

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 31.12.2022

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. 1/2022 dňa 28.11.2022 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu 31.12.2022.

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**
podpredsa **Viktória Nagyová, Mgr.**
b) členovia komisie: Katarína BOMBICZOVÁ – poslankyňa OcZ Zemné
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 31.12.2022 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 01.01.2022:

3. Zloženie vyrad'ovacej komisie:

- a) predseda: Helena Kocsisová
b) členovia: Katarína Bombiczová – poslankyňa OcZ
Beatrica Dömeová, Ing.
Mária Bóbová, Ing.
Eva Adamovicsová
Katarína Bombiczová
Viktória Nagyová, Mgr.

4. Zloženie likvidačnej komisie:

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

5. Komisia na oceňovanie majetku reálnou hodnotou:

- | | | |
|--------------|--|---|
| a) predseda | Helena Kocsisová | Člen finančnej a sociálnej komisie |
| b) členovia: | Beatrica Dömeová, Ing.
Katarína Bombiczová
Eva Adamovicsová
Mária Bóbová, Ing.
Katarína Bombiczová
Viktória Nagyová, Mgr. | prednosta úradu
poslankyňa OcZ
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: **01.12.2022**
Všetkých členov oboznámila s postupom inventarizácie, s kompetenciami a zodpovednosťami v období vykonania inventarizácie.

7. Časový harmonogram inventarizácie

- Termín začatia fyzickej inventúry: **01.12.2022**
- Termín ukončenia fyzickej inventúry: **31.12.2022**
- Termín začatia dokladovej inventarizácie **31.12.2022**
- Termín ukončenia riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania **31.12.2022**
- Inventarizácia zásob sa vykoná k **31.12.2022**
- Inventarizácia peňažných prostriedkov sa vykoná k **31.12.2022**
- 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 **31.12.2022** a termín ukončenia a odovzdania záznamov dokladovej inventarizácie **31.01.2023**

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 **31.12.2022**

10. Prerokovanie výsledkov inventúr

Spracovanie inventúrnych súpisov **31.12.2022**

Návrh na riešenie zistených inventarizačných rozdielov.

Návrh na vyradenie nepotrebného a neupotrebitel'ného majetku za účtovnú jednotku **31.12.2022**

Ostatné návrhy a opatrenia **31.12.2022**

Úlohy vykonajú členovia ČIK a ÚIK, zodpovedá predseda ÚIK.

Termín ukončenia a odovzdania záznamu dokladovej inventarizácie: **31.01.2023**

11. Vyhotovenie interných účtovných dokladov na zaúčtovanie inventarizačných rozdielov

Vykoná poverený člen ÚIK, zodpovedá predseda ÚIK.

Zaúčtovania inventarizačných rozdielov ku dňu **31.12.2022**

Zaúčtovanie vykoná zodpovedný zamestnanec OÚ.

Odúčtovanie vyradeného majetku na základe štatutárnym orgánom schváleného návrhu ku dňu **31.12.2022**

Spracovanie správy z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania ku dňu **31.12.2022**

Členovia ÚIK ako aj členovia ČIK prevzali dňa 1.12.2022 príkazný list starostu obce na vykonaníu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 a tým prevzali na seba povinnosti a zodpovednosť súvisiacu s vykonaním inventarizácie majetku a záväzkov.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2022 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
 - sociálny fond
 - cenné papiere
 - obstaranie krátkodobého finančného majetku
 - poskytnuté návratné finančné výpomoci - dlhodobé, krátkodobé
 - časové rozlíšenie
- e) Vlastné imanie:
- oceňovacie rozdiely
 - fondy
 - výsledok hospodárenia
- f) Záväzky:
- 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 01.12.2022 do 31.01.2023 riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania k 31.12.2022 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. Novozistené majetky komisia ocenila reálnou hodnotou na základe cenových ponúk získaných z internetu a boli zaradené do majetku (OE) k 31.12.2022. Výsledky inventarizácie budú prerokované na zasadnutí OcZ v mesiaci február a apríl 2023.

