	825 140,63
Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 025 až 032)	345 064,74	0,00	345 064,74
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - (096AÚ)	5 000,00	0,00	5 000,00
Realizovateľné cenné papiere a podiely (063) - (096AÚ)	340 064,74	0,00	340 064,74

Vykazovanie a overenie stavu záväzkov

Správnosť vykazovania záväzkov a návratných zdrojov financovania bola preverená porovnaním stavov výkazov účtovnej závierky s vierohodnými podkladmi a dokladmi preukazujúcimi reálne zostatky záväzkov.

Údaje z FIN 5.04 Výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

Názov	Dátum prijatia	Dátum splatnosti	Stav záväzku k 31.12.2023
a	1	2	4
BU	01.07.2010	01.07.2025	28 515,31
KZOS	01.01.2019	31.03.2024	25 645,41
SFRB	01.05.2008	01.05.2038	436 157,72
SFRB	25.05.2009	25.05.2039	358 620,88
SFRB	09.06.2010	09.06.2040	381 471,68
VZ	01.01.2016	31.03.2024	37 842,67
ZAB	31.12.2008	31.12.2038	19 638,00
ZAB	31.12.2009	31.12.2039	14 826,00
ZAB	31.12.2010	31.12.2040	14 814,00
Spolu			1 317 531,67



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

BU – Kapitálový úver – Prima banka Slovensko, a.s.

Mesto v roku 2010 prijalo dlhodobý úver na financovanie kapitálových výdavkov s dobou splatnosti 14 rokov, ktoré od roku 2012 spláca v mesačných splátkach 1600 EUR a zostatok úveru je doložený výpisom z úverového účtu a zostatok 28.515,31 EUR korešponduje so zostatkom na hlavnej knihe a vykázaných záväzkoch.

KZOS – Záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky

Krátkodobé záväzky vo výške 25.645,41 EUR tvoria:

Záväzky voči dodávateľom vo výške 24.942,43 EUR. Ide o faktúry od dodávateľov doručené v roku 2024, ktoré súvisia a boli zaúčtované v roku 2023 a sú splatné v roku 2024. Zoznam neuhradených faktúr súhlasí so stavom vykazovaných záväzkov.

Nevyfakturované dodávky vo výške 702,98 EUR

Stravné lístky pre zamestnancov zúčtované v mesiaci 12/2023, na ktoré bude dodávateľská faktúra obdržaná a zaplatená až v roku 2024. Doložený stav súhlasí s vykazovaným záväzkom.

SFRB – Úvery na výstavbu nájomných bytov

Mesto postupne spláca prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktoré prijalo na výstavbu nájomných bytov.

Úver z roku 2008 na 20 nájomných bytov so zostatkom k 31.12.2023 vo výške 436.157,72 EUR

Úver z roku 2009 na 16 A nájomných bytov so zostatkom k 31.12.2023 vo výške 358.620,88 EUR

Úver z roku 2010 na 16 B nájomných bytov so zostatkom k 31.12.2023 vo výške 381.471,68 EUR

Zostatky doložené výpismi z úverových účtov a zostatky súhlasia so zostatkom na hlavnej knihe a vykázaných záväzkoch.

VZ – Vybrané záväzky

Vybrané záväzky vo výške 37.842,67 EUR tvoria:

Mzdy a odvody za mesiac 12/2023 vyplatené v 1/2024

 Záväzky voči zamestnancom (331) vo výške 21.379,66 EUR

 Záväzky voči poisťovniam (336) vo výške 13.419,77 EUR

 Záväzky voči daňovému úradu (342) vo výške 2.280,75 EUR

Zostatok sociálneho fondu (472) vo výške 737,47 EUR, ktorý súhlasí so zostatkom účtu SF, tvorbou za 12/2023 a úpravou čerpania sociálneho fondu na stravovanie účtovanou internými dokladmi.

Poistenie traktora (379) vo výške 25,02 EUR, ktoré bolo predpísané v mesiaci 12/2023 a bude uhradené v roku 2024.

ZAB – Finančná zábezpeka – nájomné byty

Mesto pri uzatvorení nájomných zmlúv s nájomníkmi požaduje finančnú zábezpeku, ktorá v zmysle zmluvne dohodnutých podmienok slúži zábezpeka platenia dohodnutého nájomného, úhrad spojených s užívaním nájomného bytu a nepoškodzovania užívania nájomného bytu. Mesto vedie túto finančnú zábezpeku na osobitnom účte zriadenom na tento účel a stav 49.278 EUR súhlasí s predloženým bankovým výpisom účtu v SLSP.

