

## **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 31.12.2020***

### **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. 1/11/2020 dňa 5.11.2020 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu 31.12.2020.

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**

**podpredseda** **Viktória Nagyová, Mgr.**

**b) členovia komisie:** **Beatrica DÖMEOVÁ, Ing.**

**Mária BÓBOVÁ, Ing.**

**Anita KUTAKOVÁ**

**Katarína BOMBICZOVÁ**

**Eva ADAMOVICSOVÁ**

**Andrea LITAVEC**

#### **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 31.12.2020 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 01.01.2020:

### 3. Zloženie vyrad'ovacej komisie:

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

### 5. Komisia na oceňovanie majetku reálnou hodnotou:

a) <b>predseda</b>	<b>Helena Kocsisová</b>	<b>Predseda finančnej a sociálnej komisie</b>
b) <b>členovia:</b>	Beatrica Dömeová, Ing. Eva Adamovicsová Mária Bóbová, Ing. Katarína Bombiczová Viktória Nagyová, Mgr.	prednosta úradu referát ekonomiky referát ekonomiky referát ekonomiky referát ekonomiky

**Inventarizáciu vykonali inventarizačné komisie podľa harmonogramu:**

### 6. Školenie členov inventarizačných komisií

Školenie zrealizovala predsedníčka ústrednej inventarizačnej komisie: **01.12.2020**  
Všetkých členov oboznámila s postupom inventarizácie, s kompetenciami a zodpovednosťami v období vykonania inventarizácie.

### 7. Časový harmonogram inventarizácie

- Termín začatia fyzickej inventúry: **01.12.2020**
- Termín ukončenia fyzickej inventúry: **31.12.2020**
- Termín začatia dokladovej inventarizácie **31.12.2020**
- Termín ukončenia riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania **31.12.2020**
- Inventarizácia zásob sa vykoná k **31.12.2020**
- Inventarizácia peňažných prostriedkov sa vykoná k **31.12.2020**
- Inventarizácia ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov /peňažné prostriedky na bankových účtoch, stav úverov, rezerv, pohľadávok, záväzkov, účtov časového rozlíšenia, opravných položiek, nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, a pod./ sa vykoná k **31.12.2020** a termín ukončenia a odovzdania záznamov dokladovej inventarizácie **15.01.2021**

## **8. 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.

## **9. Spracovanie zápisu o inventarizácii majetku**

Zodpovedá predseda ÚIK

Spracovanie inventarizačného zápisu.

Predloženie návrhu na vyradenie nepotrebného a neupotrebitel'ného majetku na schválenie štatutárnemu orgánu.

Odovzdanie štatutárnemu zástupcovi účtovnej jednotky dňa **31.12.2020**

## **10. Prerokovanie výsledkov inventúr**

Spracovanie inventúrnych súpisov **31.12.2020**

Návrh na riešenie zistených inventarizačných rozdielov.

Návrh na vyradenie nepotrebného a neupotrebitel'ného majetku za účtovnú jednotku **31.12.2020**

Ostatné návrhy a opatrenia **31.12.2020**

Úlohy vykonajú členovia ČIK a ÚIK, zodpovedá predseda ÚIK.

Termín ukončenia a odovzdania záznamu dokladovej inventarizácie: **15.01.2021**

## **11. Vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov**

Vykoná poverený člen ÚIK, zodpovedá predseda ÚIK.

Zaúčtovania inventarizačných rozdielov ku dňu **31.12.2020**

Zaúčtovanie vykoná zodpovedný zamestnanec OÚ.

Odúčtovanie vyradeného majetku na základe štatutárnym orgánom schváleného návrhu ku dňu **31.12.2020**

Spracovanie správy z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu **31.12.2020**

Členovia ÚIK ako aj členovia ČIK prevzali dňa 1.12.2020 príkazný list starostu obce na vykonaníu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 a tým prevzali na seba povinnosti a zodpovednosť súvisiacu s vykonaním inventarizácie majetku a záväzkov.

