

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 31.12.2019

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. 1/2019 dňa 11.11.2019 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu 31.12.2019.

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

Viktória NAGYOVÁ, Mgr.

Andrea LITAVEC

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 31.12.2019 zodpovedali štatutárni zástupcovia škôl:

a) ZŠ VJS Zemné : Mgr. Lenka DRENINOVÁ – riaditeľka

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

Menovaní štatutárni zástupcovia ČIK zodpovedali za uskutočnenie inventúr podľa miesta a charakteru majetku.

Podľa vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie s účinnosťou od 1.11.2019:

3. Zloženie vyradovacej komisie:

a/ **predseda:** Helena Kocsisová - poslankyňa OcZ Zemné

členovia: Beatrix Dömeová, Ing.
Mária Bóbová, Ing.
Eva Adamovicsová
Katarína Bombizová
Viktória Nagyová, Mgr.

4. Zloženie likvidačnej komisie:

a/ **predseda:** Helena Kocsisová - poslankyňa OcZ Zemné

členovia: Katarína Bombiczová
Viktória Nagyová, Mgr.
Anita Kutaková
Andrea Litavec
Koloman Balogh

Inventarizáciu vykonali inventarizačné komisie podľa harmonogramu:

5. Školenie členov inventarizačných komisií

Školenie zrealizovala predsedkyňa ústrednej inventarizačnej komisie : **02.12.2019**
Všetkých členov oboznámila s postupom inventarizácie, s kompetenciami a zodpovednosťami v období vykonania inventarizácie.

6. Časový harmonogram inventarizácie

- Termín začatia fyzickej inventúry: **02.12.2019**
- Termín ukončenia fyzickej inventúry: **31.12.2019**
- Termín začatia dokladovej inventarizácie **31.12.2019**
- Termín ukončenia riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania **31.12.2019**
- Inventarizácia zásob sa vykoná k **31.12.2019**
- Inventarizácia peňažných prostriedkov sa vykoná k **31.12.2019**
- 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 **31.12.2019** a termín ukončenia a odovzdania záznamov dokladovej inventarizácie **20.01.2020**

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 neupotrebitel'ného 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 neupotrebitel'ného majetku na schválenie štatutárnemu orgánu.

Odovzdanie štatutárnemu zástupcovi účtovnej jednotky dňa **31.12.2019**

9. Prerokovanie výsledkov inventúr

Spracovanie inventúrnych súpisov **31.12.2019**

Návrh na riešenie zistených inventarizačných rozdielov.

Návrh na vyradenie nepotrebného a neupotrebitel'ného majetku za účtovnú jednotku **31.12.2019**

Ostatné návrhy a opatrenia **31.12.2019**

Úlohy vykonajú členovia ČIK a UIK, zodpovedá predseda UIK.

Termín ukončenia a odovzdania záznamu dokladovej inventarizácie: **20.01.2020**

10. Vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov

Vykoná poverený člen UIK, zodpovedá predseda UIK.

Zaúčtovania inventarizačných rozdielov ku dňu **31.12.2019**

Zaúčtovanie vykoná zodpovedný zamestnanec OÚ.

Odúčtovanie vyradeného majetku na základe štatutárnym orgánom schváleného návrhu ku dňu **31.12.2019**

Spracovanie správy z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu **31.12.2019**

Členovia ÚIK ako aj členovia ČIK prevzali dňa 2.12.2019 príkazný list starostu obce na vykonaníu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 a tým prevzali na seba povinnosti a zodpovednosť súvisiacu s vykonaním inventarizácie majetku a záväzkov.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2019 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, 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
 - fondy
 - výsledok hospodárenia
- f) Závázky:
- rezervy
 - dlhodobé záväzky
 - krátkodobé záväzky
 - bankové úvery a výpomoci
 - časové rozlíšenie
- g) Podsúvahové účty (operatívna evidencia):
- drobný hmotný a nehmotný majetok
 - prenajatý majetok
 - majetok vo výpožičke
 - prísne zúčtovateľné tlačivá (OcP-pokutové bloky)
 - odpísané pohľadávky
- h) Škodové protokoly
- i) Platová inventúra zamestnancov

II. Zhodnotenie inventarizácie

Na základe príkazného listu starostu obce vykonali inventarizačné komisie v období od 02.12.2019 do 20.01.2020 riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania k 31.12.2019 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 v mesiaci **február 2020**.

