

Obec Zemné

Obecný úrad Zemné

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 31.12.2021

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. 1/2021 dňa 1.11.2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu 31.12.2021.

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

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 31.12.2021 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
b) **členovia:** Beatrica Dömeová, Ing.
Mária Bóbová, Ing.
Eva Adamovicsová
Katarína Bombiczová
Viktória Nagyová, Mgr.

4. Zloženie likvidačnej komisie:

- a) **predseda:** Helena Kocsisová – poslankyňa OcZ Zemné
b) **členovia:** Katarína Bombiczová
Viktória Nagyová, Mgr.
Anita Kutaková
Koloman Balogh

5. Komisia na oceňovanie majetku reálnou hodnotou:

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

Inventarizáciu vykonali inventarizačné komisie podľa harmonogramu:

6. Školenie členov inventarizačných komisií

Školenie zrealizovala predsedníčka ústrednej inventarizačnej komisie: **01.12.2021**
Všetkých členov oboznámila s postupom inventarizácie, s kompetenciami a zodpovednosťami v období vykonania inventarizácie.

7. Časový harmonogram inventarizácie

- Termín začatia fyzickej inventúry: **01.12.2021**
- Termín ukončenia fyzickej inventúry: **31.12.2021**
- Termín začatia dokladovej inventarizácie **31.12.2021**
- Termín ukončenia riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania **31.12.2021**
- Inventarizácia zásob sa vykoná k **31.12.2021**
- Inventarizácia peňažných prostriedkov sa vykoná k **31.12.2021**
- 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 **31.12.2021** a termín ukončenia a odovzdania záznamov dokladovej inventarizácie **21.01.2022**

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 **31.12.2021**

10. Prerokovanie výsledkov inventúr

Spracovanie inventúrnych súpisov **31.12.2021**
Návrh na riešenie zistených inventarizačných rozdielov.
Návrh na vyradenie nepotrebného a neupotrebitel'ného majetku za účtovnú jednotku **31.12.2021**
Ostatné návrhy a opatrenia **31.12.2021**
Úlohy vykonajú členovia ČIK a ÚIK, zodpovedá predseda ÚIK.
Termín ukončenia a odovzdania záznamu dokladovej inventarizácie: **21.01.2022**

11. Vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov

Vykoná poverený člen ÚIK, zodpovedá predseda ÚIK.
Zaúčtovania inventarizačných rozdielov ku dňu **31.12.2021**
Zaúčtovanie vykoná zodpovedný zamestnanec OÚ.
Odúčtovanie vyradeného majetku na základe štatutárnym orgánom schváleného návrhu ku dňu **31.12.2021**
Spracovanie správy z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu **31.12.2021**

Členovia ÚIK ako aj členovia ČIK prevzali dňa 1.12.2021 príkazný list starostu obce na vykonaníu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 a tým prevzali na seba povinnosti a zodpovednosť súvisiacu s vykonaním inventarizácie majetku a záväzkov.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2021 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) Závazky:
- 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 01.12.2021 do 21.01.2022 riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania k 31.12.2021 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/marec 2022**.

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 31.12.2021.

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 31.12.2021

Dlhodobý majetok IM a operatívna evidencia - Účtová trieda 0

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 1.1.2021	Prírastok k 31.12.2021	Úbytok k 31.12.2021	K.S. - Nadob.cena k 31.12.2021	K.S. - Nadob.cena k 31.12.2021	Manko/preb.
013900	Program IS SAMO	3 600,00			3 600,00	3 600,00	0,00 €
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	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	5 718 464,07		3 118,24	5 715 345,83	5 715 345,83	0,00 €
021	Stavby spolu	9 040 168,10	0,00	3 118,24	9 037 049,86	9 037 049,86	0,00 €
022400	Sam.hnut.veci-ost. kosačka	3 834,00			3 834,00	3 834,00	0,00 €
022510	Sam.hnut.- váha TENZONA	15 024,00			15 024,00	15 024,00	0,00€
022700	Sam.hnut.veci-EkoDvor	52 168,80	7 500,00		59 668,80	59 668,80	0,00 €
022900	Sam.hnut.veci-ostatné	97 682,65	18 610,95		116 293,60	116 293,60	0,00 €
022	Sam.hnut.veci- Spolu	168 709,45	26 110,95	0,00	194 820,40	194 820,40	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	3 100,00		62 508,71	62 508,71	0,00 €
023	Dopr.prostr. - spolu	148 522,31	3 100,00	0,00	151 622,31	151 622,31	0,00 €
028010	DIHM - MŠ VJM	5 603,43		215,39	5 388,04	5 388,04	0,00 €
028020	DIHM - MŠ slov.	2 295,19			2 295,19	2 295,19	0,00 €
028030	DIHM - ŠJ MŠ	11 889,77		93,87	11 795,90	11 795,90	0,00 €
028040	DIHM - ŠJ ZŠ	2 964,89			2 964,89	2 964,89	0,00 €
028050	DIHM - Obec Zemné	57 710,24		1 824,01	55 886,23	55 886,23	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 – Dom Károlyiho	10 812,65			10 812,65	10 812,65	0,00 €

