



Nitriansky samosprávny kraj

Rázusova 2A, 949 01 NITRA

V Nitre, dňa 15. OKT 2019
Číslo: 3 / 2019

PRÍKAZ č. 3 / 2019

predsedu Nitrianskeho samosprávneho kraja na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019

V zmysle § 29 a § 30 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

p r i k a z u j e m

vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) Úradu Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len ÚNSK) k 31.12.2019 za účelom overenia, že stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti. Na základe uvedeného

u r č u j e m

zodpovednú osobu za vykonanie inventarizácie ÚNSK :

Ing. Evu Šimoňákovú,
predsedníčku Ústrednej inventarizačnej komisie,

m e n u j e m

ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie zodpovedné za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v nasledovnom zložení a s uvedením rozsahu inventarizácie v zmysle harmonogramu prác, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou tohto príkazu:

Ústredná inventarizačná komisia (ÚIK):

Predseda ÚIK:

Tajomník:

Členovia:

Ing. Eva Šimoňáková

Ing. Vladimír Mazúch

Ing. Igor Gallo

Ing. Eva Schenková

Ing. Juraj Duchovič

Ing. Renáta Pintérová

Ing. Agnesa Čechová

Ing. Beáta Šedíková

Čiastkové inventarizačné komisie (ČIK) v zložení:

1. ČIK - inventarizácia na účtoch:

013 software

019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok (DLNM)

073 oprávky k software

079 oprávky k ostatnému DLNM

022 samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí

082 Oprávky k samostatným hnuiteľným veci a súbory hnuiteľných vecí

75101 Podsúvaha ÚNSK, OTE

75201 Podsúvaha DNM ÚNSK - software

OE Operatívna evidencia ÚNSK

112 Materiál na sklade, PHM

Predseda komisie:

Členovia komisie:

Ing. Jozef Záhorský

Zuzana Bystrická

Ing. Pavol Ďuran

Ing. Blanka Kondéová

Ing. Andrea Široká

Ing. Zuzana Paučírová

ThDr. Tibor Ujlacký, PhD.

Mgr. Jarmila Kuzmická

Ing. Anetta Lukáčová, PhD.

Ing. Vladimír Čulík

Ing. Milan Kučera

Ing. Martin Petřík

JUDr. Anna Dobaiová

Ing. Alena Sojková

Ing. Marek Želiar

2. ČIK - inventarizácia na účtoch:

021 Stavby

023 Dopravné prostriedky

029 Ostatný dlhodobý hmotný majetok (DHM)

032 Umelecké diela

081 Oprávky k stavbám

083 Oprávky k dopravným prostriedkom

089 Oprávky k ostatnému dlhodobému majetku
092 Opravná položka k DHM

Predseda komisie: Ing. Silvia Lavová
Členovia komisie: Ing. Alžbeta Čuboňová
Mgr. Miriam Moravčíková
Ing. Janka Kollárová
Michal Ivančík

3. ČIK - inventarizácia na účte

031 Pozemky
033 Predmety z drahých kovov

Predseda komisie: Ing. Marián Ment
Členovia komisie: Mgr. Ľubica Lörincová
Valéria Szárazová
Ing. Alena Vilinová

4. ČIK - inventarizácia na účtoch:

061 Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
069 Ostatný dlhodobý finančný majetok
096 Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku
221 Bankové účty
261 Peniaze na ceste
271 Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku
275 Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám
314 Poskytnuté prevádzkové preddavky
321 Dodávatelia
323 Krátkodobé rezervy
324 Prijaté preddavky
326 Nevyfakturované dodávky
331 Zamestnanci
333 Ostatné záväzky voči zamestnancom
335 Pohľadávky voči zamestnancom
336 Zúčtovanie s organizáciami sociálneho poistenia a zdravotného poistenia
342 Ostatné priame dane
345 Ostatné dane a poplatky
351 Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa
354 Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku
355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku
357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku
359 Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania
372 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy
379 Iné záväzky
381 Náklady budúcich období
383 Výdavky budúcich období
384 Výnosy budúcich období

385 Príjmy budúcich období
428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov
431 Výsledok hospodárenia
459 Ostatné rezervy
461 Bankové úvery
472 Závazky zo sociálneho fondu
479 Ostatné dlhodobé záväzky
7811000 Odpísané pohľadávky
7821000 Výpožička
7831000 Dlhodobý NM – rozvojový plán

