

Obecný úrad v Zemnom

Hlavná č. 268 941 22 Zemné

IČO: 309371 DIČ:2021060833/000

Tel. :035/6476 116, fax :035/6476 101

Inventarizačný zápis

Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania

k 31.12.2018

I. Úvod

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov a § 6 ods.3 zákona, účtovná jednotka je povinná vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 ku koncu účtovného obdobia.

Na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vydal starosta obce Príkaz č. 1/2018 dňa 30.11.2018 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania k 31.12.2018.

Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods.4 zákona o účtovníctve

Inventarizáciu vykonali inventarizačné komisie v zložení:

1. Ústredná inventarizačná komisia (ÚIK)

a) predseda: *Helena Kocsisová – poslankyňa OcZ Zemné*

b) členovia komisie:

Beatrica DÖMEOVÁ, Ing.

Mária BÓBOVÁ, Ing.

Anita KUTAKOVÁ

Katarína BOMBICZOVÁ

Eva ADAMOVICSOVÁ

Koloman BALOGH

2. Čiastkové inventarizačné komisie (ČIK):

Za vytvorenie ČIK a za vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania v školských zariadeniach s právnou subjektivitou obce ku dňu 31.12.2018 zodpovedali štatutárni zástupcovia škôl:

a) ZŠ VJS Zemné : *PaedDr. Gertrúda PODVOREČNÁ – riaditeľka*

b) ZŠ VJM A.Jedlika v Zemnom : *Mgr. Blanka LÓTHIOVÁ – riaditeľka*

Podľa vnútorného predpisu na vykonanie inventarizácie s účinnosťou od 10.10.2014:

3. Zloženie vyrad'ovacej komisie:

a/ predseda: Helena Kocsisová - poslankyňa OcZ Zemné
členovia: Katarína Bombiczová
Mária Bóbová, Ing.

4. Zloženie likvidačnej komisie:

a/ predseda: Helena Kocsisová - poslankyňa OcZ Zemné
členovia: Eva Ďuricová
Anita Kutaková

Inventarizáciu vykonali inventarizačné komisie podľa harmonogramu:

5. Školenie členov inventarizačných komisií

Školenie zrealizovala predseda ústrednej inventarizačnej komisie : 03.12.2018
Všetkých členov oboznámila s postupom inventarizácie, s kompetenciami a zodpovednosťami v období vykonania inventarizácie.

6. Časový harmonogram inventarizácie

- Termín začatia fyzickej inventúry: 03.12.2018*
- Termín ukončenia fyzickej inventúry: 31.12.2018*
- Termín začatia dokladovej inventarizácie 31.12.2018*
- Termín ukončenia riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania 31.12.2018*
- Inventarizácia zásob sa vykoná k 31.12.2018*
- Inventarizácia peňažných prostriedkov sa vykoná k 31.12.2018*
- Inventarizácia ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov / peňažné prostriedky na bankových účtoch, stav úverov, rezerv, pohľadávok, záväzkov, účtov časového rozlíš., opravných položiek, nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, a pod./ sa vykoná k 31.12.2018 a termín ukončenia a odovzdania záznamov dokladovej inventarizácie 15.01.2019*

7. Spracovanie inventúrnych súpisov IK

Výpisy z dátových súborov podľa jednotlivých skupín majetku zabezpečia IK
Členovia IK a osoby zodpovedajúce za zverený majetok fyzicky alebo z dokladov odsúhlasia stav majetku, pohľadávok, záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov a vlastného imania a vyhotovia inventúrne súpisy.
Porovnajú skutočné stavy so stavmi v účtovníctve alebo v operatívnej evidencii a vyčíslia inventarizačné rozdiely.
Vyhotovia čiastkové inventarizačné zápisy
Návrh na vyradenie nepotrebného a neupotrebitelného majetku.
Za spracovanie sú zodpovední predsedovia IK.
Termíny spracovania dát podľa časového harmonogramu inventarizácie.

8. Spracovanie zápisu o inventarizácii majetku

Zodpovedá predseda UIK
Spracovanie inventarizačného zápisu.

Predloženie návrhu na vyradenie nepotrebného a neupotrebitelného majetku na schválenie štatutárnemu orgánu.

Odovzdanie štatutárnemu zástupcovi účtovnej jednotky dňa **31.12.2018**

9. Prerokovanie výsledkov inventúr

Spracovanie inventúrnych súpisov **31.12.2018**

Návrh na riešenie zistených inventarizačných rozdielov.