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

Na základe inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov čiastkových inventarizačných komisii zistila ÚIK nasledovný stav majetku a záväzkov Obce Zemné k 31.12.2022.

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 31.12.2022

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 Manko/preb.
		P.S. - Nadob.cena k 1.1.2022	Prírastok k 31.12.2022	Úbytok k 31.12.2022	K.S. - Nadob.cena k 31.12.2022	K.S. - Nadob.cena k 31.12.2022	
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 €
021400	Rekonštr. miestn. komun.	0,00	209 793,03		209 793,03	209 793,03	0,00
021600	Stavby -rekonštr.ZŠ	556 920,47			556 920,47	556 920,47	0,00 €
021615	ROP Obnova centr.častí 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 kanaliz.3.etapa	198 237,89			198 237,89	198 237,89	0,00 €
021702	Stavby-ČOV kanaliz.4.etapa	0,00	804 414,29		804 414,29	804 414,29	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	5 715 345,83	177 138,69		5 892 484,52	5 892 484,52	0,00 €
021	Stavby spolu	9 037 049,86	1 191 346,01		10 228 395,87	10 228 395,87	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	59 668,80			59 668,80	59 668,80	0,00 €
022900	Sam.hnut.veci-ostatné	116 293,60	19 326,97	6 929,80	128 690,77	128 690,77	0,00 €
022	Sam.hnut.veci- Spolu	194 820,40	19 326,97	6 929,80	207 217,57	207 217,57	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.	62 508,71		951,47	61 557,24	61 557,24	0,00 €
023	Dopr.prostr. - spolu	151 622,31		951,47	150 670,84	150 670,84	0,00 €
028010	DIHM - MŠ VJM	5 388,04		410,75	4 977,29	4 977,29	0,00 €
028020	DIHM - MŠ slov.	2 295,19		463,41	1 831,78	1 831,78	0,00 €
028030	DIHM - ŠJ MŠ	11 795,90		1 151,66	10 644,24	10 644,24	0,00 €
028040	DIHM - ŠJ ZŠ	2 964,89			2 964,89	2 964,89	0,00 €
028050	DIHM - Obec Zemné	55 886,23	3 000,00	1 779,76	57 106,47	57 106,47	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		164,32	36 432,26	36 432,26	0,00 €
028801	DIHM – Dom Károlyiho	10 812,65			10 812,65	10 812,65	0,00 €
028	028 Spolu	127 964,52	3 000,00	3 969,90	126 994,62	126 994,62	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	898 360,61	34 588,31	73 074,94	859 873,98	859 873,98	0,00 €
031	Pozemky spolu	920 857,43	34 588,31	73 074,94	882 370,80	882 370,80	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.	10 640,97			10 640,97	10 640,97	0,00 €
032	032 spolu	14 140,97	0,00	0,00	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	10 938 911,00	1 248 261,29	84 926,11	12 102 246,18	12 102 246,18	0,00 €
042002	Vyh.projektu EUROVELO	244,02	1 620,00	244,02	1 620,00	1 620,00	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-Štúdió stavby OÚ	5 380,00	234 131,97	231 473,97	8 038,00	8 038,00	0,00 €
042019	Obst. DHM Miestna rómska	6 800,00		6 800,00	0,00	0,00	0,00 €
042221	Interreg II. 191/4.1/221	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00 €
042300	Obst.DHIM - UR Pr.park	4 740,09		4 740,09	0,00	0,00	0,00 €
042320	Vyh.dok.-Modernizácia hasičskej zbrojnice	2 316,00			2 316,00	2 316,00	0,00 €
042490	Rekonštr. a oprava miestn. komunik.	0,00	202 993,03	202 993,03	0,00	0,00	0,00 €
042700	Rozšírenie zberného dvora Ekodvor a kompostáreň	3 052,00		892,00	2 160,00	2 160,00	0,00 €
042701	Kanalizácia	0,00	7 700,00		7 700,00	7 700,00	0,00 €
042702	Projekt za Rozšírenie verejnej kanalizácie	437 093,88	367 320,41	804 414,29	0,00	0,00	0,00 €
042803	Obst. invest. - RD s.č.287 Dvor ľudových remesiel	18 900,00		1 080,00	17 820,00	17 820,00	0,00 €
042	Obstaranie spolu	479 800,99	815 265,41	1 254 137,40	40 929,00	40 929,00	0,00 €
	IM Majetok+042 (Súvaha r.2)	11 418 711,99	2 063 526,70	1 339 063,51	12 143 175,18	12 143 175,18	0,00 €
	IM Majetok+042-063	10 929 856,48	2 063 526,70	1 339 063,51	11 654 319,67	11 654 319,67	0,00 €
OE	Operatívna evidencia	116 720,70	29 003,77	8 707,32	137 017,15	137 017,15	0,00 €
	IM Majetok + OE	11 052 531,70	1 277 265,06	93 633,43	12 239 263,33	12 239 263,33	0,00 €