### **Predmetom inventarizácie k 31.12.2020 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 01.12.2020 do 15.01.2021 riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania k 31.12.2020 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 2021**.

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 31.12.2020.

## 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 31.12.2020

#### Dlhodobý majetok IM a operatívna evidencia - Účtová trieda 0

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

Účet	Názov	Účtovný stav- suma zachytená v účtovníctve				Skutočný stav zistená inventarizáciou	Invent. Rozdiel
		P.S. - Nadob.cena k 1.1.2020	Prírastok k 31.12.2020	Úbytok k 31.12.2020	K.S. - Nadob.cena K 31.12.2020	K.S. - Nadob.cena K 31.12.2020	Manko/preb.
013900	Program IS SAMO	3 600,00			3 600,00	3 600,00	0,00 €
013	Spolu	3 600,00	0,00	0,00	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	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	5 699 024,07	19 440,00	0,00	5 718 464,07	5 718 464,07	0,00 €
021	Stavby spolu	9 020 728,10	19 440,00	0,00	9 040 168,10	9 040 168,10	0,00 €
022400	Sam.hnut.veci-ost. kosačka	3 834,00	0,00	0,00	3 834,00	3 834,00	0,00 €
022510	Sam.hnut.- váha TENZONA	15 024,00	0,00	0,00	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	81 564,89	17 038,56	920,80	97 682,65	97 682,65	0,00 €
022	Sam.hnut.veci- Spolu	152 591,69	17 038,56	920,80	168 709,45	168 709,45	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	0,00	0,00	148 522,31	148 522,31	0,00 €
028010	DIHM - MŠ VJM	6 990,61	0,00	1 387,18	5 603,43	5 603,43	0,00 €

028020	DIHM - MŠ slov.	2 419,00	0,00	123,81	2 295,19	2 295,19	0,00 €
028030	DIHM - ŠJ MŠ	11 930,60	0,00	40,83	11 889,77	11 889,77	0,00 €
028040	DIHM - ŠJ ZŠ	2 964,89			2 964,89	2 964,89	0,00 €
028050	DIHM - Obec Zemné	58 027,43	0,00	317,19	57 710,24	57 710,24	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	36 596,58			36 596,58	36 596,58	0,00 €
028801	DIHM-Károlyiho Ház	10 812,65			10 812,65	10 812,65	0,00 €
028	028 Spolu	131 966,80	0,00	1 869,01	130 097,79	130 097,79	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	3 084,00			3 084,00	3 084,00	0,00€
031900	Pozemky ostatné	900 425,54	432,00	312,00	900 545,54	900 545,54	0,00 €
031	Pozemky spolu	922 922,36	432,00	312,00	923 042,36	923 042,36	0,00 €
032900	Umel. diela a zb. ost.	12 640,97			12 640,97	12 640,97	0,00 €
032500	Umel.diela-dvojhrob pomník	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	16 140,97	0,00	0,00	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	0,00	0,00	488 855,51	488 855,51	0,00 €
IM	Spolu majetok	10 885 327,74	36 910,56	3 101,81	10 919 136,49	10 919 136,49	0,00 €
041	Obstaranie softvéru IS SAMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	15 655,56	15 655,56	5 380,00	5 380,00	0,00 €
042019	Obst. DHM Miestna rómska	6 800,00			6 800,00	6 800,00	0,00 €
042020	Obst. DHM – z návratnej	0,00	21 255,00	21 255,00	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	2 316,00	0,00		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 €
042	Obstaranie spolu	49 737,11	36 910,56	36 910,56	49 737,11	49 737,11	0,00 €
	IM Majetok+042+041	10 935 064,85	73 821,12	40 012,37	10 968 873,60	10 968 873,60	0,00 €
	IM Majetok+042+041 - 063	10 446 209,34	73 821,12	40 012,37	10 480 018,09	10 480 018,09	0,00 €
OE	operatív.evidencia	99 418,53	15 738,95	568,23	114 589,25	114 589,25	0,00 €
	IM Majetok + OE	10 984 746,27	52 649,51	3 670,04	11 033 725,74	11 033 725,74	0,00 €

V roku 2020 bol zaradený majetok v hodnote celkom **15 738,95 €** do operatívnej evidencie. Zistený stav 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 31.12.2020 vo výške 2 789,81 €.