Návrh na vyradenie nepotrebného a neupotrebitelného majetku za účtovní jednotku **31.12.2018**

Ostatné návrhy a opatrenia **31.12.2018**

Úlohy vykonajú členovia ČIK a UIK, zodpovedá predseda UIK.

Termín ukončenia a odovzdania záznamu dokladovej inventarizácie: **15.01.2018**

10. Vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov

Vykoná poverený člen UIK, zodpovedá predseda UIK.

Zaúčtovania inventarizačných rozdielov ku dňu **31.12.2018**

Zaúčtovanie vykoná zodpovedný zamestnanec OÚ.

Odúčtovanie vyradeného majetku na základe štatutárnym orgánom schváleného návrhu ku dňu **31.12.2018**

Spracovanie správy z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu **31.12.2018**

Členovia ÚIK ako aj členovia ČIK prevzali dňa 3.12.2018 príkazný list starostu obce na vykonaníu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 a tým prevzali na seba povinnosti a zodpovednosť súvisiacu s vykonaním inventarizácie majetku a záväzkov.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2018 je:

a) Neobežný majetok:

- dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
- dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
- dlhodobý finančný majetok, opravné položky

b) Obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky

c) Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky

d) Obežný majetok:

- zásoby - materiál, tovar, zvieratá , opravné položky
- zúčtovacie vzťahy - zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy
- pohľadávky - dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
- finančný majetok:
 - peňažné prostriedky v hotovosti
 - peniaze na ceste
 - ceniny (poštové známky, telefónne karty, stravné lístky ...)
 - bankové účty
 - cenné papiere
 - obstaranie krátkodobého finančného majetku

- poskytnuté návratné finančné výpomoci - dlhodobé, krátkodobé
- časové rozlíšenie

e) Vlastné imanie:

- oceňovacie rozdiely
- výsledok hospodárenia

f) Závazky:

- rezervy
- dlhodobé záväzky
- krátkodobé záväzky
- bankové úvery a výpomoci
- časové rozlíšenie

g) Operatívna evidencia - podsúvahové účty:

- drobný hmotný a nehmotný majetok
- prenajatý majetok
- majetok vo výpožičke
- prísne zúčtovateľné tlačivá
- odpísané pohľadávky

h) Škodové protokoly

i) Platová inventúra zamestnancov

II. Zhodnotenie inventarizácie

Na základe príkazného listu starostu obce vykonali inventarizačné komisie v období od 03.12.2018 do 15.01.2019 riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania k 31.12.2018 v stanovenom rozsahu podľa prideleného miesta a charakteru majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve a internými smernicami Obce Zemné.

Inventarizačné komisie zapísali skutočný stav majetku zistený inventúrou do inventúrnych súpisov, pričom členovia inventarizačných komisií zodpovedajú za správne zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania, čo potvrdili podpisovým záznamom na každej strane inventúrneho súpisu a na všetkých inventarizačných dokladoch.

Po skončení fyzickej inventúry vyhotovili inventarizačné zápisy, prebytočný a neupotrebitelný majetok navrhli na vyradenie dali návrh aj na preradenie majetku medzi jednotlivými miestnosťami. Výsledky inventarizácie budú prerokované na zasadnutí OcZ dňa 22.02.2019.

Inventarizačné komisie skontrolovali, či sú spísané dohody o hmotnej zodpovednosti s hmotne zodpovednými osobami.

Na základe inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov čiastkových inventarizačných komisií zistila ÚIK nasledovný stav majetku a záväzkov Obce Zemné k 31.12.2018.

Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom

1. Neobežný majetok
a) majetok

Stav hnutel'ného a nehnuteľného majetku k 31.12.2018

Dlhodobý majetok IM a operatívna evidencia

Stav k 31.12.2018

Inventúrny súpis hnutel'ného a nehnuteľného majetku-fyzická a dokladová inventarizácia

