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 31.12.2016

Na základe Príkazného listu primátorky mesta č. 04/2016 zo dňa 10.10.2016 bol vydaný dňa 17.10.2016 Príkazný list prednostu MsÚ č. 03/2016 v znení jeho dodatku č. 1, k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v pôsobnosti MsÚ ku dňu 31.12.2016.

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. 05/2016 v znení jeho dodatku č. 1 zo dňa 10.10.2016 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 2016, 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 31.12.2016 bol aj hmotný a nehmotný majetok, ktorý spravujú právne subjekty na základe koncesných zmlúv, komisionárskych zmlúv a dlhodobých nájomných zmlúv. Prehľad o stave majetku predložili podnikateľské subjekty – SMMP, s.r.o., Prievidza Invest, 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 23.02.2017. Inventarizáciou majetku neboli k 31.12.2016 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 195,23 €. 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 31.12.2016 ešte neboli pripísané na účet mesta. Úhrady boli pripísané až v roku 2017.

  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 31.12.2016 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 01.01.2016 do 31.12.2016.

Inventarizácia majetku mesta, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 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 31.12.2016
- č.2 Prehľadová tabuľka o výsledkoch dokladovej inventarizácie k 31.12.2016
- č.3 Prehľadová tabuľka o pohybe majetku za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016

Prievidza 03.04.2017

Vypracovali: Ing. Viola Čmiková – predseda ÚIK

Ing. Tomáš Dobrotka

P r e h ľ a d o v á t a b u ľ k a
o výsledkoch fyzickej inventarizácie k 31. 12. 2016

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	Fyzický stav	+ prebytok – manko
013	Softvér	242 188,92	242 188,92	–
073	Oprávky k softvéru	199 355,41	199 355,41	–
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	13 363,27	13 363,27	–
078	Oprávky k drobn. dlhodob. nehmotn. majetku	13 363,27	13 363,27	–
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	177 696,95	177 696,95	–
079	Oprávky k ostatn. dlhodob. nehmotn. majetku	176 164,00	176 164,00	–
021	Stavby	56 909 050,07	56 909 050,07	–
081	Oprávky k stavbám	25 061 378,49	25 061 378,49	–
022	Samostatné hnuteľ.veci a súbory hnuteľ. vecí	3 062 844,59	3 062 844,59	–
082	Oprávky k samost.hnuteľ. veciam a súborom	2 113 731,17	2 113 731,17	–
023	Dopravné prostriedky	782 340,13	782 340,13	–
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	657 463,27	657 463,27	–
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	948 773,50	948 773,50	–
088	Oprávky k drobnému dlhodobému majetku	948 773,50	948 773,50	–
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	500,00	500,00	–
089	Oprávky k ostatnému dlhodob. hmot. majetku	395,77	395,77	–
031	Pozemky	16 514 448,19	16 514 448,19	–
032	Umelecké diela a zbierky	39 636,30	39 636,30	–
042	Obstaranie dlhodobého hmotn. majetku	2 619 008,36	2 619 008,36	–
092	Opravná položka k dlhodobému HM	2 484,56	2 484,56	–
094	Opravná položka k nedokončenému DHM	273 597,72	273 597,72	–
112	Materiál na sklade	27 912,51	27 912,51	–
753	Drobný hmotný majetok do 166 € v MŠ	229 118,86	229 118,86	–
755	Drobný hmotný majetok do 166 € v MsÚ	387 510,80	387 510,80	–
756	Drobný hmotný majetok v komisii a v nájme	175,342,64	175 342,64	–
757	Drobný nehmotný majetok - kombin. zdroje	11 285,88	11 285,88	–
758	DHM do 996 € - kombinované zdroje	392 849,62	392 849,62	–
761	Odpísané pohľadávky a zúčtovateľné tlačivá	645 402,35	645 402,35	–
762	Ostatný drobný hmotný majetok	1 294,56	1 294,56	–
764	Nehmotný majetok / vecné bremená	1 884,00	1 884,00	–

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

P r e h ľ a d o v á t a b u ľ k a
o výsledkoch dokladovej inventarizácie k 31. 12. 2016