V roku 2022 bol zaradený majetok celkom v hodnote **1 277 265,06 €**, z toho dlhodobý hmotný majetok vo výške 1 248 261,29 € a do operatívnej evidencie vo výške 29 003,77 €.

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 31.12.2022 vo výške 11 851,17 €, z operatívnej evidencie k 31.12.2022 vo výške 8 707,32 € a z majetku Základnej školy s VJM 1 473,80 €. Celkom v hodnote **22 032,29 €**.

Dôvod vyradenia:

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

Návrh bol prerokovaný na 3. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 10.2.2023 a schválený uznesením č. 58/100223-Z.

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

b) oprávky k dlhodobému majetku k 31.12.2022

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
081 490 Oprávky – Rekonštr. miestnych komunik.	3 059,49	3 059,49	0,00
081 600 Oprávka k stavbám	114 626,88	114 626,88	0,00
081 615 Oprávky k Obnove centrálnej časti	127 839,23	127 839,23	0,00
081 700 Oprávky k stavbám Ekodvor	46 008,29	46 008,29	0,00
081 701 Oprávky k stavbám - kanalizácia	33 663,36	33 663,36	0,00
081 702 Oprávky k stavbám - kanalizácia	10 055,22	10 055,22	0,00
081 800 Oprávky -Dom Jedlika	106 229,76	106 229,76	0,00
081 801 Oprávky Dom Károlyi	87 739,27	87 739,27	0,00
081 802 Oprávky -RD č.288	242,25	242,25	0,00
081 803 Oprávky -RD č.287	285,00	285,00	0,00
081 804 Oprávky –RD č.230	34,00	34,00	0,00
081 830 Oprávky -sódovkáreň	502,25	502,25	0,00
081 900 Oprávky -ostatné	2 541 581,69	2 541 581,69	0,00
082 400 Oprávky k hnut. veciam	3 037,00	3 037,00	0,00
082 510 Elektronická mostová váha	9 848,24	9 848,24	0,00
082 700 Oprávky k hnut. veciam-Ekodvor	59 629,52	59 629,52	0,00
082 900 Oprávky k hnut. veciam	83 275,12	83 275,12	0,00
083 400 Oprávka k dopravným prostr. - KIA	20 332,00	20 332,00	0,00
083 700 Oprávky k dopr. prostr.-Ekodvor	68 482,20	68 482,20	0,00
083 900 Oprávky k dopr.prostr.ostatné	59 490,52	59 490,52	0,00
088 010 Oprávky k drobnému dlhod. HM	4 977,29	4 977,29	0,00
088 020 Oprávky k drobnému dlhod. HM	1 831,78	1 831,78	0,00
088 030 Oprávky k drobnému dlhod.HM	10 644,24	10 644,24	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	54 793,97	54 793,97	0,00
088 200 Oprávky k drobn.dlhod.HM	1 063,60	1 063,60	0,00
088 700 Oprávky k DHM.Ekodvor	900,00	900,00	0,00
088 800 Oprávky k DH.M.-Dom Jedlika	36 432,26	36 432,26	0,00
088 801 Oprávky k drob.dlhod.-Dom Károlyi	9 260,98	9 260,98	0,00
CELKOM účty 073** a 08**	3 502 430,30	3 502 430,30	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 2022.