Účet	Názov	Účtovný stav- suma zachytená v účtovníctve			K.S. - Nadob.cena K 31.12.2018	Skutočný stav zistená inventarizáciou K.S. -Nadob.cena K 31.12.2018	Invent. Rozdiel Manko/preb.
		P.S. - Nadob.cena K 1.1.2018	Prírastok k 31.12.2018	Úbytok k 31.12.2018			
013900	Program lic. IS SAMO	3 600,00 €			3 600,00	3 600,00	00,00 €
013	Spolu	3 600,00 €			3 600,00	3 600,00	0,00 €
O21600	Stavby -rekonštr.ZŠ	556 920,47 €			556 920,47	556 920,47	0,00 €
O21615	ROP Obnova centr.častí obce	1 080 835,54 €			1 080 835,54	1 080 835,54	0,00 €
O21700	Stavby -EkoDvor	237 836,23 €			237 836,23	237 836,23	0,00 €
O21701	Stavby-ČOV kana.3.etapa	198 237,89 €			198 237,89	198 237,89	0,00 €
O21800	Stavby-Dom Jedlika	519 826,50 €			519 826,50	519 826,50	0,00 €
O21801	Rekonštr.a modern.Dom Kár.	717 657,22 €			717 657,22	717 657,22	0,00 €
021802	Rodinný dom č. 288	2 322,04 €			2 322,04	2 322,04	0,00 €
021803	Rodinný dom č. 287	2 731,80 €			2 731,80	2 731,80	0,00 €
021830	Sódovkáreň /prevádzka/	0,00	4 920,34		4 920,34	4 920,34	0,00
021900	Stavby ostatné	5 558 234,19 €	141 617,64		5 699 851,83	5 699 851,83	0,00 €
O21	Stavby spolu	8 874 601,88 €	146 537,98		9 021 139,86	9 021 139,86	0,00 €
O22700	Sam.hnut.veci-EkoDvor	52 168,80 €			52 168,80	52 168,80	0,00 €
022900	Sam.hnut.veci-ostatné	80 509,02 €	2 977,63		83 486,65	83 486,65	0,00 €
O22	Sam.hnut.veci- Spolu	132 677,82 €	2 977,63		135 655,45	135 655,45	0,00 €
023400	Dopr.pr. KIA os.auto	20 332,00 €			20 332,00	20 332,00	0,00 €
O23700	Dopr.prostr.-EkoDvor	68 781,60 €			68 781,60	68 781,60	0,00 €
023900	Dopr. prostriedky ost.	59 408,71 €			59 408,71	59 408,71	0,00 €
O23	Dopr.prostr. -spolu	148 522,31 €			148 522,31	148 522,31	0,00 €
O28010	DIHM - MŠ VJM	7 505,11 €			7 505,11	7 505,11	0,00 €
O28020	DIHM - MŠ slov.	3 225,19 €			3 225,19	3 225,19	0,00 €
O28030	DIHM - ŠJ MŠ	12 438,54 €			12 438,54	12 438,54	0,00 €
O28040	DIHM - ŠJ ZŠ	3 181,81 €			3 181,81	3 181,81	0,00 €
O28050	DIHM - Obec Zemné	64 081,62 €	1 657,80		65 739,42	65 739,42	0,00 €
028200	DIHM-MŠ klub deti	1 325,04 €			1 325,04	1 325,04	0,00 €
028700	DIHM - EkoDvor Zemné	900,00 €			900,00	900,00	0,00 €
028800	DIHM - Dom Jedlika	39 576,98 €			39 576,98	39 576,98	0,00 €
028801	DIHM-Károlyiho Ház	10 187,54 €			10 187,54	10 187,54	0,00 €
028	028 Spolu	142 421,83 €	1 657,80		144 079,63	144 079,63	0,00 €
031802	Pozemky ost. RD č.288	10 277,96 €			10 277,96	10 277,96	0,00 €