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 31.12.2019.

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 nehnutel'ného majetku k 31.12.2019
Dlhodobý majetok IM a operatívna evidencia - Účtová trieda 0
Stav k 31.12.2019

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

Účet	Názov	Účtovný stav- suma zachytená v účtovníctve			Skutočný stav zistená inventarizáciou		Invent. Rozdiel
		P.S. -Nadob.cena K 1.1.2019	Prírastok k 31.12.2019	Úbytok k 31.12.2019	K.S. -Nadob.cena K 31.12.2019	K.S. -Nadob.cena K 31.12.2019	
013900	Program 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 €
021600	Stavby -rekonštr.ZŠ	556 920,47			556 920,47	556 920,47	0,00 €
021615	ROP Obnova centr.časti obce	1 080 835,54			1 080 835,54	1 080 835,54	0,00 €
021700	Stavby -EkoDvor	237 836,23			237 836,23	237 836,23	0,00 €
021701	Stavby-ČOV kana.3.etapa	198 237,89			198 237,89	198 237,89	0,00 €
021800	Stavby-Dom Jedlika	519 826,50			519 826,50	519 826,50	0,00 €
021801	Rekonštr.a modern.DomKár.	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 €
021804	Rodinný dom č.230 Illés Béla	0,00	416,00		416,00	416,00	0,00€
021830	Sódovkáreň /prevádzka/	4 920,34			4 920,34	4 920,34	0,00€
021900	Stavby ostatné	5 699 851,83	500,00	1 327,76	5 699 024,07	5 699 024,07	0,00 €
021	Stavby spolu	9 021 139,86	916,00	1 327,76	9 020 728,10	9 020 728,10	0,00 €
022400	Sam.hnut.veci-ost. kosačka	0,00	3 834,00		3 834,00	3 834,00	0,00 €
022510	Sam.hnut.- váha TENZONA	0,00	15 024,00		15 024,00	15 024,00	0,00€
022700	Sam.hnut.veci-EkoDvor	52 168,80			52 168,80	52 168,80	0,00 €
022900	Sam.hnut.veci-ostatné	83 486,65		1 921,76	81 564,89	81 564,89	0,00 €
022	Sam.hnut.veci- Spolu	135 655,45	18 858,00	1 921,76	152 591,69	152 591,69	0,00 €
023400	Dopr.pr. KIA os.auto	20 332,00			20 332,00	20 332,00	0,00 €
023700	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 €
023	Dopr.prostr. -spolu	148 522,31			148 522,31	148 522,31	0,00 €
028010	DIHM - MŠ VJM	7 505,11		514,50	6 990,61	6 990,61	0,00 €
028020	DIHM - MŠ slov.	3 225,19		806,19	2 419,00	2 419,00	0,00 €
028030	DIHM - ŠJ MŠ	12 438,54		507,94	11 930,60	11 930,60	0,00 €
028040	DIHM - ŠJ ZŠ	3 181,81		216,92	2 964,89	2 964,89	0,00 €
028050	DIHM - Obec Zemné	65 739,42		7 711,99	58 027,43	58 027,43	0,00 €
028200	DIHM-MŠ klub detí	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		2 980,40	36 596,58	36 596,58	0,00 €
028801	DIHM-Károlyiho Ház	10 187,54	3 002,00	2 376,89	10 812,65	10 812,65	0,00 €