Z Operatívnej evidencie k 31.12.2020 vo výške: 568,23 €

**Dôvod vyradenia:**

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

**Návrh bol prerokovaný na 19. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 15.12.2020 a schválený uznesením č. 298/151220-Z.**

V roku 2020 boli nadobudnuté pozemky v celkovej hodnote 432 €. Odkúpenie pozemkov bolo schválené na 18. zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 11.11.2020 **uzneseniami č. 269/111120-Z a č. 270/111120-Z.**

Z majetku obce priamym predajom boli predané pozemky v celkovej výške: 312 €, ktoré boli schválené na 18. a 19. zasadnutí obecného zastupiteľstva v mesiaci november a december 2020, **uzneseniami č. 271/111120-Z a 304/151220-Z.**

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

**b) oprávky k dlhodobému majetku k 31.12.2020**

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
073 900 Oprávky k softver IS SAMO	3 600,00	3 600,00	0,00
081 600 Oprávka k stavbám	96 025,92	96 025,92	0,00
081 615 Oprávky k Obnove centrálnej časti	91 739,15	91 739,15	0,00
081 700 Oprávky k stavbám Ekodvor	38 064,53	38 064,53	0,00
081 701 Oprávky k stavbám kanalizácia	27 042,24	27 042,24	0,00
081 800 Oprávky -Dom Jedlika	88 867,44	88 867,44	0,00
081 801 Oprávky Dom Károlyi	63 769,51	63 769,51	0,00
081 802 Oprávky -RD č.288	164,73	164,73	0,00
081 803 Oprávky -RD č.287	193,80	193,80	0,00
081 804 Oprávky -RD č.230	12,00	12,00	0,00
081 830 Oprávky -sódovkáreň	256,25	256,25	0,00
081 900 Oprávky -ostatné	2 359 490,87	2 359 490,87	0,00
082 400 Oprávky k hnut. veciam	1 119,00	1 119,00	0,00
082 510 Elektronická mostová	4 674,08	4 674,08	0,00
082 700 Oprávky k hnut. veciam-Ekodvor	49 999,20	49 999,20	0,00
082 900 Oprávky k hnut. veciam	74 931,43	74 931,43	0,00
083 400 Oprávka k dopravným prostr. - KIA	20 332,00	20 332,00	0,00
083700 Oprávky k dopr. prostr.-Ekodvor	66 843,00	66 843,00	0,00
083 900 Oprávky k dopr. prostr. ostatné	59 408,71	59 408,71	0,00
088 010 Oprávky k drobnému dlhod. HM	5 603,43	5 603,43	0,00
088 020 Oprávky k drobnému dlhod. HM	2 295,19	2 295,19	0,00
088 030 Oprávky k drobnému dlhod. HM	11 889,77	11 889,77	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	56 785,14	56 785,14	0,00
088 200 Oprávky k drobn. dlhod. HM	732,40	732,40	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 Károly	6 037,35	6 037,35	0,00
<b>CELKOM účty 073** a 08**</b>	<b>3 170 338,61</b>	<b>3 170 338,61</b>	0,00

Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným aj s riadkami Súvahy A.I. riadok č.5 a A.II r. č. 11 Obec používa účtovné odpisy ktoré sú zúčtované mesačne podľa odpisového plánu za rok 2020.

## **2. Obstaranie dlhodobého majetku**

### **a) obstaranie nedokončených hmotných investícií k 31.12.2020**

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.

### **2.1. Dlhodobý finančný majetok**

#### **Účet 063 – Realizovateľné cenné papiere k 31.12.2020**

**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 Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti eviduje Centrálny depozitár cenných papierov SR a. s. pre Obec Zemné 12 431 ks akcií Západoslovenskej 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 € (12 431 ks\*33,19 €).