031803	Pozemky ost. RD č.287	5 268,20 EUR			5 266,20	5 266,20	0,00 €
031804	Zast. plocha a nádvorie/COOP Jednota	0,00	3 866,66		3 866,66	3 866,66	0,00
031900	Pozemky ostatné	900 575,54 €			900 575,54	900 575,54	0,00 €
031	Pozemky spolu	916 121,70 EUR	3 866,66		919 988,36	919 988,36	0,00 €
032900	Umel. diela a zb. ost.	12 640,97 €			12 640,97	12 640,97	0,00 €
032502	Umel.diela-pamät.predmety Dedina roka	0,00	2 000,00		2 000,00	2 000,00	0,00
032	032 spolu	12 640,97 €	2 000,00		14 640,97	14 640,97	0,00 €
063001	Realiz.cen.pap.ZvaK	412 584,89 €			412 584,89	412 584,89	0,00 €
063002	Realiz.cen.pap.STKO	76 270,62 €			76 270,62	76 270,62	0,00 €
063	Realiz.cen.pap. spolu	488 855,51 €			488 855,51	488 855,51	0,00 €
IM	Spolu majetok	10 719 442,02 €	157 040,07		10 876 482,09	10 876 482,09	0,00 €
041	Obstaranie softveru IS SAMO	0			0	0	0
042002	Vyh.projektu EUROVELO	244,02 €			244,02	244,02	0,00 €
042003	Vila s.r.o Rek.telocv.ZŠ	528,00 €	180,00		708,00	708,00	0,00 €
042004	Vyh.geom.planu lok.Ihrádza Zemné	567,00 €			567,00	567,00	0,00 €
042005	Obstaranie-Štúdió stavby OÚ	0,00 €	16 931,033	11 551,03	5 380,00	5 380,00	0,00 €
042006	Dvor ľudových remesiel	0,00	15 955,85	15 955,85	0,00	0,00	0,00
042007	Obstar. Budoba COOP Jednoty	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
042202	Obst.Rekonštrukcia MŠ svJM	0,00	43 184,84	43 184,84	0,00	0,00	0,00
042300	Obst.DHIM - UR Pr.park	4 740,09 €			4 740,09	4 740,09	0,00 €
042320	Vyh.dok.-Moderniz.hasičskej	1 800,00 €	29 023,00	30 823,00	0,00	0,00	0,00 €
042502	Obstaranie umeleckých diel	0,00 €	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00 €
042810	Obstar.Tribúna TJ AGRO	0,00 €	13 334,17	13 334,17	0,00	0,00	0,00 €
042700	Rozšírenie zberného dvora ekodv.	3 052,00 €			3 052,00	3 052,00	0,00 €
042702	Projekt za Rozšírenie verej.kanal	7 030,00 €			7 030,00	7 030,00	0,00 €
042804	Chodníky Dom Károlyi	0,00 €	15 270,84	15 270,84	0,00	0,00	0,00 €
042803	Obst.inv. - RD s.č.287Dvor ľud.rem.	18 900,00 €			18 900,00	18 900,00	0,00 €
042830	Výroba sódovej vody Dom Károlyi	0,00 €	4 920,34	4920,34	0,00	0,00	0,00 €
O42	Obstaranie spolu	36 861,11 €	160 800,07	157 040,07	40 621,11	40 621,11	0,00 €
	IM Majetok+042+041	10 756 303,13 €	317 840,14	157 040,07	10 917 103,20	10 917 103,20	0,00 €
	IM Majetok+042+041 - 063	10 267 447,62 €	317 840,14	157 040,07	10 428 247,69	10 428 247,69	0,00 €
OE	operatív.evidencia	88 132,38 €	7 821,69	0	95 954,07	95 954,07	0,00 €
	IM Majetok + OE	10 807 574,40 €	164 861,76	0	10 972 436,16	10 972 436,16	0,00 €

V roku 2018 bol zaradený majetok v hodnote celkom 164 861,76 € z toho bol IM/Investičný majetok vo výške: 157 040,07 € a v hodnote 7 821,69 € bol majetok zaradený ako operatívna evidencia.

Zistený stav dlhodobého majetku a operatívnej evidencie pri fyzickej inventúre súhlasí s účtovným stavom, neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely /manko/prebytok/. Inventarizovaný majetok je ocenený reálnou hodnotou.

Čiastková inventarizačná komisia dáva návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2018 vo výške 9 004,33 € a to z nasledovných účtoch:

022 900 ostatné OÚ. ČOV suma : 1 427,14 €
028 010 MŠ s VJM suma: 514,50 €

028 020 MŠ s VJS	370,74 €
028 030 ŠJ pri MŠ	507,94 €
028 040 ŠJ ZŠ	216,92 €
028 050 OÚ, ČOV, TJ AGRO	5 927,23 €
028 800 Dom Jedlika	39,83 €

Z Operatívnej evidencie k 31.12.218 vo výške: **1 303,37 €**

Obec Zemné	suma:	488,85 €
Škol.jedáleň pri MŠ a ZŠ		7,96 €
MŠ s VJS Zemné		454,14 €
MŠ s VJM Zemné		298,67 €
Dom Jedlika		31,19 €
Spoločenský dom		22,56 €

Dôvod vyradenia:

Predmety sú opotrebované, zastarané a nefunkčné. Majetok v účtovníctve je plne odpísaný.