028	028 Spolu	130 097,79	0,00	2 133,27	127 964,52	127 964,52	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	900 545,54		2 184,93	898 360,61	898 360,61	0,00 €
031	Pozemky spolu	923 042,36	0,00	2 184,93	920 857,43	920 857,43	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
032900	Umel. diela a zb. ost.	12 640,97		2 000,00	10 640,97	10 640,97	0,00 €
032	032 spolu	16 140,97	0,00	2 000,00	14 140,97	14 140,97	0,00 €
063001	Realiz.cen.pap.ZsVS	412 584,89			412 584,89	412 584,89	0,00 €
063002	Realiz.cen.pap.STKO N-14	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	10 919 136,49	29 210,95	9 436,44	10 935 811,00	10 935 811,00	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	Vyhotov. geometr. plánu lok.Hrádza Zemné	567,00			567,00	567,00	0,00 €
042005	Obstaranie-Štúdio stavby OÚ	5 380,00	10 600,00	10 600,00	5 380,00	5 380,00	0,00 €
042019	Obst. DHM Miestna rómska	6 800,00			6 800,00	6 800,00	0,00 €
042221	Interreg II. 191/4.1/221	0,00	10 900,00	10 900,00	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.-Modernizácia hasičskej zbrojnice	2 316,00			2 316,00	2 316,00	0,00 €
042700	Rozšírenie zberného dvora Ekodvor a kompostáreň	3 052,00			3 052,00	3 052,00	0,00 €
042702	Projekt za Rozšírenie verejnej kanalizácie	7 030,00	430 063,88	0,00	437 093,88	437 093,88	0,00 €
042803	Obst.inv. - RD s.č.287 Dvor ľudových remesiel	18 900,00			18 900,00	18 900,00	0,00 €
042961	Modernizácia ŠJ 2021	0,00	7 710,95	7 710,95	0,00	0,00	0,00
042	Obstaranie spolu	49 737,11	459 274,83	29 210,95	479 800,99	479 800,99	0,00 €
	IM Majetok+042	10 968 873,60	488 485,78	38 647,39	11 415 611,99	11 415 611,99	0,00
	IM Majetok+042-063	10 480 018,09	488 485,78	38 647,39	10 926 756,48	10 926 756,48	0,00
OE	Operatívna evidencia	114 589,25	15 612,77	13 481,32	116 720,70	116 720,70	0,00
	IM Majetok + OE	11 033 725,74	44 823,72	22 917,76	11 052 531,70	11 052 531,70	0,00 €

V roku 2021 bol zaradený majetok v hodnote celkom **15 612,77 €** do operatívnej evidencie. 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.

Ústredná a čiastková inventarizačná komisia dávala návrh na vyradenie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2021 vo výške 4 133,27 €, z operatívnej evidencie k 31.12.2021 vo výške: 5 981,32 € a z majetku Základnej školy s VJM 2 600,20 €

Dôvod vyradenia:

Predmety sú opotrebované, zastarané a nefunkčné. Majetok v účtovníctve je plne odpísaný. Návrh bol prerokovaný na 28. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 17.12.2021 a schválený uznesením č. 433/171221-Z

Z majetku obce priamym predajom boli predané pozemky v celkovej výške: **2 184,93 €**, ktoré boli schválené na zasadnutiach obecného zastupiteľstva v mesiaci marec 2021, uznesením č. 322/010321-Z, v mesiaci november, uzneseniami č. 415/191121-Z, 416/191121-Z a 417/191121-Z