2. Obstaranie dlhodobého majetku

a) obstaranie nedokončených hmotných investícií k 31.12.2022

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav	Skutočný stav	Inventarizačný rozdiel
	zачytený v účtovníctve	zачytený inventúrou	/manko-schodok, prebytok/
042 ** - Obstaranie investícií	40 929,00	40 929,00	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 31.12.2022

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 31.12.2022. 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 1 473,80 €, ktorý bol prerokovaný na 3. zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 10.2.2023 a schválený uznesením č. 58/100223-Z.

3. Obežný majetok

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

Inventarizácia zásob k 31.12.2022

Inventarizácia bola vykonaná fyzickou inventúrou – prepočítaním. Na sklade evidujeme		
sifónové fľaše na výrobu sódovej vody	956 kusov po á 1,25 € činí	1 195,00 €
a prepravky na fľaše	119 kusov po á 10,00 € činí	1 190,00 €
Materiál na sklade v Školskej jedálni v hodnote		293,82 €
<i>Zostatok k 31.12.2022 je vo výške:</i>		2 678,82 €

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 31.12.2022

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

211 008 Pokladnica – Žetóny

211 009 Pokladnica – Žetóny 2

211 010 Pokladňa eKasa- Sódovkáreň

211 011 Pokladňa valutová

Na účte **211 01** v hlavnej pokladni vykazujeme zostatok vo výške **2 839,11 €**.

Ostatné pokladne vykázali nulový zostatok k 31.12.2022.

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. 2211165 a posledný výdavkový doklad č. 2210450.

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

Účet 221 bankové účty – Inventarizácia sa vykonáva dokladovou inventúrou podľa výpisov z bankových účtov k 31.12.2022.

Zostatky bankových účtov, pokladní a cenín k 31.12.2022

Účet	Číselný zoznam BÚ	Menný zoznam BÚ	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Skutočný stav zachytený inventúrou	Inventarizačné rozdiely
221001	171320172/0200	Bežný účet VÚB	82 244,17	82 244,17	0,00
221002	1656761157/0200	Školská jedáleň VUB	2 796,61	2 796,61	0,00
221003	1169-171320172/0200	Sociálny fond VUB	8 547,85	8 547,85	0,00
221012	3849038001/5600	Prima Banka	182 107,99	182 107,99	0,00
221022	4029959707/7500	Bežný účet ČSOB	63 163,75	63 163,75	0,00
221023	4029959766/7500	Fond opráv 21 bj CSOB	8 989,32	8 989,32	0,00
221024	4029959846/7500	Zostatkový účet CSOB	318 313,54	318 313,54	0,00
221025	4029959774/7500	Fond opráv 16 bj CSOB	14 261,51	14 261,51	0,00
221026	4029960249/7500	Bytový fond ONB – finančná zábezpeka CSOB	28 156,00	28 156,00	0,00
221027	4029960206/7500	Rezervný fond CSOB	466 631,73	466 631,73	0,00
221	CELKOM (Súvaha r. 88)		1 175 212,47	1 175 212,47	0,00
261001		Peniaze na ceste	- 18,20	- 18,20	0,00
211001		Pokladnica Kutaková Anita	2 839,11	2 839,11	0,00
211	Spolu (Súvaha r. 86)		2 839,11	2 839,11	0,00
Trieda 2	CELKOM		1 178 033,38	1 178 033,38	0,00

Skutočný stav bankových účtov súhlasí so stavom účtovným (Súvaha r. 88). 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 vo výške 37 132 €, s odkladom splácania istiny do roku 2024, ktorá bola vyčerpaná do 31.12.2020. Splácanie istiny nadobúda účinnosť od r. 2024 do r. 2027, po ročných splátkach 9 283 €. 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 2022. K účtom 318 a 319 je vytvorená analytická evidencia.