Príloha č. 2

v eur

Účet číslo	Názov účtu	Účtovný stav	Fyzický stav	+ prebytok – schodok/ manko
061	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	16 131 681,85	16 131 681,85	–
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	3 469,25	3 469,25	–
213	Ceniny	6 689,52	6 689,52	–
221	Bankové účty	5 334 518,51	5 334 518,51	–
273	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy	2 376 199,01	2 376 199,01	–
315	Ostatné pohľadávky	1 870,40	1 870,40	–
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	1 303 285,95	1 303 285,95	–
319	Pohľadávky z daňových príjmov obcí	1 149 869,24	1 149 869,24	–
321	Dodávatelia	131 863,63	131 863,63	–
323	Krátkodobé rezervy	40 778,50	40 778,50	–
324	Prijaté preddavky	11 461,46	11 461,46	–
325	Ostatné záväzky	1 294 121,41	1 294 121,41	–
326	Nevyfaktúrované dodávky	1 205,92	1 205,92	–
331	Zamestnanci	266 090,35	266 090,35	–
335	Pohľadávky voči zamestnancom	2 142,44	2 142,44	–
336	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdr. Poistenia	160 380,98	160 380,98	–
342	Ostatné priame dane	29 353,28	29 353,28	–
351	Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu mesta	25 722,18	25 722,18	–
355	Zúčtovanie transférov rozpočtu obce a VÚC	5 417 796,39	5 417 796,39	–
357	Ostatné zúčtovanie RO obce a VÚC	117 708,46	117 708,46	–
359	Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnejsprávy a iné zúčtovania	160,00	160,00	–
367	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov	525 174,11	525 174,11	
372	Transféry a ostatné zúčtov. so subj. mimo VS	28 256,31	28 256,31	–
378	Iné pohľadávky	554 677,81	554 677,81	–
379	Iné záväzky	169 075,02	169 075,02	–
381	Náklady budúcich období	10 213,10	10 213,10	–
383	Výdavky budúcich obdobý	226,54	226,54	
384	Výnosy budúcich období	5 961 135,18	5 961 135,18	–
391	Opravná položka k pohľadávkam	955 704,62	955 704,62	–
415	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	100 105,46	100 105,46	–
428	Nevysporiadaný výsledok hospod. minulých rokov	70 871 291,64	70 871 291,64	–
	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	1 920 219,01	1 920 219,01	–
459	Ostatné rezervy	114 616,30	114 616,30	–
461	Bankové úvery	2 899 135,98	2 899 135,98	–
472	Záväzky zo sociálneho fondu	18 274,31	18 274,31	–
479	Ostatné dlhodobé záväzky	4 170 808,41	4 170 808,41	–

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

Príloha č. 3

Prehľadová tabuľka o pohybe majetku za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016

Účet číslo	Názov účtu	Stav k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
013	Softvér	216 403,31	28 305,76	2 520,15	242 188,92
073	Oprávky k softvéru	186 859,81	15 015,75	2 520,15	199 355,41
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	17 208,22	0,00	3 844,95	13 363,27
078	Oprávky k drobn.dlhodob.nehmotn.majetku	17 208,22	0,00	3 844,95	13 363,27
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	177 745,91	0,00	48,96	177 696,95
079	Oprávky k ostatn.dlhodob.nehmotn.majetku	174 581,11	1 631,85	48,96	176 164,00
021	Stavby	55 621 017,42	2 866 553,04	1 578 520,39	56 909 050,07
081	Oprávky k stavbám	25 198 531,72	1 338 764,42	1 475 917,65	25 061 378,49
022	Samostatné hnuteľ.veci a súbory hnuteľ. vecí	3 557 381,70	148 035,96	642 573,07	3 062 844,59
082	Oprávky k samost.hnuteľ. veciam a súborom	2 558 304,77	197 999,47	642 573,07	2 113 731,17
023	Dopravné prostriedky	741 605,31	42 057,99	1 323,17	782 340,13
083	Oprávky k dopravným prostriedkom	635 591,18	23 195,26	1 323,17	657 463,27
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	988 147,56	0,00	39 374,06	948 773,50
088	Oprávky k drobnému dlhodobému majetku	988 147,56	0,00	39 374,06	948 773,50
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	500,00	0,00	0,00	500,00
089	Oprávky k ostatnému dlhodob. hmot. majetku	145,81	249,96	0,00	395,77
092	Opravná položka k DHM	2 881,76	0,00	397,20	2 484,56
031	Pozemky	16 535 084,17	154 607,47	175 243,45	16 514 448,19
032	Umelecké diela a predmety	38 016,30	1 620,00	0,00	39 636,30
042	Obstaranie dlhodobého hmotn. majet.	2 419 428,31	3 258 706,32	3 059 126,27	2 619 008,36
094	Opravná položka k nedokončenému DHM	263 179,36	12 960,00	2 541,64	273 597,72
061	Vklady v obchodných spločnostiach	15 663 377,85	495 804,00	27 500,00	16 131 681,85
062	podstatným vplyvom	0,00	122 519,00	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	30 850,65	300 781,89	303 720,03	27 912,51
753	Drobný hmotný majetok do 166 € v MŠ	235 702,49	14 538,90	21 122,53	229 118,86
755	Drobný hmotný majetok do 166 € v MsÚ	353 064,74	47 595,23	13 149,17	387 510,80
756	Drobný hmotný majetok v komisii a v nájme	177 127,53	4 776,00	6 560,89	175 342,64
757	Drobný nehmotný majetok - kombin.zdroje	13 950,99	0,00	2 665,11	11 285,88
758	Drobný hmotný majetok do 996 € kombinované zdroje a cudzie zdroje	377 151,76	20 378,73	4 680,87	392 849,62
762	Ostatný drobný hmotný majetok	1 294,56	0,00	0,00	1 294,56
764	Nehmotný majetok/vecné bremená	1 884,00	0,00	0,00	1 884,00

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