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

b) oprávky k dlhodobému majetku k 31.12.2021

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
073 900 Oprávky k softvéru IS SAMO	3 600,00	3 600,00	0,00
081 600 Oprávka k stavbám	105 326,40	105 326,40	0,00
081 615 Oprávky k Obnove centrálnej časti	109 789,19	109 789,19	0,00
081 700 Oprávky k stavbám Ekodvor	42 036,41	42 036,41	0,00
081 701 Oprávky k stavbám kanalizácia	30 352,80	30 352,80	0,00
081 800 Oprávky -Dom Jedlika	97 548,60	97 548,60	0,00
081 801 Oprávky Dom Károlyi	75 754,39	75 754,39	0,00
081 802 Oprávky -RD č.288	203,49	203,49	0,00
081 803 Oprávky -RD č.287	239,40	239,40	0,00
081 804 Oprávky -RD č.230	23,00	23,00	0,00
081 830 Oprávky -sódovkáreň	379,25	379,25	0,00
081 900 Oprávky -ostatné	2 448 623,37	2 448 623,37	0,00
082 400 Oprávky k hnut. veciam	2 078,00	2 078,00	0,00
082 510 Elektronická mostová váha	7 261,16	7 261,16	0,00
082 700 Oprávky k hnut. veciam-Ekodvor	57 529,86	57 529,86	0,00
082 900 Oprávky k hnut. veciam	83 977,14	83 977,14	0,00
083 400 Oprávka k dopravným prostr. - KIA	20 332,00	20 332,00	0,00
083700 Oprávky k dopr. prostr.-Ekodvor	67 662,60	67 662,60	0,00
083 900 Oprávky k dopr. prostr. ostatné	59 667,03	59 667,03	0,00
088 010 Oprávky k drobnému dlhod. HM	5 388,04	5 388,04	0,00
088 020 Oprávky k drobnému dlhod. HM	2 295,19	2 295,19	0,00
088 030 Oprávky k drobnému dlhod. HM	11 795,90	11 795,90	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	55 886,01	55 886,01	0,00
088 200 Oprávky k drobn. dlhod. HM	898,00	898,00	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	7 649,26	7 649,26	0,00
CELKOM účty 073** a 08**	3 336 757,96	3 336 757,96	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 2021.

2. Obstaranie dlhodobého majetku

a) obstaranie nedokončených hmotných investícií k 31.12.2021

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	/manko-schodok, prebytok/
042 ** - Obstaranie investícií	479 800,99	479 800,99	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 31.12.2021

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 € (2 298 ks * 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 s VJM Á. Jedlika v Zemnom

Inventarizáciu tiež vykonali v školských zariadeniach s právnou subjektivitou obce ku dňu 31.12.2021. Za vytvorenie ČIK 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

ZŠ s VJM Zemné podala návrh na vyradenie majetku v celkovej hodnote 2 600,20 €, ktorý bol prerokovaný na 28. zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 17.12.2021 a schválený uznesením č. 433/171221-Z.

3. Obežný majetok

a) Zásoby – Účtová trieda 1 - Účet 112 – Materiál na sklade

Inventarizácia zásob k 31.12.2021

Inventarizácia bola vykonaná fyzickou inventúrou – prepočítaním. Na sklade evidujeme		
sifónové fľaše na výrobu sódovej vody	1 339 kusov po á 1,25 € činí	1 673,75 €
a prepravky na fľaše	142 kusov po á 10,00 € činí	1 420,00 €
Materiál na sklade v Školskej jedálni v hodnote		437,32 €
<i>Zostatok k 31.12.2021 je vo výške:</i>		3 531,07 €

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 31.12.2021

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 bankoviek 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./ Tímea Paldiová, Mgr.

211 010 Pokladňa eKasa- Sódovkáreň

211 011 Pokladňa valutová

Na účte **211 01** v hlavnej pokladni vykazujeme zostatok vo výške **2 340,86 €**.

Ostatné pokladne vykázali nulový zostatok k 31.12.2021.

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. 2110973 a posledný výdavkový doklad č. 2110425.

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 31.12.2021.