V roku 2022 na nezaplatené pohľadávky boli zaslané upomienky a výzvy v prvom aj druhom polroku :

- miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady : 144 ks
- daň z nehnuteľnosti: 81 ks
- poplatok za psa: 16 ks
- stočné: 141 ks

- faktúry bežné: 66 ks
- faktúry za nájomné: 10 ks

Analytické účty: 318 001, 318 002, 318 007, 318 008, 318 010, 318 020, 318 200, 318 300 sú sledované v saldokonte.

Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2022

Účet	Druh pohľadávok	k 31.12.2022	k 31.12.2022	Rozdiel
		Účtový stav	Skutočný stav	Manko/prebytok
315 100 (Súvaha r. 65)	Ostatné pohľ. - dobropis	3 259,31	3 259,31	0,00
318 001	Stočné	2 233,20	2 233,20	0,00
318 002	Vyúčt. nebyt. priestorov	5 658,51	5 658,51	0,00
318 007	Z nájomných bytov	945,40	945,40	0,00
318 008	Z nebyt. priest. nájomné	217,50	217,50	0,00
318 010	Pohľ. z popl. TKO dom.	25 160,61	25 160,61	0,00
318 020	Hrobové miesta	40,00	40,00	0,00
318 200	Pohľ.za smetné nádoby	2 028,75	2 028,75	0,00
318 300	Pohľ. – predaj pozemkov	16 084,01	16 084,01	0,00
318 celkom (Súvaha r. 68)	Pohľadávky z nedaňových príjmov	52 367,53	52 367,53	0,00
319 001 (Súvaha r. 69)	Pohľ.daň.z nehnuteľnosti	7 012,28	7 012,28	0,00
	Celkom	62 639,12	62 639,12	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	-146,90	-146,90	0,00
357 901 Dotácia ZŠ s VJM	1 744,34	1 744,34	0,00
357 902 Dotácia ZŠ s VJS	12 250,00	12 250,00	0,00
Spolu účet 357	13 847,44	13 847,44	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 v roku 2021 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 1.1.2022 je vo výške: **3 319 510,02 €**, ktorý sa navyšuje hospodárskym výsledkom **bežného roka 2021**, sumou 100 795,83 € takže vlastné imanie Obce Zemné ku koncu účtovného obdobia k 31.12.2022 je vo výške: **3 420 305,85 €**. 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	3 000,00	3 000,00	0,00

Krátkodobá rezerva bola vytvorená na audit 2022. 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 - Závazky zo sociálneho fondu	8 570,45	8 570,45	0,00
474 - Závazky 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 **13 098,26 €** – jedná sa o neuhradené faktúry k 31.12.2022 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	13 098,26	13 098,26	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

Faktúry sú vyrovnané do lehoty splatnosti v mesiaci január a február 2023.

Inventúrny súpis krátkodobým záväzkom k 31.12.2022

Účet/Inventarizovaný druh	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Skutočný stav zачytený inventúrou	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/
331100 - Zamestnanci	23 139,12	23 139,12	0,00
336 100 - Zúčt. s org.sociálna	10 506,23	10 506,23	0,00
336 200- Zúč. s org. Soc.zab.VŠZP	2 775,48	2 775,48	0,00
336 300- Zúč.s org.soc.zab.Dôvera	1 244,59	1 244,59	0,00
336 400- Zúč.s org.soc.zab.UNION	214,97	214,97	0,00
Spolu účet : 336	14 741,27	14 741,27	0,00
341 – Daň z príjmov PO	20,04	20,04	0,00
342 - Ostatné priame dane	3 570,68	3 570,68	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 **23 139,12 €** k 31.12.2022. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výplaty zamestnancom za mesiac december 2022 boli prevedené na bankový účet v mesiaci január 2023 VÚB č. 6/2023 a 7/2023. Výplaty boli vyplatené aj v hotovosti v pokladni v mesiaci január 2023 - VPD č. 2310010 a 2310011.