b) oprávky k dlhodobému majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
073 900 Oprávky k softver IS SAMO	562,50	562,50	0,00
081 600 Oprávka k stavbám	77 424,96	77 424,96	0,00
081 61 Oprávky k Obnove centrálnej časti	55 639,07	55 639,07	0,00
081 700 Oprávky k stavbám Ekodvor	30 120,77	30 120,77	0,00
081 701 Oprávky k stavbám kanalizácia	20 421,12	20 421,12	0,00
081 800 Oprávky -Dom Jedlika	71 505,12	71 505,12	0,00
081 801 Oprávky Dom Károlyi	39 799,75	39 799,75	0,00
081 802 Oprávky -RD č.288	87,21	87,21	0,00
081 803 Oprávky -RD č.287	102,60	102,60	0,00
081 830 Oprávky -sódovkáreň	10,25	10,25	0,00
081 900 Oprávky -ostatné	2 182 287,02	2 182 287,02	0,00
082 700 Oprávky k hnut.veciam-Ekodvor	33 481,12	33 481,12	0,00
082 900 Oprávky k hnut.veciam	56 467,39	56 467,39	0,00
083 400 Oprávka k dopravným prostr. - KIA	11 861,92	11 861,92	0,00
083700 Oprávky k dopr. prostr.-Ekodvor	43 422,04	43 422,04	0,00
083 900 Oprávky k dopr.prostr.ostatné	59 408,71	59 408,71	0,00
088 010 Oprávky k drobnému dlhod. HM	7 505,11	7 505,11	0,00
088 020 Oprávky k drobnému dlhod. HM	3 225,19	3 225,19	0,00
088 030 Oprávky k drobnému dlhod.HM	12 438,54	12 438,54	0,00
088 040 Oprávky k drobnému dlhod.HM	3 181,81	3 181,81	0,00
088 050 Oprávky k drobn.dlhod.HM.Obec	62 661,47	62 661,47	0,00
088 200 Oprávky k drobn.dlhod.HM	401,20	401,20	0,00

088 700 Oprávky k drob.dlhod.HM.Ekodvor	900,00	900,00	0,00
088 800 Oprávky k drob.dlhod.-Dom Jedlika	39 576,98	39 576,98	0,00
088 801 Oprávky k drob.dlhod.-Dom Károly	2 031,81	2 031,81	0,00
CELKOM účty 08**	2 813 961,16	2 813 961,16	

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy A.II. Riadok č.5 a č. 11 Odpisy sú zúčtované mesačne podľa odpisového plánu za rok 2018.

2. Obstaranie dlhodobého majetku

a) obstaranie majetku

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	/manko-schodok, prebytok/
042 - Obstaranie DHM	40 621,11	40 621,11	0,00

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným a súhlasí s riadkom Súvahy č.22. Skutočný stav bol zistený dokladovou inventarizáciou.

3. Dlhodobý finančný majetok

Účet 063 – Realizovateľné cenné papiere

na účte 063 001- Západoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. 412 584,89€

Akcie Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. sú vydané ako zaknihované cenné papiere na meno. Menovitá hodnota jednej akcie je 33,19€. Podľa výpisu zo zoznamu majiteľov akcií Západoslov. vodárenskej spoločnosti eviduje Centrálny depozitár cenných papierov SR a.s. pre obec Zemné 12 431 ks akcií Západoslov. vodárenskej spoločnosti a.s.

*Podľa stavového výpisu z účtu majiteľa cenných papierov obec má 0,24% podiel emisie cenných papierov Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s., čo ku koncu roka činilo 412 584,89€ /12431ks*33,19€/.*

Na účte 063 002 – cenné papiere STKO Neded 76 270,62 €

*Podľa výpisu Centrálného depozitára cenných papierov Obec Zemné vlastní 2298 ks akcií STKO Neded v menovitej hodnote 33,19€, celkom v hodnote 76 270,62€/2298ks*33,19€/.*

Skutočný stav cenných papierov súhlasí so stavom vedeného v účtovníctve.