**Na účte 063 002 – Skládka tuhého komunálneho odpadu N-14, a. s. 76 270,62 €**

Podľa výpisu Centrálného depozitára cenných papierov Obec Zemné vlastní 2 298 ks akcií STKO N-14, a. s. v menovitej hodnote 33,19 €, celkom v hodnote 76 270,62 € (2 298ks\*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 31.12.2020. 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 Á. Jedlika v Zemnom : Mgr. Blanka LÓTHIOVÁ – riaditeľka

### **3. Obežný majetok**

#### **a) Zásoby – Účtová trieda 1**

##### **Inventarizácia zásob k 31.12.2020**

##### **Účet 112 – Materiál na sklade**

Inventarizácia bola vykonaná fyzickou inventúrou – prepočítaním. Na sklade evidujeme sifónové fľaše na výrobu sódovej vody 1 495 kusov po á 1,25 € činí : **1 868,75 €**

a prepravky na fľaše 155 kusov po á 10,00 € činí **1 550,00 €**

Materiál na sklade v Školskej jedálni v hodnote **204,80 €**

Zostatok k 31.12.2020 je vo výške: **3 623,55 €**

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

#### **b) Finančný majetok – Účtová trieda 2**

##### **Inventarizácia pokladne, cenín a bankových účtov k 31.12.2020**

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:

**211 001 Hlavná pokladnica Kutaková Anita**

**211 002 Pokladnica - matrika**

**211 006 Pokladnica - Bombiczová Katarína**

**211 009 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 **1 178,00 €**.

Ostatné pokladne vykázali nulový zostatok k 31.12.2020.

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. 2010813 a posledný výdavkový doklad č. 2010429.

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

**Účet 221 bankové účty** – Inventarizácia sa vykonáva dokladovou inventúrou podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2020.

**Zostatky bankových účtov, pokladni a cenín k 31.12.2020**

Účet	Číselný zoznam BÚ	Menný zoznam BÚ	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačné rozdiely
221001	171320172/0200	Bežný účet VÚB	78 016,97	78 016,97	0,00
221002	1656761157/0200	Školská jedáleň	0,00	0,00	0,00
221003	1169-171320172/0200	Sociálny fond	7 833,01	7 833,01	0,00
221004	8580054/5200	Bežný účet OTP	88 298,40	88 298,40	0,00
221005	9266542/5200	Fond opráv OTP	7 849,34	7 849,34	0,00
221007	15693647/5200	Zostatkový účet	40 095,76	40 095,76	0,00
221012	3849038001/5600	Prima Banka	164 571,68	164 571,68	0,00
221014	13388622/5200	Fond opráv 16 bj BK	8 473,01	8 473,01	0,00
221017	15078513/5200	Bytový fond ONB – finančná zábezpeka	28 656,00	28 656,00	0,00
221019	15971475/5200	Rezervný fond	120 262,28	120 262,28	0,00
221020	15078492/5200	ROP centrálna časť obce	0,00	0,00	0,00
<b>221</b>	<b>CELKOM</b>		<b>544 054,45</b>	<b>544 056,45</b>	<b>0,00</b>
<b>261001</b>		<b>Peniaze na ceste</b>	<b>-11,80</b>	<b>-11,80</b>	<b>0,00</b>
211001		Pokladnica Kutaková Anita	1 178,00	1 178,00	0,00
<b>211</b>	<b>Spolu</b>		<b>1 178,00</b>	<b>1 178,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Trieda 2</b>	<b>CELKOM</b>		<b>545 255,65</b>	<b>545 222,65</b>	<b>0,00</b>

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

Na účte **273 019** je vykázaná návratná finančná výpomoc, s odkladom splácania istiny do roku 2024, vo výške 37 132 €, ktorá bola vyčerpaná do 31.12.2020. Zostatok účtu 273 019 súhlasí s riadkom Súvahy č. 178.