028	028 Spolu	144 079,63	3 002,00	15 114,83	131 966,80	131 966,80	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			5 268,20	5 268,20	0,00 €
031804	Zast. plocha a nádvorie/COOP Jednota	3 866,66			3 866,66	3 866,66	0,00€
031805	Pozemky ost.RD č.230	0,00	3 084,00		3 084,00	3 084,00	0,00€
031900	Pozemky ostatné	900 575,54		150,00	900 425,54	900 425,54	0,00 €
031	Pozemky spolu	919 988,36	3 084,00	150,00	922 922,36	922 922,36	0,00 €
032900	Umel. diela a zb. ost.	12 640,97			12 640,97	12 640,97	0,00 €
032500	Umel.dela-dvojhrob pomník	0,00	1 500,00		1 500,00	1 500,00	0,00€
032502	Umel.diela-pamät.predmety Dedina roka	2 000,00			2 000,00	2 000,00	0,00
032	032 spolu	14 640,97	1 500,00		16 140,97	16 140,97	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	10 876 482,09	27 360,00	18 514,35	10 885 327,74	10 885 327,74	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	708,00			708,00	708,00	0,00 €
042004	Vyh.geom.planu lok.Hrádza Zemné	567,00			567,00	567,00	0,00 €
042005	Obstaranie-Štúdió stavby OÚ	5 380,00			5 380,00	5 380,00	0,00 €
042019	Obst. DHM Miestna rómska	0,00	6 800,00		6 800,00	6 800,00	0,00 €
042300	Obst.DHIM - UR Pr.park	4 740,09			4 740,09	4 740,09	0,00 €
042320	Vyh.dok.-Moderniz.hasičskej	0,00	2 316,00		2 316,00	2 316,00	0,00 €
042700	Rozšírenie zberného dvora Ekodvor kompostáreň	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 €
042803	Obst.inv. - RD s.č.287Dvor ľud.rem.	18 900,00			18 900,00	18 900,00	0,00 €
O42	Obstaranie spolu	40 621,11	9 116,00		49 737,11	49 737,11	0,00 €
	IM Majetok+042+041	10 917 103,20	36 476,00	18 514,35	10 935 064,85	10 935 064,85	0,00 €
	IM Majetok+042+041 - 063	10 428 247,69	36 476,00	18 514,35	10 446 209,34	10 446 209,34	0,00 €
OE	operatív.evidencia	95 954,07	8 180,97	4 716,51	99 418,53	99 418,53	0,00 €
	IM Majetok + OE	10 972 436,16	35 540,97	23 230,86	10 984 746,27	10 984 746,27	0,00 €

V roku 2019 bol zaradený majetok v hodnote celkom **35 540,97** z toho do IM/Investičný majetok vo výške: 27 360,00 a v hodnote 8 180,97 do operatívnej evidencie.

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

Čiastková inventarizačná komisia dávala návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2019 vo výške **6 983,13 €**

Z Operatívnej evidencie k 31.12.219 vo výške: **3 413,14 €**

Dôvod vyradenia:

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

Návrh bol prerokovaný na 10. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 13.12.2019 a schválený uznesením č.159/131219-Z.

Z majetku obce priamym predajom bol predaný pozemok vo výške: **150,00** , ktorý bol schválený na 10 zasadnutí obecného zastupiteľstva v mesiaci december 2019 **uznesením č.160/131219-Z**

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným a súčtovým riadkom Súvahy A Riadok č.2