Zostatky bankových účtov, pokladní a cenín k 31.12.2021

Účet	Číselný zoznam BÚ	Menný zoznam BÚ	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačné rozdiely
221001	171320172/0200	Bežný účet VÚB	70 390,37	70 390,37	0,00
221002	1656761157/0200	Školská jedáleň VUB	14 469,08	14 469,08	0,00
221003	1169-171320172/0200	Sociálny fond VUB	8 096,04	8 096,04	0,00
221004	8580054/5200	Bežný účet OTP/ČSOB	48 732,76	48 732,76	0,00
221005	9266542/5200	Fond opráv 21 bj OTP/CSOB	8 652,80	8 652,80	0,00
221007	15693647/5200	Zostatkový účet OTP/CSOB	507 635,30	507 635,30	0,00
221012	3849038001/5600	Prima Banka	145 640,57	145 640,57	0,00
221014	13388622/5200	Fond opráv 16 bj OTP/CSOB	10 686,36	10 686,36	0,00
221017	15078513/5200	Bytový fond ONB – finančná zábezpeka OTP/CSOB	28 946,00	28 946,00	0,00
221019	15971475/5200	Rezervný fond OTP/CSOB	226 939,85	226 939,85	0,00
221020	15078492/5200	ROP centrálna časť obce OTP/CSOB	0,00	0,00	0,00
221	CELKOM		1 070 189,13	1 070 189,13	0,00
261001		Peniaze na ceste	- 11,36	- 11,36	0,00
211001		Pokladnica Kutaková Anita	2 340,86	2 340,86	0,00
211	Spolu		2 340,86	2 340,86	0,00
Trieda 2	CELKOM		1 072 518,63	1 072 518,63	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)

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 2021. K účtom 318 a 319 je vytvorená analytická evidencia.

V roku 2021 na nezaplatené pohľadávky boli zaslané upomienky a výzvy v počte :

- miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady : 141
- daň z nehnuteľnosti: 124
- stočné: 83
- faktúry bežné: 22
- faktúry za nájomné: 4

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

Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2021

Účet	Druh pohľadávok	k 31.12.2021	k 31.12.2021	Rozdiel
		Účtovný stav	Skutočný stav	Manko/prebytok
315 100	Ostatné pohľ. - dopropis	1 954,90	1 954,90	0,00
318 001	Stočné	1 645,40	1 645,40	0,00
318 002	Vyúčt. nebyt. priestorov	2 923,52	2 923,52	0,00
318 007	Z nájomných bytov	818,77	818,77	0,00
318 008	Z nebyt. priest. nájomné	320,44	320,44	0,00
318 010	Pohľ. z popl. TKO dom.	21 450,59	21 450,59	0,00
318 020	Hrobové miesta	30,00	30,00	0,00
318 200	Pohľ.za smetné nádoby	1 556,25	1 556,25	0,00
318 300	Pohľ. – predaj pozemkov	479 961,61	479 961,61	0,00
319 001	Pohľ.daň.z nehnuteľnosti	5 631,87	5 631,87	0,00
	Celkom	516 293,35	516 293,35	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 účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
357 601 ZŠ VJM ÚPSVaR hmotná núdza	12 847,80	12 847,80	0,00
357 901 Dotácia ZŠ s VJM	5 000,00	5 000,00	0,00
357 903 ZŠ s VJM –z projektu Erasmus	10 384,88	10 384,88	0,00
357 902 Dotácia ZŠ s VJS	12 288,80	12 288,80	0,00
Spolu účet 357	40 521,48	40 521,48	0,00

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

391 – Opravná položka k pohľadávkam

Obec vytvorila opravnú položku vo výške **452,95 €**, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

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 1.1.2021 je vo výške: **3 212 781,63 €**, ktorý sa navyšuje hospodárskym výsledkom **bežného roka 2020**, sumou 106 728,39 € takže vlastné imanie Obce Zemné ku koncu účtovného obdobia k 31.12.2021 je vo výške: **3 319 510,02 €**. Účtovný stav súhlasí s riadkom Súvahy č. 124

5. Závazky – 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	1 700,00	1 700,00	0,00

Krátkodobá rezerva bola vytvorená na audit 2021. 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	8 185,05	8 185,05	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 **12 390,70** – jedná sa o neuhradené faktúry k 31.12.2021 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 tuzemskí	12 390,70	12 390,70	0,00	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
Všetky záväzky budú vyrované v mesiaci január a február 2022.