**c) 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 2020. K účtom 318 a 319 je vytvorená analytická evidencia.

V roku 2020 na nezaplatené pohľadávky boli zaslané upomienky a výzvy v počte :

- miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady : 216
- daň z nehnuteľnosti: 176
- stočné: 50
- faktúry bežné: 9
- faktúry za nájomné: 7
- faktúry za nájomné ONB: 1

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

#### Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2020

Účet	Druh pohľadávok	k 31.12.2020	k 31.12.2020	Rozdiel
		Účtový stav	Skutočný stav	Manko/prebytok
318 001	Stočné	1 511,20	1 511,20	0,00
318 002	Vyúčt. nebyt. priestorov	457,67	457,67	0,00
318 007	Z nájomných bytov	949,00	949,00	0,00
318 008	Z nebyt. priest. nájomné	400,00	400,00	0,00
318 010	Pohľ. z popl. TKO dom.	17 050,03	17 050,03	0,00
318 020	Hrobové miesta	70,00	70,00	0,00
318 200	Pohľ.za smetné nádoby	1 296,87	1 296,87	0,00
319 001	Pohľ.daň.z nehnuteľnosti	6 355,73	6 355,73	0,00
	<b>Celkom</b>	<b>28 090,50</b>	<b>28 090,50</b>	0,00

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

#### d) Zúčtovanie so subjektami verejnej správy

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účetníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
357 601 ZŠ VJM ÚPSVaR hmotná núdza	8 726,40	8 726,40	0,00
357 901 Dotácia ZŠ s VJM	14 400,00	14 400,00	0,00
357 901 ZŠ s VJM –z projektu Erasmus	8 673,92	8 673,92	0,00
357 902 Dotácia ZŠ s VJS	8 295,44	8 295,44	0,00
<b>Spolu účet 357</b>	<b>40 095,76</b>	<b>40 095,76</b>	0,00

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

#### **4. Vlastné imanie – účet 428**

Vlastné imanie obce pozostáva z nevysporiadaných výsledkov hospodárenia z minulých období, ktoré máme vedené na účte 428, stav účtu k 1.1.2020 je vo výške: **3 133 203,62**, ktorý sa navyšuje hospodárskym výsledkom **bežného roka 2019**, sumou 79 578,01 takže vlastné imanie Obce Zemné ku koncu účtovného obdobia k 31.12.2020 je vo výške: **3 212 781,63**  
Účtovný stav súhlasí s riadkom Súvahy č. 124

#### **5. Záväzky – Účtová trieda 3**

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	1 500,00	1 500,00	0,00

Krátkodobá rezerva bola vytvorená na audit 2020. 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	7 930,28	7 930,28	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 **1 866,29** – jedná sa o neuhradené faktúry k 31.12.2020 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	Účtový stav	Skutočný stav	Rozdiel	Spôsob zistenia, Poznámka
				Manko/preb.	
321	Dodávatelia	1 866,29 €	1 866,29 €	0,00	Porovnanie účtovného stavu
	tuzemskí				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  
Všetky záväzky boli vyrovnané v mesiaci január 2021.

## Inventúrny súpis krátkodobým záväzkom k 31.12.2020

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
331100 - Zamestnanci	<b>19 517,08</b>	<b>19 517,08</b>	0,00
336100 - Zúčt. s org.sociálna	8 797,73	8 797,73	0,00
336 200- Zúč. s org. Soc.zab.VŠZP	2 578,64	2 578,64	0,00
336 300- Zúč.s org.soc.zab.Dôvera	821,38	821,38	0,00
336 400- Zúč.s org.soc.zab.UNION	206,92	206,92	0,00
<b>Spolu účet : 336</b>	<b>12 404,67</b>	<b>12 404,67</b>	0,00
			0,00
342 - Ostatné priame dane	<b>3 029,73</b>	<b>3 029,73</b>	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. 167