Predseda komisie:

Ing. Andrea Holčíková

Členovia komisie:

Ing. Iveta Gajdošová

Mgr. Michaela Andrašiková

5. ČIK - inventarizácia na účtoch:

041 Obstaranie DNM

042 Obstaranie DHM

094 Opravná položka k dlhodobému nedokončenému hmotnému majetku

Predseda komisie:

Ing. Mária Segéňová

Členovia komisie:

Ing. Róbert Záhon

Beáta Lukáčiková

Viera Fáberová

6. ČIK - inventarizácia na účtoch:

318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obce a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC

378 Iné pohľadávky

391 Opravná položka k pohľadávkam

Predseda komisie:

JUDr. Beáta Dekanová

Členovia komisie:

Ing. Dušan Volek

Mgr. Andrea Horniaková

7. ČIK - inventarizácia na účtoch:

211 Pokladnica

213 Ceniny

Predseda komisie:

Alena Kečkéšová

Členovia komisie:

Bc. Viera Halásová

Ing. Monika Brathová

8. ČIK - inventarizácia na účtoch

- 75102 Podsúvaha soc. zariadenia
- 75122 Podsúvaha ŠH Levice Géňa
- 75123 Podsúvaha ŠH Zlaté Moravce
- 75132 Podsúvaha NsP NSK
- 75133 Podsúvaha SOS Kalná
- 77120 Podsúvaha SOŠ KN
- OEZ Operatívna evidencia zrušených organizácií

Predseda komisie : Ing. Radovan Goga
Členovia komisie: Mgr. Dana Barbaričová
Arpád Bak
Branislav Tomek

9. ČIK - inventarizácia na účtoch

- 75126 Podsúvaha NsP Topoľčany
- 75127 Podsúvaha NsP Levice
- 75129 Podsúvaha NsP Komárno
- 75130 Podsúvaha RSÚC
- 75131 Podsúvaha SOŠ NR
- OE Operatívna evidencia NsP Topoľčany, NsP Levice

Predseda komisie : Ing. Iveta Čuchranová
Členovia komisie: Bc. Zdenka Svoradová
Mgr. Martin Benček

10. ČIK - inventarizácia na účte

- 75104 Cyklistické značenia

Predseda komisie : Ing. Karol Jurica
Členovia komisie: Mgr. Dominika Králiková
Ing. Soňa Horská
Juraj Valuška

**11. Koordinátori pre majetok, ktorý je umiestnený v dlhodobom nájme
(Nemocnica Levice s.r.o., Nemocnica Komárno s.r.o., DSA, a.s., Svet zdravia Nemocnica
Topoľčany, a.s., RSÚC Nitra)**

Ing. Beáta Šedíková
Ing. Marek Mesároš
Ing. Zdenka Libantová

V záujme dôsledného dodržiavania postupnosti a včasného ukončenia inventarizačných prác
p r i k a z u j e m

1. Vykonať inventarizáciu v termíne od 5.11.2019 - 29.01.2020.

2. Vykonať inventarizáciu v nasledovnom rozsahu

- dlhodobý nehmotný a hmotný majetok,
- obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, a poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok,
- drobný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok,
- dlhodobý finančný majetok a poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok,
- zásoby,
- peniaze v hotovosti, a peniaze na účtoch v bankách,
- ceniny,
- krátkodobé a dlhodobé pohľadávky,
- krátkodobé a dlhodobé záväzky,
- rozdiel majetku a záväzkov,
- podsúvahové účty.

3. Vykonať inventarizáciu v nasledovných lehotách:

- dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, drobný hmotný majetok a zásoby v termíne od **5.11.2019** do **27.1.2020**
- obstaranie dlhodobého majetku a poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok **do 27.01.2020**
- dlhodobý finančný majetok a poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok, krátkodobé a dlhodobé pohľadávky, krátkodobé a dlhodobé záväzky, rozdiel majetku a záväzkov, úvery a podsúvahové účty v termíne do **24.01.2020**
- peniaze v hotovosti a peniaze na účtoch v bankách, ceniny do **3.01.2020**.