b) oprávky k dlhodobému majetku k 31.12.2019

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
073 900 Oprávky k softver IS SAMO	1012,50	1012,50	0,00
081 600 Oprávka k stavbám	86 725,44	86 725,44	0,00
081 615 Oprávky k Obnove centrálnej časti	73 689,11	73 689,11	0,00
081 700 Oprávky k stavbám Ekodvor	34 092,65	34 092,65	0,00
081 701 Oprávky k stavbám kanalizácia	23 731,68	23 731,68	0,00
081 800 Oprávky -Dom Jedlika	80 186,28	80 186,28	0,00
081 801 Oprávky Dom Károlyi	51 784,63	51 784,63	0,00
081 802 Oprávky -RD č.288	125,97	125,97	0,00
081 803 Oprávky -RD č.287	148,20	148,20	0,00
081 804 Oprávky -RD č.230	1,00	1,00	0,00
081 830 Oprávky -sódovkáreň	133,25	133,25	0,00
081 900 Oprávky -ostatné	2 270 188,72	2 270 188,72	0,00
082 400 Oprávky k hnut. veciam	160,00	160,00	0,00
082 510 Elektronická mostová	2 087,00	2 087,00	0,00
082 700 Oprávky k hnut. veciam-Ekodvor	37 826,68	37 826,68	0,00
082 900 Oprávky k hnut. veciam	58 168,11	58 168,11	0,00
083 400 Oprávka k dopravným prostr. - KIA	16 944,88	16 944,88	0,00
083700 Oprávky k dopr. prostr.-Ekodvor	49 151,56	49 151,56	0,00
083 900 Oprávky k dopr.prostr.ostatné	59 408,71	59 408,71	0,00
088 010 Oprávky k drobnému dlhod. HM	6 990,61	6 990,61	0,00
088 020 Oprávky k drobnému dlhod. HM	2 419,00	2 419,00	0,00
088 030 Oprávky k drobnému dlhod.HM	11 930,60	11 930,60	0,00
088 040 Oprávky k drobnému dlhod.HM	2 964,89	2 964,89	0,00
088 050 Oprávky k drobn.dlhod.HM.Obec	55 401,52	55 401,52	0,00
088 200 Oprávky k drobn.dlhod.HM	566,80	566,80	0,00
088 700 Oprávky k DHM.Ekodvor	900,00	900,00	0,00
088 800 Oprávky k DH.M.-Dom Jedlika	36 596,58	36 596,58	0,00
088 801 Oprávky k drob.dlhod.-Dom Károlyi	2 567,55	2 567,55	0,00
CELKOM účty 073** a 08**	2 965 903,92	2 965 903,92	

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy A.I. riadok č.5 a AII r. č. 11 Obec používa účtovné odpisy ktoré sú zúčtované mesačne podľa odpisového plánu za rok 2019.

2. Obstaranie dlhodobého majetku

a) obstaranie nedokončených hmotných investícií k 31.12.2019

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	/manko-schodok, prebytok/
042 ** - Obstaranie investícií	49 737,11	49 737,11	0,00

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

Na účte sú sledované projektové dokumentácie. Skutočný stav bol zistený dokladovou inventarizáciou.

3. Dlhodobý finančný majetok

Účet 063 – Realizovateľné cenné papiere k 31.12.2019

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 0,24001% 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 31.12.2019. 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 VJS Zemné : Mgr. Lenka DRENINOVÁ – riaditeľka

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

ZŠ VJS Zemné podala návrh na vyradenie majetku v celkovej hodnote 1 287,84 €, ktorý bol prerokovaný na 10. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 13.12.2019 a **schválený uznesením č.159/131219-Z.**

3. Obežný majetok

Zásoby – Účtová trieda 1

Inventarizácia zásob k 31.12.2019

Účet 112-Materiál na sklade

Inventarizácia bola vykonaná fyzickou inventúrou –prepočítaním. Na sklade evidujeme sífónové fľaše na výrobu sódovej vody 798 kusov po á 1,25 činí : **997,50**

a prehriadky na fľaše. 74 kusov po á 10.00 € činí **740 ,00**

Zostatok k 31.12.2019 je vo výške: **1 737,50**

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným . Inventarizačná komisia nezistila žiadne inventarizačné rozdiely. Zostatok súhlasí s riadkom Súvahy č.35

a) Finančný majetok – Účtová trieda 2

Inventarizácia pokladne, cenín a bankových účtov k 31.12.2019

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 09 Pokladnica – Žetóny 2 Bombiczová Edita Bc.

211 010 Pokladňa eKasa- Sódovkáreň

211 011 Pokladňa valutová

Na účte **211 01** v hlavnej pokladni vykazujeme zostatok vo výške **1 693,25 €**.

