

S P R Á V A

o priebehu a výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v pôsobnosti Mestského úradu v Prievidzi k 31.12.2018

Na základe Príkazného listu primátorky mesta č. 03/2018 zo dňa 22.10.2018 bol vydaný dňa 31.10.2018 Príkazný list prednostu MsÚ č. 02/2018 k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v pôsobnosti MsÚ ku dňu 31.12.2018.

Príkazným listom prednostu MsÚ boli k vykonaniu inventarizácie menované komisie, a to ústredná inventarizačná komisia (ďalej ÚIK) a 10 čiastkových inventarizačných komisií. Členmi týchto komisií boli pracovníci mestského úradu, ktorí mali predmet a spôsob vykonania inventarizácie presne určený. V rámci príkazného listu boli spracované pre členov komisií aj interné pokyny vrátane časového harmonogramu vykonania inventarizácie. Zároveň Príkazným listom primátorky č. 04/2018 zo dňa 22.10.2018 bola menovaná aj čiastková inventarizačná komisia pre vykonanie inventúry majetku v pôsobnosti mestskej polície.

Čiastkové inventarizačné komisie, vykonávajúce fyzickú a kombinovanú inventúru, obdržali inventúrne zoznamy majetku členené podľa objektov a umiestnenia majetku. Dokladovú inventúru menované komisie vykonali po zúčtovaní posledných účtovných prípadov roka 2018, pričom správnosť overovali prostredníctvom účtovných dokladov. Zistené skutočné stavy jednotlivých zložiek majetku zaznamenali v inventúrnych súpisoch. Príslušná komisia porovnala skutočný stav majetku z inventúrnych súpisov so stavom účtovným a k jednotlivým majetkovým účtom vypracovala inventarizačné zápisy.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2018 bol aj hmotný a nehmotný majetok, ktorý spravujú právne subjekty na základe koncesnej zmluvy, komisionárskych zmlúv a dlhodobých nájomných zmlúv. Prehľad o stave majetku predložili podnikateľské subjekty – SMMP, s.r.o., TSMPPD, s.r.o., Telovýchovná jednota - VPS Hradec a príspevková organizácia KaSS Prievidza.

Výsledky inventarizácie zhodnotila ÚIK na svojom záverečnom zasadnutí dňa 05.03.2019. Inventarizáciou majetku neboli k 31.12.2018 zistené žiadne inventarizačné rozdiely na majetku v účtovnej evidencii MsÚ.

- Zistený bol rozdiel medzi dokladovým a účtovným stavom, a to na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom vo výške 48,51 € a na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov vo výške 991,26 €. Predmetné rozdiely vyplývajú zo spôsobu započítavania platieb v zmysle §55 zákona 563/2009 Z.z. v znení neskorších predpisov, Daňový poriadok. Jedná sa o platby, ktoré boli uhradené ku koncu bežného roka, ale v účtovníctve ku dňu 31.12.2018 ešte neboli pripísané na účet mesta. Úhrady boli pripísané až v roku 2019.

Uvedený rozdiel nie je považovaný za inventarizačný rozdiel.

Na ostatných majetkových účtoch na hmotnom a nehmotnom majetku a tiež na dokladových účtoch nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a so stavom uvedeným v analytickej evidencii.

Výsledky fyzickej a dokladovej inventarizácie k 31.12.2018 sú spracované podľa jednotlivých majetkových účtov v prehľadových tabuľkách v prílohách č. 1 a č. 2.

Zároveň predkladáme aj prehľad o pohybe dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku v prílohe č. 3, v ktorej sú vyjadrené prírastky a úbytky majetku za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Inventarizácia majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 v pôsobnosti mestského úradu bola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s internými smernicami IS-80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza a IS-37 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v správe mestského úradu. Inventarizáciou bolo overené, že účtovný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Na základe uvedeného bol cieľ inventarizácie splnený.