*Celkový zostatok účtu 063 ** je vo výške: 488 855,51 a súhlasí s riadkom Súvahy č. 27*

Inventarizácia ZŠ Zemné a ZŠ VJM Á. Jedlika v Zemnom

Inventarizáciu tiež vykonali v školských zariadeniach s právnou subjektivitou obce ku dňu 31.12.2018. Za vytvorenie DIK a za vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania v školských zariadeniach zodpovedali štatutárni zástupcovia škôl:

- a) ZŠ Zemné : PaedDr. Gertrúda **PODVOREČNÁ** – riaditeľka
b) ZŠ VJM A.Jedlika v Zemnom : Mgr. Blanka **LÓTHIOVÁ** – riaditeľka

ZŠ VJM A.Jedlika v Zemné podala návrh na vyradenie majetku v celkovej hodnote **675,35€**, ktorý bol prerokovaný na 2. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 14.12.2018 a ktorý bol schválený uznesením č. 12/141218-Z.

3. Obežný majetok

a) finančný majetok

Inventarizácia pokladne, cenín a bankových účtov k 31.12.2018

Predmetom inventarizácie bola peňažná hotovosť a ceniny v pokladniciach obecného úradu Zemné. So všetkými pracovníčkami, ktoré pracujú s pokladňami je uzatvorená hmotná zodpovednosť.

Skutočný stav bol zistený fyzickou inventúrou ,prepočítaním EURA a mincovky.

Na Obecnom úrade v Zemnom máme vytvorených šesť pokladní, vedené na účtoch:

211 01 Hlavná pokladnica Kutaková Anita

211 02 Pokladnica -matrika

211 06 Pokladnica - Bombiczová Katarína

211 08 Pokladnica – Žetóny TKO Paldiová Tímea, Mgr.

211 09 Pokladnica – Žetóny 2 Bombiczová Edita Bc.

211 011 Pokladňa valutová

*Na účte 211 01 v hlavnej pokladni vykazujeme zostatok vo výške **413,67 €**.*

Ostatné pokladne vykázali nulový zostatok k 31.12.2018.

Na uvedených účtoch sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti. Pokladničné operácie s peniazmi v hotovosti sa účtujú na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Inventarizačná komisia nezistila žiadne rozdiely. Skutočný stav pokladní súhlasí so stavom vedeného v účtovníctve. (viď. Súvaha r.č.86)

Účet 213 002 Ceniny- stravné lístky - Fyzickou inventúrou bolo zistené, že k 31.12.2018 máme 32 ks stravných lístkov, hodnota 4,00€/ks. Celková hodnota stravných lístkov 128,00 €. Inventarizačná komisia zistila, že účtovný stav súhlasí so skutočnosťou. (Vid' Súvaha č. 87)

Účet 221 bankové účty – Inventarizácia sa vykonáva dokladovou inventúrou podľa bankových výpisov k 31.12.2018

Zostatok bankových účtov, pokladní a cenín k 31.12.2018

Účet	Číselný zoznam BÚ	Menný zoznam BÚ	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačné rozdiely
221001	171320172/0200	Bežný účet	54 723,66	54 723,66	0,00
221002	1656761157/0200	Školská jedáleň	0,00	0,00	0,00
221003	171320172/0200 1169-	Sociálny fond	5 752,78	5 752,78	0,00
221004	8580054/5200	Bežný účet OTP	63 618,21	63 618,21	0,00
221005	9266542/5200	Fond opráv OTP	9 868,12	9 868,12	0,00
221007	15693647/5200	Zostatkový účet	8 403,20	8 403,20	0,00
221012	3849038001/5600	Dexia odl.-Prima	66 018,14	66 018,14	0,00
221014	13388622/5200	Fond opráv 16 BK	9 757,65	9 757,65	0,00
221017	15078513/5200	bytový fond ONB- fin.zábezpeka	27 956,00	27 956,00	0,00
221019	15971475/5200	Rezervný fond	70 516,06	70 516,06	0,00
221020	15078492/5200	ROP centr.časť obce	0,00	0,00	0,00
22 1	CELKOM		316 613,82	316 613,82	
261001		Peniaze na ceste	-15,96	-15,96	0,00
211001		Pokladnica Kutaková Anita	413,67	413,67	0,00
211011		Pokladnica valutová	0	0	0,00
211002		Pokladnica matrika	0	0	0,00
211006		Pokladnica Bombiczová Katarína			
211008		Pokladnica Paldiová Tímea Mgr.			
211009		Pokladnica Bombiczová Edita Bc.			
211	Spolu		413,67	413,67	0,00
213- Ceniny	213 002		128,00	128,00	0,00
Trieda 2	CELKOM		317 139,53	317 139,53	0,00

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným . Inventarizáciou finančného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Zostatok súhlasí s riadkom Súvahy č. 85

b) Pohľadávky

Inventarizácia pohľadávok sa vykonáva dokladovou inventúrou zisťuje sa na základe faktúr, zmlúv a iných dokladov

Na účtoch 318 a 319 stav pohľadávok spolu 22 885,16 € - daňové a nedaňové pohľadávky a to dane z nehnuteľností, dane za psa, poplatky za likvidáciu odpadu- nebol zistený rozdiel oproti predpisu daní za rok 2018.