336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

Celkový stav účtu 336 k 31.12.2022 je vo výške **14 741,27 €**. Komisia nezistila rozdiel medzi skutočným stavom podľa mzdových rekapitulácií a stavom evidovaným v účtovníctve. Výkazy do jednotlivých poisťovní za december 2022 súhlasia s účtovným stavom. Odvody boli uskutočnené v mesiaci január 2023, VÚB Banka č. 8/2023.

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, **20,04 €** sa účtuje za zdaňovacie a účtovné obdobie 2022 na základe daňového priznania, ktoré bude podané správcovi dane do 31.3.2023. 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/
379 010 Iné záväzky voči MŠ	40,00	40,00	0,00
379 020 Iné záväzky ZŠ 1-4 ročník	340,00	340,00	0,00
379 030 Iné záväzky ZŠ 5-9 ročník	240,00	240,00	0,00
379 040 Iné záväzky - Vanya	1 659,70	1 659,70	0,00
379 100 - Iné záväzky zrážky zo - mzdy	1 108,92	1 108,92	0,00
Spolu účet 379	3 388,62	3 388,62	0,00

Na účte 379 10/20/30/40/100 sa účtuje zábezpeka od stravníkov MŠ a ZŠ, zábezpeka od nájomcu Vanya Rudolf 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 31.12.2022 bolo zistené, že konečný stav úverových účtov súhlasí so stavom vedeného v účtovníctve.

Úvery od 1.1.2022 do 31.12.2022

Účet	Úvery	Pohyb v roku 2022	Poč. stav k 01.01.2022	Splátka úveru	Úroky	Spolu	Zostatok k 31.12.2022
479 001	ŠFRB 21 BJ		278 134,17	20 720,28	3 536,68	24 256,96	257 202,76
479 101			20 720,28				20 931,41
479 002	ŠFRB 16 BJ		339 256,34	17 566,88	2 934,36	20 501,24	321 510,46
479 102			17 566,88				17 745,88
479	Spolu		655 677,67	38 287,16	6 471,04	44 758,20	617 390,51
461 702	SZRB ČOV	89 709,21	73 724,28	19 044,00	1 203,42	20 247,42	144 389,49
461	Spolu		73 724,28				144 389,49
Celkom:			729 401,95	57 331,16	7 674,46	65 005,62	761 780,00

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 31.12.2022 je vo výške: **28 156,00 €**.

Celkový zostatok účtu 479 činí : 645 546,51 € (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	4 772,79	4 772,79	0,00
383 - Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00
384 - Výnosy budúcich období	4 620 396,18	4 620 396,18	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 31.12.2022 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 31.12.2022. Konštatujeme, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2022 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:

Katarína	BOMBICZOVÁ - poslankyňa
Beatrica	DÖMEOVÁ, Ing.
Mária	BÓBOVÁ, Ing.
Anita	KUTAKOVÁ
Katarína	BOMBICZOVÁ
Eva	ADAMOVICSOVÁ
Viktória	NAGYOVÁ, Mgr.

V Zemnom, dňa

S výsledkami inventarizácie súhlasím

Ing. János Bób
starosta obce Zemné

Prílohy:

1. Inventarizačné zápisy účtov
2. Inventarizačné súpisy podľa druhu majetku
3. Uznesenie vyradeného a zaradeného majetku v roku 2022
4. Hlavná kniha za obdobie 12/2022
5. Súvaha k 31.12.2022
6. Účtová osnova za rok 2022 / Účtovný rozvrh