Prílohy:

- č.1 Prehľadová tabuľka o výsledkoch fyzickej inventarizácie k 31.12.2018
- č.2 Prehľadová tabuľka o výsledkoch dokladovej inventarizácie k 31.12.2018
- č.3 Prehľadová tabuľka o pohybe majetku za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018

Prievidza 08.04.2019

Vypracovali: Ing. Viola Čmíková – predseda ÚIK

Ing. Tomáš Dobrotka

Prehľadová tabuľka
o výsledkoch fyzickej inventarizácie k 31. 12. 2018

Príloha č. 1

V prehľadovej tabuľke je zobrazený stav majetku pred zúčtovaním inventúrnych rozdielov podľa zákona 431/02 Z.z. o účtovníctve v platnom znení

v eur

Účet číslo	Názov účtu	Účtovný stav v €	Fyzický stav v €	+ prebytok - manko
013	Softvér	279 232,19	279 232,19	-
073	Oprávky k softvéru	238 391,58	238 391,58	-
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	12 246,79	12 246,79	-
078	Oprávky k drobn. dlhodob. nehmotn. majetku	12 246,79	12 246,79	-
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	250 523,44	250 523,44	-
079	Oprávky k ostatn. dlhodob. nehmotn. majetku	227 323,23	227 323,23	-
021	Stavby	60 784 039,61	60 784 039,61	-
081	Oprávky k stavbám	26 400 302,15	26 400 302,15	-
022	Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutel'. vecí	3 182 341,33	3 182 341,33	-
082	Oprávky k samost.hnutel'. veciam a súborom	2 293 384,48	2 293 384,48	-
023	Dopravné prostriedky	1 776 766,11	1 776 766,11	-
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	730 416,53	730 416,53	-
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	821 006,10	821 006,10	-
088	Oprávky k drobnému dlhodobému majetku	821 006,10	821 006,10	-
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	17 436,00	17 436,00	-
089	Oprávky k ostatnému dlhodob. hmot. majetku	8 338,04	8 338,04	-
031	Pozemky	16 621 365,23	16 621 365,23	-
032	Umelecké diela a zbierky	39 148,48	39 148,48	-
042	Obstaranie dlhodobého hmotn. majetku	3 277 364,75	3 277 364,75	-
092	Opravná položka k dlhodobému HM	1 690,16	1 690,16	-
094	Opravná položka k nedokončenému DHM	323 425,80	323 425,80	-
112	Materiál na sklade	27 458,75	27 458,75	-
753	Drobný hmotný majetok do 166 € v MŠ	258 963,56	258 963,56	-
755	Drobný hmotný majetok do 166 € v MsÚ	437 262,51	437 262,51	-
756	Drobný hmotný majetok v komisii a v nájme	165 409,04	165 409,04	-
757	Drobný nehmotný majetok - kombin. zdroje	9 112,10	9 112,10	-
758	DHM do 996 € - kombinované zdroje	377 040,49	377 040,49	-
761	Odpísané pohľadávky a zúčtovateľné tlačivá	731 904,30	731 904,30	-
762	Ostatný drobný hmotný majetok	1 294,56	1 294,56	-
764	Nehmotný majetok / vecné bremená	2 109,00	2 109,00	-

Vypracoval: Ing. Tomáš Dobrotka
odborný ref. evidencie majetku mesta

Prehľadová tabuľka
o výsledkoch dokladovej inventarizácie k 31. 12. 2018

Príloha č. 2

v eur

Účet číslo	Názov účtu	Účtovný stav v €	Fyzický stav v €	+ prebytok - schodok/ manko
061	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	15 916 507,85	15 916 507,85	–
062	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	122 519,00	122 519,00	–
063	Realizovateľné cenné papiere a podiely	10 151 322,00	10 151 322,00	–
211	Pokladnica	3 442,03	3 442,03	–
213	Ceniny	1 215,20	1 215,20	–
221	Bankové účty	4 352 943,13	4 352 943,13	–
273	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy	2 089 079,11	2 089 079,11	–
315	Ostatné pohľadávky	2 364,84	2 364,84	–
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	1 431 344,78	1 431 344,78	–
319	Pohľadávky z daňových príjmov obcí	1 238 233,58	1 238 233,58	–
321	Dodávateľia	531 802,23	531 802,23	–
323	Krátkodobé rezervy	71 888,50	71 888,50	–
324	Prijaté preddavky	9 985,61	9 985,61	–
325	Ostatné záväzky	256 980,76	256 980,76	–
326	Nevyfaktúrované dodávky	4 895,02	4 895,02	–
331	Zamestnanci	280 146,92	280 146,92	–
335	Pohľadávky voči zamestnancom	2 587,96	2 587,96	–
336	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdr. Poistenia	182 037,53	182 037,53	–
342	Ostatné priame dane	33 601,54	33 601,54	–
351	Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu mesta	10 030,83	10 030,83	–
355	Zúčtovanie transférov rozpočtu obce a VÚC	5 826 285,74	5 826 285,74	–
357	Ostatné zúčtovanie RO obce a VÚC	193 254,87	193 254,87	–
372	Transfery a ostatné zúčtov. so subj. mimo VS	19 708,50	19 708,50	–
378	Iné pohľadávky	653 485,55	653 485,55	–
379	Iné záväzky	277 309,55	277 309,55	–
381	Náklady budúcich období	10 554,04	10 554,04	–
384	Výnosy budúcich období	7 257 500,45	7 257 500,45	–
391	Opravná položka k pohľadávkam	2 264 816,56	2 264 816,56	–
415	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	100 105,46	100 105,46	–
428	Nevysporiadaný výsledok hospod. minulých rokov	73 186 107,97	73 186 107,97	–
	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	28 095,29	28 095,29	–
459	Ostatné rezervy	238 093,03	238 093,03	–
461	Bankové úvery	3 813 120,81	3 813 120,81	–
472	Záväzky zo sociálneho fondu	20 524,32	20 524,32	–
474	Záväzky z nájmu	12 280,57	12 280,57	–
479	Ostatné dlhodobé záväzky	4 923 322,85	4 923 322,85	–