4. Vykonať inventarizáciu nasledovnými metódami:

V zmysle § 30 zákona o účtovníctve

- pri majetku hmotnej povahy (dlhodobý hmotný majetok, drobný hmotný majetok, zásoby, peniaze v hotovosti, ceniny, zistiť skutočné stavy **fyzickou inventúrou**, t.j. spočítaním, prevážením, premeraním, a obhliadkou
- pri nehnuteľnom majetku (budovy, pozemky) zistiť skutočný stav obhliadkou a dokladovou inventúrou porovnaním s údajmi v liste vlastníctva,
- pri majetku nehmotnej povahy a pri zisťovaní prírastkov a úbytkov majetku (obstaranie dlhodobého majetku a poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok, pohľadávky, záväzky, podsúvahové účty, bankové účty) zistiť skutočný stav **dokladovou inventúrou**.

V prípade inventarizácie pohľadávok je potrebné pri jednotlivých dlžníkoch uviesť, či daná pohľadávka je po lehote splatnosti a aké opatrenia boli vykonané na jej vymáhanie.

5. Vykonať inventarizáciu čiastkovými inventarizačnými komisiami (ČIK) nasledovne:

A) zistiť skutočný stav majetku a záväzkov vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry príp. kombináciou oboch a zapísať zistené skutočnosti do inventúrnych súpisov, ktoré musia obsahovať:

- a) názov a sídlo účtovnej jednotky
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, deň skončenia inventúry
- c) skutočný stav majetku s uvedením jednotiek množstva a jeho ocenenie podľa § 25 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- d) miesto uloženia majetku
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku
- f) skutočný stav záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- 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 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré inventúru vykonali.
- i) spôsob zisťovania skutočných stavov , napr. prepočtom, prevážením, premeraním, dokladom č..... zo dňa
- j) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov
- k) poznámky (napr. pri hmotnom majetku - prebytočný, neupotrebitelný....., pri pohľadávkach spôsob vymáhania a určenie pohľadávky či je v lehote resp. po lehote splatnosti)

Pri vykonávaní fyzickej a dokladovej inventúry ČIK musí byť prítomný zodpovedný zamestnanec za príslušnú agendu, ktorý predloží inventarizačnej komisii „Vyhlásenie“ (príloha č. 1) a podpíše inventúrny súpis (napr. pokladník ...)

- B) porovnať** skutočný a účtovný stav jednotlivých položiek majetku a záväzkov a vyčíslieť inventarizačné rozdiely,
- C) zistiť príčinu** inventarizačných rozdielov a mieru zodpovednosti hmotne zodpovedných zamestnancov a postúpiť návrh na vysporiadanie inventarizačných rozdielov škodovej komisii úradu
- D) vypracovať inventarizačný zápis** , ktorý musí obsahovať:
 - a) názov a sídlo účtovnej jednotky
 - 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 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
 - d) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie

6. Ústrednej inventarizačnej komisii (ÚIK):

- a) do **28.01.2020** predložiť oddeleniu účtovníctva a platobného styku ekonomického odboru Úradu NSK na zaúčtovanie všetky inventarizačné rozdiely zistené ČIK. V prípade, že neboli zistené inventarizačné rozdiely, predložiť na oddelenie účtovníctva a platobného styku negatívne oznámenie
- b) informovať predsedu NSK formou „ Súhrnnej správy o inventarizácii “ vrátane prílohy č. 2 spolu s návrhom na usporiadanie inventarizačných rozdielov v termíne do **28.02.2020**

7. Oddeleniu účtovníctva a platobného styku ekonomického odboru Úradu NSK nariaďujem na základe oznámenia ÚIK zaúčtovať inventarizačné rozdiely do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

8. Počas inventarizácie

z a k a z u j e m

v termíne od **02.11.2019** do **10.1.2020** premiestňovať a presúvať majetok medzi kancelármi a jednotlivými odbormi Úradu NSK, OvZP a organizáciami, ktoré majú majetok NSK v nájme. Všetky pohyby majetkov NSK musia byť k uvedenému dátumu ukončené a presuny zaevidované.

9. Vedúcej SO/RO pre ROP, vedúcej kancelárie riaditeľa Úradu NSK, všetkým vedúcim odborov Úradu NSK predložiť ÚIK „Vyhlásenie vedúceho organizačného útvaru Úradu NSK „ príloha č. 1 najneskôr v termíne do 24.01.2020




doc. Ing. Milan Belica, PhD,
predseda
Nitrianskeho samosprávneho kraja

Prílohy:

- 1.) Vyhlásenie vedúceho organizačného útvaru
- 2.) Tabuľková príloha - prehľad podľa účtov

Úrad Nitrianskeho samosprávneho kraja
Rázusova 2A
949 01 Nitra

VYHLÁSENIE

**vedúceho organizačného útvaru Úradu NSK k inventarizácii
majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019**

Vyhlasujem, že pred začatím inventúry majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov Úradu NSK k 31.12.2019 boli odovzdané všetky doklady týkajúce stavu a pohybu majetku, záväzkov na zaúčtovanie za organizačný útvar
(vypísať názov organizačného útvaru).