### 331- Zamestnanci

Inventarizačná komisia prekontrolovala stav účtu 331 – Zamestnanci. Stav účtu je vo výške **19 517,08** k 31.12.2020. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výplaty zamestnancom za mesiac december 2020 boli prevedené na bankový účet v mesiaci január 2021 VÚB č. 5 a č. 6/2021. Výplaty boli vyplatené aj v hotovosti v pokladni v mesiaci január 2021 - VPD č. 2110007 a 2110008

### 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

Celkový stav účtu 336 k 31.12.2020 je vo výške **12 404,67**. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výkazy do jednotlivých poisťovní za december 2020 súhlasia s účtovným stavom. Odvody boli uskutočnené v mesiaci január 2021. VÚB Banka č. 8 a č. 9/2021.

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
379 100 - Iné záväzky zrážky zo - mzdy	1 006,16	1 006,16	0,00
379 001 Záväzky -ostatné	42,00	42,00	0,00
379 010 Iné záväzky voči MŠ	620	620,00	0,00
379 020 Iné záväzky ZŠ 1-4 ročník	1 020,00	1 020,00	0,00
379 030 Iné záväzky ZŠ 5-9 ročník	540,00	540,00	0,00
<b>Spolu účet 379</b>	<b>3 228,16</b>	<b>3 228,16</b>	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) Dlhodobé záväzky obce /Úvery/

Inventarizácia bola vykonaná dokladovou inventúrou podľa výpisov z úverových účtov k 31.12.2020 bolo zistené, že konečný stav úverových účtov súhlasí so stavom vedeného v účtovníctve.

#### Úvery od 1.1.2020 do 31.12.2020

Účet	Úvery		Poč. stav k 01.01.2020	Splátka úveru	Úroky	Spolu	Zostatok k 31.12.2020
479001	ŠFRB 21 BJ		339 670,95	20 304,81	3 349,83	23 654,64	319 366,14
479002	ŠFRB 16 BJ		391 427,92	17 214,65	3 888,91	21 103,56	374 213,27
<b>479</b>	<b>Spolu</b>		<b>731 098,87</b>	<b>37 519,46</b>	<b>7 238,74</b>	<b>44 758,20</b>	<b>693 579,41</b>
461615	ROP dlhodob.	SZRB po splátkach	15 652,36	8 940,00	160,01	9 100,01	6 712,36
461801	HUSK dlhod.	SZRB 30.09.2015	9 584,54	5 460,00	98,08	5 558,08	4 124,54
<b>461</b>	<b>Spolu</b>		<b>25 236,90</b>	<b>14 390,00</b>	<b>258,09</b>	<b>14658,09</b>	<b>10 836,90</b>
<b>Celkom:</b>			<b>756 335,77</b>	<b>51 919,46</b>	<b>7 496,83</b>	<b>59 416,29</b>	<b>704 416,31</b>

Na účte **479 0\*\* 1\*\* ONB 21 bj a 16 bj a RD súp. č. 251** sa účtuje finančná zábezpeka na základe VZN č. 6/2015 zostatok k 31.12.2020 je vo výške: **28 656 €**

**Celkový zostatok účtu 479 činí : 722 235,41 €** ( 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. 175**

#### 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	3 765,49	3 765,49	0,00
383 - Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00
384 - Výnosy budúcich období	4 199 597,18	4 199 597,18	0,00
385 - Prijmy budúcich období	0,00	0,00	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. 181 a 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 31.12.2020 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 31.12.2020. Konštatujeme, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2020 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	.....

V Zemnom, dňa 25.1.2021

S výsledkami inventarizácie súhlasím

Ing. János Bób  
starosta obce Zemné

**Prílohy:**

1. Inventarizačné zápisy účtov
2. Inventarizačné súpisy podľa druhu majetku
3. Uznesenie vyradeného majetku v roku 2020
4. Hlavná kniha za obdobie 12/2020
5. Súvaha k 31.12.2020
6. Účtová osnova za rok 2020