Vypracoval: Ing. Tomáš Dobrotka
odborný ref. evidencie majetku mesta

Účet číslo	Názov účtu	Stav v € k 1.1.2018	Prírastky v €	Úbytky v €	Stav v € k 31.12.2018
013	Softvér	260 578,92	21 173,42	2 520,15	279 232,19
073	Oprávky k softvéru	218 632,89	22 278,84	2 520,15	238 391,58
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	12 246,79	0,00	0,00	12 246,79
078	Oprávky k drobn.dlhodob.nehmotn.majetku	12 246,79	0,00	0,00	12 246,79
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	233 237,08	17 286,36	0,00	250 523,44
079	Oprávky k ostatn.dlhodob.nehmotn.majetku	214 617,70	12 705,53	0,00	227 323,23
021	Stavby	58 871 626,24	3 688 117,14	1 775 703,77	60 784 039,61
081	Oprávky k stavbám	25 720 825,61	1 380 136,45	700 659,91	26 400 302,15
022	Samostatné hnutel. veci a súbory hnutel. vecí	3 107 437,22	290 192,02	215 287,91	3 182 341,33
082	Oprávky k samost.hnutel. veciam a súborom hnutelných vecí	2 196 717,51	270 846,81	174 179,84	2 293 384,48
023	Dopravné prostriedky	778 228,45	1 012 040,42	13 502,76	1 776 766,11
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	665 679,76	78 239,53	13 502,76	730 416,53
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	870 414,66	0,00	49 408,56	821 006,10
088	Oprávky k drobnému dlhodobému majetku	870 414,66	0,00	49 408,56	821 006,10
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	5 350,00	12 086,00	0,00	17 436,00
089	Oprávky k ostatnému dlhodob. hmot. majetku	702,08	7 635,96	0,00	8 338,04
031	Pozemky	16 618 461,27	347 983,35	345 079,39	16 621 365,23
032	Umelecké diela a zbierky	39 115,48	33,00	0,00	39 148,48
092	Opravná položka k DHM	2 087,36	0,00	397,20	1 690,16
094	Opravná položka k nedokončenému DHM	369 896,19	78 210,02	124 680,41	323 425,80
061	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	15 606 507,85	310 000,00	0,00	15 916 507,85
062	Podielové cenné papiere a podiely v spol. s podstatným vplyvom	122 519,00	0,00	0,00	122 519,00
063	Realizované cenné papiere a podiely	10 151 322,00	0,00	0,00	10 151 322,00
112	Materiál na sklade	36 850,56	309 506,04	318 897,85	27 458,75
753	Drobný hmotný majetok do 166 € v MŠ	226 657,69	38 739,51	6 433,64	258 963,56
755	Drobný hmotný majetok do 166 € v MsÚ	419 348,82	48 161,77	30 248,08	437 262,51
756	Drobný hmotný majetok v komisii a v nájme	166 950,86	9 649,15	11 190,97	165 409,04
757	Drobný nehmotný majetok - kombin.zdroje	10 888,84	0,00	1 776,74	9 112,10
758	Drobný hmotný majetok do 996 €	350 954,61	29 362,20	3 276,32	377 040,49
762	Ostatný drobný hmotný majetok	1 294,56	0,00	0,00	1 294,56
764	Nehmotný majetok/vecné bremená	2 109,00	0,00	0,00	2 109,00

Vypracoval: Ing. Tomáš Dobrotka
 odborný ref. evidencie majetku mesta