Som si vedomý/á všetkých následkov v prípade poskytnutia nepresných alebo nepravdivých informácií pre účely ich zaúčtovania a pre potreby inventarizačnej komisie.

.....
Názov organizačného útvaru Úradu NSK

.....
Vedúci organizačného útvaru Úradu NSK

.....
Podpis

V dňa



Nitriansky samosprávny kraj

Rázusova 2A, 949 01 Nitra

Porovnanie účtovného stavu so skutočným stavom
majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
Nitrianskeho samosprávneho kraja k 31.12.2019

(Príloha č. 1 k Súhrnej správe o inventarizácii)

Názov	Účtovný stav €	Skutočný stav €	Rozdiel €
01 - Dlhodobý nehmotný majetok			
013 - Softvér			
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok			
02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný			
021 - Stavby			
022 - Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí			
023 - Dopravné prostriedky			
029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok			
03 - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný			
031 - Pozemky			
032 - Umelecké diela a zbierky			
033 - Predmety z drahých kovov			
04 - Obstaranie dlhodobého majetku			
041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku			
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku			
06 - Dlhodobý finančný majetok			
061 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke			
069 - Ostatný dlhodobý finančný majetok			
07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku			
073 - Oprávky k softvéru			
079 - Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku			

Názov	Účtovný stav €	Skutočný stav €	Rozdiel €
08 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku			
081 - Oprávky k stavbám			
082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí			
083 - Oprávky k dopravným prostriedkom			
089 - Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku			
09 - Opravné položky k dlhodobému majetku			
092 - Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku			
094 - Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku			
096 - Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku			
11 - Materiál			
112 - Materiál na sklade			
21 - Peniaze			
211 - Pokladnica			
213 - Ceniny			
22 - Účty v bankách			
221 - Bankové účty			
26 - Prevody medzi finančnými účtami			
261 - Peniaze na ceste			
31 - Pohľadávky			
314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky			
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO a PO zriadených obcou a VÚC			
32 - Záväzky			
321 - Dodávatelia			
323 - Krátkodobé rezervy			
324 - Prijaté preddavky			
326 - Nevyfakturované dodávky			
33 - Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia			
331 - Zamestnanci			
333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom			
335 - Pohľadávky voči zamestnancom			
336 - Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdrav. poistenia			

Názov	Účtovný stav €	Skutočný stav €	Rozdiel €
34 - Zúčtovanie daní a poplatkov			
342 - Ostatné priame dane			
345 - Ostatné dane a poplatky			
35 - Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy			
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa			
354 - Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC			
355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC			
357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC			
359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy			
37 - Iné pohľadávky a záväzky			
372 - Transfery a ostatné zučt. so subjektami mimo ver. správy			
378 - Iné pohľadávky			
379 - Iné záväzky			
38 - Časové rozlíšenie nákladov a výnosov			
381 - Náklady budúcich období			
383 - Výdavky budúcich období			
384 - Výnosy budúcich období			
385 - Príjmy budúcich období			
391 - Opravná položka k pohľadávkam			
42 - Fondy tvorené z kladného výsledku hospodárenia a prevedené výsledky hospodárenia			
428 - Nevysporiadaný výsledok hosp. z minulých rokov			
43 - Výsledok hospodárenia			
431 - Výsledok hospodárenia			
45 - Rezervy			
459 - Ostatné rezervy			
46 - Bankové úvery			
461 - Bankové úvery			
472 - Záväzky zo sociálneho fondu			
479 - Ostatné dlhodobé záväzky			

Názov	Účtovný stav €	Skutočný stav €	Rozdiel €
75 - Podsúvahové účty			
751 - Drobný hmotný majetok			
752 - Drobný nehmotný majetok			
77 - Podsúvahové účty			
771 - Podsúvaha SOŠ Komárno			
78 - Podsúvahové účty			
781 - Odpísané pohľadávky			
782 - Výpožička			
783 - Dlhodobý NM - rozvojový plán			