Ostatné pokladne vykázali nulový zostatok k 31.12.2019.

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 . Posledný príjmový pokladničný doklad č. 1911012 a posledný výdavkový doklad č.1910504

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

Účet 213 002 Ceniny- stravné lístky - Fyzickou inventúrou bolo zistené, že k 31.12.2019 máme 29 ks stravných lístkov, hodnota 4,00 €/ks. Celková hodnota stravných lístkov **116,00 €**. Inventarizačná komisia zistila, že účtovný stav súhlasí so skutočnosťou. (Vid' Súvaha č. 87)

Účet 221 bankové účty – Inventarizácia sa vykonáva dokladovou inventúrou podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2019

Zostatky bankových účtov, pokladní a cenín k 31.12.2019

Účet	Číselný zoznam BÚ	Menný zoznam BÚ	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačné rozdiely
221001	171320172/0200	Bežný účet	47 998,80	47 998,80	0,00
221002	1656761157/0200	Školská jedáleň	2 180,00	2 180,00	0,00
221003	1169-171320172/0200	Sociálny fond	6 999,15	6 999,15	0,00
221004	8580054/5200	Bežný účet OTP	71 681,42	71 681,42	0,00
221005	9266542/5200	Fond opráv OTP	10 759,49	10 759,49	0,00
221007	15693647/5200	Zostatkový účet	39 353,48	39 353,48	0,00
221012	3849038001/5600	Prima Banka	91 253,71	91 253,71	0,00
221014	13388622/5200	Fond opráv 16 bj BK	11 182,67	11 182,67	0,00
221017	15078513/5200	Bytový fond ONB- fin.zábezpeka	27 956,00	27 956,00	0,00
221019	15971475/5200	Rezervný fond	91 354,84	91 354,84	0,00
221020	15078492/5200	ROP centr.časť obce	0,00	0,00	0,00
22 1	CELKOM		400 719,56	400 719,56	
261001	:	Peniaze na ceste	-21,02	-21,02	0,00
211001		Pokladnica Kutaková Anita	1 693,25	1 693,25	0,00
211	Spolu		1 693,25	1 693,25	0,00
213- Ceniny	213 002		116,00	116,00	0,00
Trieda 2	CELKOM		402 507,79	402 507,79	0,00

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným . Inventarizáciou finančného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Zostatok Triedy 2 súhlasí s riadkom Súvahy č. 85 (Súčtový)

b) Pohľadávky -Účtová trieda 3

Inventarizácia pohľadávok sa vykonáva dokladovou inventúrou zisťuje sa na základe faktúr, zmlúv a iných dokladov. ÚIK konštatuje, že neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Na účtoch 318 a 319 sa účtujú pohľadávky - daňové a nedaňové a to dane z nehnuteľností , dane za psa, poplatky za likvidáciu odpadu- nebol zistený rozdiel oproti predpisu daní za rok

2019. Na nezaplatené pohľadávky boli zaslané upomienky a výzvy. K účtom 318 a 319 je vytvorená analytická evidencia

Analytické účty: 318 001, 318 002, 318 007, 318 008, 318 010, 318 200, 318 300 sú sledované v saldokonte.

Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2019

Účet	Druh pohľadávok	K 31.12.2019	K 31.12.2019	Rozdiel
		Účtový stav	Skutočný stav	Manko/preb.
318 001	Stočné	1 917,60	1 917,60	0
318 002	Vyúčt.nebyt.priestor.	839,35	839,35	0
318 007	Z nájomných bytov	852,40	852,40	0
318 008	Z nebyt.pries.nájomné	833,40	833,40	0
318 010	Pohl'. Z popl.TKO dom.	12 544,76	12 544,76	0
318 200	Pohl'.za .smetné nádoby	1 151,25	1 151,25	0
318 300	Pohl'. výherné automaty	177,78	177,78	0
319 001	Pohl'.daň.nehnuteľ.	5 089,99	5 089,99	0
	Celkom	23 406,53	23 406,53	0