Zábezpeka je evidovaná samostatne podľa jednotlivých nájomníkov a účtovaná na analytických účtoch za jednotlivé bytové domy:

Zostatok finančnej zábezpeky je za 20 b.j. 19.638 EUR, za 16 A b.j. 14.826 EUR a 16 B b.j. 14.814 EUR.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Okrem záväzkov uvedených vo FIN 5.04 vykazovala obec v súvahe účtovnej závierky nasledovné záväzky:

Rezervy vo výške 3.733,59 EUR, ktoré tvorila Rezerva na účtovnú závierku vo výške 2.700 EUR a Rezerva na nevyfakturované dodávky energií, ktoré boli doložené výpočtom predpokladanej dodávky energií vo výške 1.033,59 EUR.

Nevyčerpané dotácie a účelové prostriedky vo výška 67.446,69 EUR, ktoré tvorili:

Účet	Názov	Suma
35701	Ostatné zúčtovanie ZŠ - nevyčerpané prostriedky	42 897,00
35703	Ostatné zúčtovanie ZŠ ŠJ strava HN	9 948,60
35704	Ostatné zúčtovanie MŠ ŠJ strava HN	3 229,70
35711	Ostatné zúčtovanie - SPoŠ POO	2 269,00
35712	Ostatné zúčtovanie - Škol. potreby ZŠ	16,60
35717	Ostatné zúčtovanie - ZŠ dopravné	6 077,00
35721	Dotácia - Nákup kníh	1 578,79
35730	Dotácia Spojená škola - Ukrajina	530,00
35747	Min. vnútra - príspevok na odídencia Ukrajina	900,00
Spolu		67 446,69

Kontrolou bolo zistené, že doklady a evidencie záväzkov mesta zodpovedajú stavom v hlavnej knihe a v účtovných výkazoch individuálnej účtovnej závierky mesta za rok 2023.

STRANA PASÍV	2023
Záväzky súčet r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 173	1 388 711,95
Rezervy súčet (r. 128 až 131)	3 733,59
Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ)	3 733,59
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 133 až r. 139)	67 446,69
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku (357)	67 446,69
Dlhodobé záväzky súčet (r. 141 až 150)	1 155 800,50
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	1 155 063,03
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	737,47
Krátkodobé záväzky súčet (r. 152 až 172)	133 215,86
Dodávatelia (321)	24 942,43
Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	70 465,25
Nevyfakturované dodávky (326, 476AÚ)	702,98
Iné záväzky (379AÚ)	25,02
Zamestnanci (331)	21 379,66
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	13 419,77
Ostatné priame dane (342)	2 280,75
Bankové úvery a výpomoci súčet (r. 174 až 179)	28 515,31
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	9 315,31
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	19 200,00



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Záver kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vykazovaní majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke mesta. Vykazované stavy súhlasia s doloženými dokladmi dokladovej účtovnej závierky a stavom majetku a záväzkov.

V Spišskej Starej Vsi dňa 18.3.2024

Mgr. Jozef Jendrichovský
hlavný kontrolór mesta



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SPIŠSKÁ STARÁ VES

Mesto Spišská Stará Ves, Štúrova 228/109, 061 01 Spišská Stará Ves

IČO: 00326526 DIČ: 2020697283

email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu telefón: 052 4180422

Oboznámenie so správou o výsledku kontroly

Na základe poverenia na vykonanie kontroly, ktorým je uznesenie mestského zastupiteľstva, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Spišská Stará Ves na I. polrok 2024 bola vykonaná kontrola číslo: **P1-2024/2**

Vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke mesta

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu.

Po oboznámení sa s obsahom správy neboli podané námietky k jednotlivým zisteniam uvedeným v správe zo strany kontrolovaného subjektu.

Kontrolovanému subjektu bola ponechaná kompletná správa o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolór vrátil všetky zapožičané doklady a písomnosti.
Prerokovanie správy svojím podpisom potvrdzujú:

Oboznámené osoby kontrolovaného subjektu a dátum oboznámenia sa s výsledkami kontroly.

Ing. Ján Kurňava – primátor mesta

..... dňa