

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 31.12.2020

Na základe Príkazného listu primátorky mesta č. 06/2020 zo dňa 12.10.2020 bol vydaný dňa 21.10.2020 Príkazný list prednostu MsÚ č. 04/2020 k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v pôsobnosti MsÚ ku dňu 31.12.2020.

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. 07/2020 zo dňa 12.10.2020 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 2020, 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 31.12.2020 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., TSMPD, s.r.o., Telovýchovná jednota - VPS Hradec a príspevková organizácia KaSS Prievidza.

Výsledky inventarizácie zhodnotila ÚIK na svojom záverečnom zasadnutí dňa 04.03.2021. Inventarizáciou majetku neboli k 31.12.2020 zistené žiadne inventarizačné rozdiely na majetku v účtovnej evidencii MsÚ.

- Zistený bol rozdiel medzi dokladovým a účtovným stavom, a to na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov vo výške 746,45 €. Predmetný rozdiel vyplýva 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 31.12.2020 ešte neboli pripísané na účet mesta. Úhrady boli pripísané až v roku 2021.

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 31.12.2020 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 01.01.2020 do 31.12.2020.

Inventarizácia majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 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 31.12.2020
- č.2 Prehľadová tabuľka o výsledkoch dokladovej inventarizácie k 31.12.2020
- č.3 Prehľadová tabuľka o pohybe majetku za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020

Prievidza 22.04.2021

Vypracovali: Ing. Tomáš Dobrotka – predseda ÚIK

Prehľadová tabuľka
o výsledkoch fyzickej inventarizácie k 31. 12. 2020

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	322 684,67	322 684,67	–
073	Oprávky k softvéru	290 232,93	290 232,93	–
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	11 232,74	11 232,74	–
078	Oprávky k drobn. dlhodob. nehmotn. majetku	11 232,74	11 232,74	–
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	310 736,44	310 736,44	–
079	Oprávky k ostatn. dlhodob. nehmotn. majetku	242 565,44	242 565,44	–
021	Stavby	69 995 585,54	69 995 585,54	–
081	Oprávky k stavbám	29 345 169,12	29 345 169,12	–
022	Samostatné hnutel'.veci a súbory hnutel'. vecí	4 256 000,52	4 256 000,52	–
082	Oprávky k samost.hnutel'. veciam a súborom	2 630 658,61	2 630 658,61	–
023	Dopravné prostriedky	2 259 232,29	2 259 232,29	–
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	890 136,37	890 136,37	–
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	754 864,07	754 864,07	–
088	Oprávky k drobnému dlhodobému majetku	754 864,07	754 864,07	–
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	49 501,00	49 501,00	–
089	Oprávky k ostatnému dlhodob. hmot. majetku	37 431,61	37 431,61	–
031	Pozemky	16 796 888,72	16 796 888,72	–
032	Umelecké diela a zbierky	39 348,48	39 348,48	–
042	Obstaranie dlhodobého hmotn. majetku	4 208 139,67	4 208 139,67	–
092	Opravná položka k dlhodobému HM	895,76	895,76	–
094	Opravná položka k nedokončenému DHM	385 126,62	385 126,62	–
112	Materiál na sklade	41 813,90	41 813,90	–