Zostatok krátkodobých pohľadávok súhlasí s riadkom Súvahy č.60 (Súčtový)

c) Zúčtovanie so subjektami verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
357 033 Dopravné školstvo z VÚC	87,70	87,70	0,00,
357 601 ZŠ VJM ÚPSVaR hmotná núdza	2 878,80	2 878,80	0,00
357 901 Dotácia ZŠ s VJM	25 812,99	25 812,99	0,00
357 901 ZŠ s VJM –z projektu Erasmus	7 422,15	7 422,15	0,00
357 902 Dotácia ZŠ s VJS	3 151,84	3 151,84	0,00
Spolu účet 357	39 353,48	39 353,48	0,00

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

4 . Závazky – Účtová trieda 3

Inventarizácia záväzkov bola vykonaná dokladovou inventúrou

a) rezervy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
323 - Krátkodobé rezervy	1 500,00	1 500,00	0,00

Krátkodobá rezerva bola vytvorená na audit 2019. 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	6 953,72	6 953,72	0,00
474 - Záväzky z nájmu	0,00	0,00	0,00
475 - Dlhodobé prijaté preddavky	0,00	0,00	0,00

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

c) Krátkodobé záväzky

Účet 321 – Dodávatelia - stav záväzkov spolu je vo výške **6 461,18** - jedná sa o neuhradené faktúry k 31.12.2019 na základe predložených výpisov neuhradených faktúr, ktoré sú tiež priložené k inventarizácii. K účtu je vytvorená analytická evidencia a je sledovaná v saldokonte.

Účet	Dodávateľ	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel	Spôsob zistenia, Poznámka
				Manko/preb.	
321	Dodávatelia	6 461,18 €	6 461,18 €	0	Porovnanie účtovného stavu
	tuzemský				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

Inventúrny súpis krátkodobým záväzkom k 31.12.2019

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
331100 - Zamestnanci	19 529,76	19 529,76	0,00
336100 - Zúčt. s org.sociálna	9 213,15	9 213,15	0,00
336 200- Zúč. s org. Soc.zab.VŠZP	2 394,18	2 394,18	0,00
336 300- Zúč.s org.soc.zab.Dôvera	432,90	432,90	0,00
336 400- Zúč.s org.soc.zab.UNION	195,44	195,44	0,00
Spolu účet : 336	12 235,67	12 235,67	0,00
			0,00
342 - Ostatné priame dane	3 017,29	3 017,29	

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy č.163,č.165,č.167

331- Zamestnanci

Inventarizačná komisia prekontrolovala stav účtu 331- Zamestnanci stav účtu je vo výške **19 529,76** k 31.12.2019. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výplaty zamestnancom za mesiac december 2019 boli prevedené na bankový účet v mesiaci január 2020 VÚB Bč.5 a Bč.6 2020. Výplaty boli vyplatené aj v hotovosti pokladni január 2020 - VPD č.2010018/2010019

336- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

Celkový stav účtu 336 k 31.12.2019 je vo výške **12 235,67**. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výkazy do jednotlivých poisťovní za december 2019 súhlasia s účtovným stavom. Odvody boli uskutočnené v mesiaci január 2020 . VÚB Banka č. 12/2020

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
379 100 - Iné záväzky zrážky zo - mzdy	1 037,53	1 037,53	0,00
379 001 Záväzky -ostatné	51,00	51,00	0,00
379 010 Iné záväzky voči MŠ	340,00	340,00	0,00
379 020 Iné záväzky ZŠ 1-4 ročník	980,00	980,00	0,00
379 030 Iné záväzky ZŠ 5-9 ročník	860,00	860,00	0,00
Spolu účet 379	3 268,53	3 268,53	0,00

Na účte **379 10/20/30** sa účtuje zábezpeka od stravníkov MŠ a ZŠ.