Inventúrny súpis krátkodobým záväzkom k 31.12.2021

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
331100 - Zamestnanci	25 342,89	25 342,89	0,00
336100 - Zúčt. s org.sociálna	11 513,76	11 513,76	0,00
336 200- Zúč. s org. Soc.zab.VŠZP	2 958,14	2 958,14	0,00
336 300- Zúč.s org.soc.zab.Dôvera	1 416,09	1 416,09	0,00
336 400- Zúč.s org.soc.zab.UNION	265,72	265,72	0,00
Spolu účet : 336	16 153,71	16 153,71	0,00
341 – Daň z príjmov PO	51,01	51,01	0,00
342 - Ostatné priame dane	4 402,04	4 402,02	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. 166, č. 167

331- Zamestnanci

Inventarizačná komisia prekontrolovala stav účtu 331 – Zamestnanci. Stav účtu je vo výške **25 342,89** k 31.12.2021. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výplaty zamestnancom za mesiac december 2021 boli prevedené na bankový účet v mesiaci január 2022 VÚB č. 5/2022. Výplaty boli vyplatené aj v hotovosti v pokladni v mesiaci január 2022 - VPD č. 2210010 a 2210011.

336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

Celkový stav účtu 336 k 31.12.2021 je vo výške **16 153,71 €**. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výkazy do jednotlivých poisťovní za december 2021 súhlasia s účtovným stavom. Odvody boli uskutočnené v mesiaci január 2022. VÚB Banka č. 8/2022.

341 – Daň z príjmov právnických osôb

Na účte 341 - Daň z príjmov - sa účtuje daň, ktorú účtovná jednotka platí ako daňovník dane z príjmov právnických osôb za podnikateľskú činnosť (výroba sódovej vody). Výška dane, **51,01 €** sa účtuje za zdaňovacie a účtovné obdobie 2021 na základe daňového priznania, ktoré bude podané správcovi dane do 31.3.2022. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. Súvaha (B.IV.) riadok č. 166.

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
379 100 - Iné záväzky zrážky zo - mzdy	1 016,35	1 016,35	0,00
379 001 Závazky -ostatné	0,00	0,00	0,00
379 010 Iné záväzky voči MŠ	40,00	40,00	0,00
379 020 Iné záväzky ZŠ 1-4 ročník	160,00	160,00	0,00
379 030 Iné záväzky ZŠ 5-9 ročník	180,00	180,00	0,00
Spolu účet 379	1 396,35	1 396,35	0,00

Na účte 379 10/20/30 sa účtuje zábezpeka od stravníkov MŠ a ZŠ a zrážky zo mzdy. 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 31.12.2021 bolo zistené, že konečný stav úverových účtov súhlasí so stavom vedeného v účtovníctve.

Úvery od 1.1.2021 do 31.12.2021

Účet	Úvery	Pohyb v roku 2021	Poč. stav k 01.01.2021	Splátka úveru	Úroky	Spolu	Zostatok k 31.12.2021
479001	ŠFRB 21 BJ		298 854,45	20 511,69	3 142,95	23 654,64	278 134,17
479101			20 511,69				20 720,28
479002	ŠFRB 16 BJ		356 823,22	17 390,05	3 713,51	21 103,56	339 256,34
479102			17 390,05				17 566,88
479	Spolu		693 579,41	37 901,74	6 856,46	44 758,20	655 677,67
461200	ROP		6 712,36	6 712,36	36,61	6 712,36	0,00
461300	HUSK		4 124,54	4 124,54	22,64	4 124,54	0,00
461702	ČOV	78 485,28	0,00	15 597,90	115,07	15 597,90	73 724,28
461	Spolu		10 836,90	15 597,90	174,32	15 597,90	73 724,28
Celkom:			704 416,31	53 499,64	7 030,78	60 356,10	729 401,95

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 31.12.2021 je vo výške: **28 946,00 €**

Celkový zostatok účtu 479 činí : 684 623,67 € (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. 174 a 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	5 583,16	5 583,16	0,00
383 - Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00
384 - Výnosy budúcich období	5 353 898,26	5 353 898,26	0,00
385 - Príjmy 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. 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 31.12.2021 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 31.12.2021. Konštatujeme, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2021 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.

V Zemnom, dňa 10.2.2022

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 2021
4. Hlavná kniha za obdobie 12/2021
5. Súvaha k 31.12.2021
6. Účtová osnova za rok 2021 / Účtovný rozvrh