K účtom 318 001, 318 002, 318 007, 318 008, 318 200, 318 300 je vytvorená analytická evidencia a je sledovaná v saldokonte.

Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2018

Účet	Dfžnik	Doklad zo dňa	K 31.12.2018	Rozdiel
		31.12.2018 v €	Skutočný stav	Manko/preb.
		Účtový stav		
318 001	Stočné	1 278,40€	1 278,40€	0
318 002	Vyúčt.nebyt.priestor.	1 838,98€	1 838,98€	0
318 007	Z nájomných bytov	1 423,49 €	1 423,49 €	0
318 008	Z nebyt.pries.nájomné	9,96€	9,96€	0
318 010	Pohľ.popl.TKO dom.	12 181,60 €	12 181,60 €	0
318 200	Pohľ.ned.smet.nád.	1 008,75 €	1 008,75 €	0
318 300	Daň z ubyt. a herné istiny	169,01€	169,01€	0
319 001	Pohľ.daň.nehnuteľ.	4 974,97 €	4 974,97€	0
	Spolu	22 885,16€	22 885,16€	0

Zostatok krátkodobých pohľadávok súhlasí s riadkom Súvahy č.60

c) Zúčtovanie so subjektami verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
357 001 Dotácia ZŠ sVJS	2 870,00	2 870,00	0,00
357 002 Dotácia ZŠ s VJM	4 920,00	4 920,00	0,00
357 033 dopravné školstvo z VÚC	162,60	162,60	0,00
357 900	450,60	450,60	0,00
Spolu účet 357	8 403,20	8 403,20	0

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkom Súvahy č.137

4. Záväzky

Inventarizácia záväzkov bola vykonaná dokladovou inventúrou.

a) rezervy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
323 - Krátkodobé rezervy	1 400,00	1 400,00	0,00

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkom Súvahy č.131

b) dlhodobé záväzky

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	5 801,55	5 801,55	0,00
474 - Záväzky z nájmu	3 900,60	3 900,60	0,00
475 - Dlhodobé prijaté preddavky			0,00

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy č.144 a r. č.157

c) Krátkodobé záväzky

Účet 321 – Dodávatelia - stav záväzkov spolu je vo výške 6 613,32 € - jedná sa o neuhradené faktúry k 31.12.2018 na základe predložených výpisov neuhradených faktúr, ktoré sú tiež priložené k inventarizácii. K účtu je vytvorená analytická evidencia a je sledovaná v saldokonte.

Účet	Veriteľ			Rozdiel	Spôsob zistenia, Poznámka
		Účtovný stav	Skutočný stav	Manko/preb.	
321	Dodávatelia	6 613,32 €	6 613,32 €	0	Porovnanie účtovného stavu so skutočným stavom Dokladová inventarizácia

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.
Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkom Súvahy č.152

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
331100 - Zamestnanci	16 864,85	16 864,85	0,00

336100 - Zúčt. s org.sociálna	7 992,85	7 992,85	0,00
336 200 Zúč. s org. Soc.zab.VŠZP	2 086,23	2 086,23	0,00
336 300 Zúč.s org.soc.zab.Dôvera	836,30	836,30	0,00
336 400 Zúč.s org.soc.zab.UNION	167,72	167,72	0,00
342 - Ostatné priame dane	2 556,37	2 556,37	0,00
379 100 - Iné záväzky zrážky zo mzdy	1 310,88	1 310,88	0,00

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy č.163,č.165,č.160

331- Zamestnanci

Inventarizačná komisia prekontrolovala stav účtu 331- Zamestnanci stav účtu je vo výške 16 864,85 € k 31.12.2018. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výplaty zamestnancom za mesiac december 2018 boli prevedené na bankový účet v mesiaci január 2019. Výplaty boli vyplatené aj v hotovosti pokladni január 2019

336- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

Celkový stav účtu 336 k 31.12.2018 je vo výške 11 083,10 €. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výkazy do jednotlivých poisťovní za december 2018 súhlasia s účtovným stavom. Odvody boli uskutočnené v mesiaci január 2019

d) 428- Vlastné imanie

*Vlastné imanie obce sa pozostáva z nevysporiadaných výsledkov hospodárenia z minulých období, ktoré máme vedené na účte 428, stav účtu k 31.12.2018 je 2 984 800,69€, k tejto sume prirátame hospodársky výsledok bežného roka, sumu 34 856,54€, takže vlastné imanie obce Zemné ku koncu účtovného obdobia k 31.12.2018 je **3 019 657,23€** (Súvaha r.č.124)*

e) Dlhodobé záväzky obce /Úvery/

Inventarizácia bola vykonaná dokladovou inventúrou podľa výpisov z úverových účtov k 31.12.2018 bolo zistené, že konečný stav úverových účtov súhlasí so stavom vedeného v účtovníctve.

Úvery od 1.1.2018 do 31.12.2018

Účet			Poč. stav k 01.01.2018	Splátka úveru	Úroky	Spolu	Zostatok k 31.12.2018
479001	ŠFRB 21 BJ		379 659,16	19 877,45	3 777,19	23 654,64	359 781,71
479002	ŠFRB 16 BJ		425 327,57	16 846,62	4 256,94	21 103,56	408 480,95
Spolu			804 986,73	36 724,07	8 034,13	44 758,20	768 262,66
461100	Ekodvor CBC		10 612,41	9 228,00	139,88	9 367,88	1 384,41
461615	ROP dlhodob.	SZRB po slátkach	33 532,36	8 940,00	416,34	9 356,34	24 592,36
461801	HUSK dlhod.	SZRB 30.09.2015	20 504,54	5 460,00	254,65	5 714,65	15 044,54
474400	Leasing KIA		8 732,78	4 832,18	552,85	5 385,03	3 900,60
Celkom:			878 368,82	65 184,25	9 397,85	74 997,87	813 184,57

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav účtu 461 súhlasí so stavom účtovným aj s riadkom Súvahy č.173

f) Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
381 - Náklady budúcich období	3 428,81	3 428,81	0,00
383 - Výdavky budúcich období	3,73	3,73	0,00
384 - Výnosy budúcich období	4 417 988,29	4 417 988,29	0,00
385 - Prijmy budúcich období	336,44	336,44	0,00

Inventarizácia bola vykonaná dokladovou inventúrou. Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy č. 111,č.113,č.181,č.182

Materiál civilnej obrany

Na podsúvahovom účte máme zachytený materiál CO v celkovej hodnote 3 754,56€. Vyhotovený je aj zápis o výsledku inventarizácie materiálu civilnej ochrany. V inventúrnom súpise materiálu CO k 31.12.2018 je zachytený materiál podľa kódu, názvu, množstva a hodnoty.

III. Záver - doporučenia inventarizačnej komisie

Na základe zistení čiastkových inventarizačných komisií ústredná inventarizačná komisia zhodnotila inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2018. Konštatujeme, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2018 sa uskutočnila v zmysle zákonač. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov upravuje vnútorný predpis obce Zemné o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Ústredná inventarizačná komisia doporučuje po ukončení inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zabezpečiť, aby sa v každej miestnosti nachádzal inventúrny súpis majetku, a nový majetok označiť inventárnymi číslami na viditeľnom mieste. Pre zabezpečenie prehľadnej evidencie doporučuje prípadné presuny a nové nákupy majetku bezodkladne oznámiť zamestnancovi zodpovednému za evidenciu majetku obce.

Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia čiastkových inventarizačných komisií a členovia Ústrednej inventarizačnej komisie.

Za Ústrednú inventarizačnú komisiu:

Predseda inventarizačnej komisie : **Helena Kocsisová**




Členovia inventarizačnej komisie:

Beatrica DÖMEOVÁ, Ing.



Mária BÓBOVÁ, Ing.



Anita KUTAKOVÁ



Katarína BOMBICZOVÁ



Eva ADAMOVICSOVÁ



Koloman BALOGH



V Zemnom, dňa 15.01.2019

S výsledkami inventarizácie súhlasím.



Ing. János Bób

starosta obce Zemné



Prílohy:

- 1. Návrh na vyradenie z majetku obce*
- 2. Inventarizačné zápisy účtov*
- 3. Inventarizačné súpisy podľa druhu majetku*
- 4. Hlavná kniha za obdobie 12/2018*
- 5. Súvaha k 31.12.2018*
- 6. Účtová a osnova za rok 2018*