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy č. 160

d) 428- Vlastné imanie

Vlastné imanie obce pozostáva z nevysporiadaných výsledkov hospodárenia z minulých období, ktoré máme vedené na účte 428, stav účtu k 1.1.2019 je vo výške: **3 019 657,23**, k tejto sume prirátame hospodársky výsledok bežného roka 2018, sumu 113 546,39, takže vlastné imanie Obce Zemné ku koncu účtovného obdobia k 31.12.2019 je vo výške: **3 133 203,62** Účtovný stav súhlasí s riadkom Súvahy č.124

Dlhodobé záväzky obce /Úvery/

Inventarizácia bola vykonaná dokladovou inventúrou podľa výpisov z úverových účtov k 31.12.2019 bolo zistené, že konečný stav úverových účtov súhlasí so stavom vedeného v účtovníctve.

Úvery od 1.1.2019 do 31.12.2019

Účet	Úvery		Poč. stav k 01.01.2019	Splátka úveru	Úroky	Spolu	Zostatok k 31.12.2019
479001	ŠFRB 21 BJ		359 781,71	20 110,76	3 543,88	23 654,64	339 670,95
479002	ŠFRB 16 BJ		408 480,95	17 053,03	4 050,53	21 103,56	391 427,92
479	Spolu		768 262,66	37 163,79	7 594,41	44 758,20	731 098,87
461100	Ekodvor CBC		1 384,41	1 384,41	317,00	1 701,41	0,00
461615	ROP dlhodob.	SZRB po slátkach	24 592,36	8 940,00	286,82	9 226,82	15 652,36
461801	HUSK dlhod.	SZRB 30.09.2015	15 044,54	5 460,00	175,53	5 635,53	9 584,54
461	Spolu		41 021,31	15 784,41	779,35	16 563,76	25 236,90
474400	Leasing KIA		3 900,60	3 900,60	138,15	4 038,75	0,00
Celkom:			813 184,57	56 848,80	8 511,91	65 360,71	756 335,77

Na účte 479 04*05** ONB 21 bj. a 16bj. sa účtuje finančná zábezpeka na základe VZN/č.6/2015 zostatok k 31.12.2019 je vo výške: **27 956,00**
Celkový zostatok účtu 479 činí : 759 054,67 (Súvaha riadok č.141 a 155)

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

e) 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	4 013,54	4 013,54	0,00
383 - Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00
384 - Výnosy budúcich období	4 315 777,66	4 315 777,66	0,00
385 - Príjmy budúcich období	1 999,95	1 999,95	0,00

Inventarizácia bola vykonaná dokladovou inventúrou. Inventarizáciou časového rozlíšenia nákladov a výnosov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy č. 111,č.113,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 31.12.2019 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 31.12.2019. Konštatujeme, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2019 sa uskutočnila v zmysle zákona č. 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 na zaevidovanie do 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

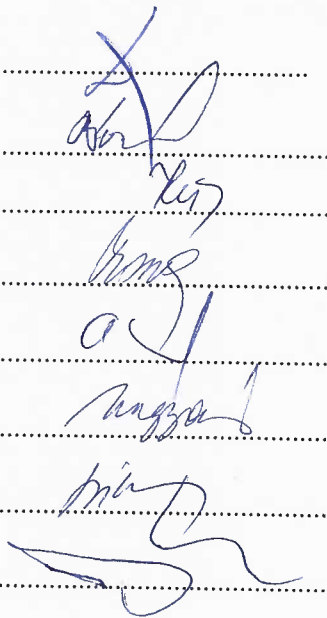
Katarína BOMBICZOVÁ

Eva ADAMOVICSOVÁ

Viktória NAGYOVÁ, Mgr.

Andrea LITAVEC

Koloman BALOGH



V Zemnom, dňa 20.1.2020

S výsledkami inventarizácie súhlasím



Prílohy:

1. Inventarizačné zápisy účtov
2. Inventarizačné súpisy podľa druhu majetku
3. Uznesenie vyradeného majetku v roku 2019
4. Hlavná kniha za obdobie 12/2019
5. Súvaha k 31.12.2019
6. Účtová a osnova za rok 2019