Vypracoval: Ing. Tomáš Dobrotka
vedúci majetkového oddelenia

Prehľadová tabuľka
o výsledkoch dokladovej inventarizácie k 31. 12. 2020

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	8 939 608,02	8 939 608,02	-
063	Realizovateľné cenné papiere a podiely	10 151 322,00	10 151 322,00	-
069	Ostatný dlhodobý finančný majetok	7 386 899,83	7 386 899,83	-
211	Pokladnica	4 046,93	4 046,93	-
213	Ceniny	2 449,30	2 449,30	-
221	Bankové účty	4 636 809,42	4 636 809,42	-
273	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy	2 513 839,31	2 513 839,31	-
315	Ostatné pohľadávky	2 519,58	2 519,58	-
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	1 578 323,71	1 578 323,71	-
319	Pohľadávky z daňových príjmov obcí	1 222 649,05	1 222 649,05	-
321	Dodávatelia	1 051 980,36	1 051 980,36	-
323	Krátkodobé rezervy	145 644,00	145 644,00	-
324	Prijaté preddávky	40 867,94	40 867,94	-
325	Ostatné záväzky	161 658,35	161 658,35	-
326	Nevyfaktúrované dodávky	18 193,36	18 193,36	-
331	Zamestnanci	386 721,19	386 721,19	-
335	Pohľadávky voči zamestnancom	30,02	30,02	-
336	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdr. Poistenia	248 516,44	248 516,44	-
342	Ostatné priame dane	54 207,61	54 207,61	-
351	Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu mesta	27 584,58	27 584,58	-
355	Zúčtovanie transférov rozpočtu obce a VÚC	6 112 850,09	6 112 850,09	-
357	Ostatné zúčtovanie RO obce a VÚC	463 341,98	463 341,98	-
359	Zaúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zaúčtovania	67 344,11	67 344,11	-
372	Transfery a ostatné zúčtov. so subj. mimo VS	111 106,04	111 106,04	-
378	Iné pohľadávky	535 690,45	535 690,45	-
379	Iné záväzky	229 294,61	229 294,61	-
381	Náklady budúcich období	6 190,80	6 190,80	-
384	Výnosy budúcich období	10 350 604,78	10 350 604,78	-
391	Opravná položka k pohľadávkam	2 306 403,30	2 306 403,30	-
415	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	100 105,46	100 105,46	-
428	Nevysporiadaný výsledok hospod. minulých rokov	73 182 299,59	73 182 299,59	-
	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	409 570,95	409 570,95	-
459	Ostatné rezervy	171 386,78	171 386,78	-
461	Bankové úvery	9 485 026,71	9 485 026,71	-
472	Záväzky zo sociálneho fondu	20 259,13	20 259,13	-
474	Záväzky z nájmu	11 929,26	11 929,26	-
479	Ostatné dlhodobé záväzky	3 534 387,29	3 534 387,29	-

Vypracoval: Ing. Tomáš Dobrotka
vedúci majetkového oddelenia

Účet číslo	Názov účtu	Stav v € k 1.1.2020	Prírastky v €	Ubytky v €	Stav v € k 31.12.2020
013	Softvér	297 621,47	25 063,20	0,00	322 684,67
073	Oprávky k softvéru	263 029,79	0,00	27 203,14	290 232,93
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	11 578,97	0,00	346,23	11 232,74
078	Oprávky k drobn.dlhodob.nehmotn.majetku	11 578,97	346,23	0,00	11 232,74
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	252 980,44	57 756,00	0,00	310 736,44
079	Oprávky k ostatn.dlhodob.nehmotn.majetku	237 928,76	0,00	4 636,68	242 565,44
021	Stavby	68 361 847,22	2 049 185,63	415 447,31	69 995 585,54
081	Oprávky k stavbám	27 771 011,90	125 851,58	1 700 008,80	29 345 169,12
022	Samostatné hnutel. veci a súbory hnutel. vecí	3 995 876,88	277 225,68	17 102,04	4 256 000,52
082	Oprávky k samost.hnutel. veciam a súborom hnutelných vecí	2 455 223,00	17 102,04	192 537,65	2 630 658,61
023	Dopravné prostriedky	2 387 722,47	0,00	128 490,18	2 259 232,29
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	853 677,48	128 490,18	164 949,07	890 136,37
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	781 542,90	0,00	26 678,83	754 864,07
088	Oprávky k drobnému dlhodobému majetku	781 542,90	26 678,83	0,00	754 864,07
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	49 501,00	0,00	0,00	49 501,00
089	Oprávky k ostatnému dlhodob. hmot. majetku	15 849,05	0,00	21 582,56	37 431,61
031	Pozemky	16 683 194,17	377 854,62	264 160,07	16 796 888,72
032	Umelecké diela a zbierky	39 348,48	0,00	0,00	39 348,48
092	Opravná položka k DHM	1 292,96	397,20	0,00	895,76
094	Opravná položka k nedokončenému DHM	365 658,09	0,00	19 468,53	385 126,62
061	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	8 774 608,02	165 000,00	0,00	8 939 608,02
063	Realizované cenné papiere a podiely	10 151 322,00	0,00	0,00	10 151 322,00
112	Materiál na sklade	31 918,18	254 365,46	244 469,74	41 813,90

Vypracoval: Ing. Tomáš Dobrotka
vedúci majetkového oddelenia