

Inventarizačný zápis

Inventúrnej a inventarizačnej komisie pri obecnom úrade Sebedražie o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vykonanej v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. v z. n. p. k 31.12.2021a v zmysle Metodického usmernenia MF/007657/2020-352, napísaný dňa 9.2.2023.

Názov a sídlo účtovnej jednotky : Obec Sebedražie, 972 05 Sebedražie, Hlavná 471/13
Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu starostky obce zo dňa 14.11.2022,
OZ zobralo na vedomie dňa 23.11.2022, uznesením č. 13/00/2022.

Inventarizácia bola začatá: 20.12.2021

Inventarizácia bola ukončená : 31.1.2022

Inventarizácia vykonaná ku: 31.12.2021

Inventarizácia: riadna

Spôsob zisťovania skutočných stavov: fyzický, dokladovo, kombinovane

Východiskom pre definovanie predmetu inventarizácie je súvaha a hlavná kniha účtov v zložení syntetických a analytických účtov - dokladová inventarizácia. Dlhodobý majetok sa inventarizuje podľa § 29/3 zákona o účtovníctve. Rozdiel majetku a záväzkov je nepriamo definovaný zo súvahy (Vlastné imanie-ocenovanie rozdiely, fondy, výsledok hospodárenia.
Termíny pre spracovanie čiastkových inventúrnych zápisov do 15.01.2023
Návrhy na vyradenie neupotrebitelného majetku, ktorý nemá využiteľný potenciál, bude odúčtovaný z účtovníctva a vyradený z modulu majetok v nasledujúci mesiac po inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

K 31.12.2022 sa inventarizoval nasledovný majetok :

✓ Hmotný majetok, nehmotný majetok, finančný majetok, pokladnica, bankové účty, sklad, záväzky, pohľadávky, vlastné imanie, fondy, úvery.

✓

Inventarizačná komisia pracovala v zložení :

prílohy : (menovacie dekréty, povinnosti inventúrnej a inventarizačnej komisie, vyhlásenia hmotne zodpovedných osôb za majetok).

Predseda IK : Ing. Kuklova Renáta

Členovia IK: Stefanik Olga, Mjartanová Eva

Za útvary – doplňujúci členovia: za MŠ : Mgr. Hepnerová Katarína, Otilia Borková

za ZŠ : Mgr. Babáštová Eva, Karin Tomášková

za KD a knižnicu : Tadiálová Iveta

za DS : Bratisuda Martin

za TJ : Jaroslav Šperko/Ing. Marek Grolmus

Dokladová inventarizácia sa vykonala k 31.12.2022 na uvedenom inventarizovanom majetku:

- dokladová inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a ostatných zložiek majetku sa vykonala na konečné zostatky: (preverenie skutočného stavu na základe dokladov, písomnosti, ktoré slúžili ako podklad k zaúčtovaniu účtovných prípadov)

✓ jednotlivé syntetické účty, (prílohami sú súpisy k analytickým účtom)

✓ zúčtovacie vzťahy,

✓ finančné účty,

✓ inventarizácia obstarania NM a HM

Fyzická inventarizácia sa vykonala k 31.12.2022 na uvedenom inventarizovanom majetku:

- peňažné prostriedky v hotovosti – kombinovaná (fyzická/dokladová)
- sklad – smetné nádoby, plakety, ovládače na brány garáží – kombinovaná (fyzická/dokladová)

Výsledky inventúry sú zaznamenané v inventúrnych súpisoch – tlačové zostavy z modulu Urbis v počte 1-10, strany 1-135.

Výsledky inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom

Účet	Skut.stav k 31.12.2022 zistený v inventúrou v EUR	Účtovný stav k 31.12.2022 v EUR	Inventarizačný rozdiel	Poznámka
013	Softvér	2739,16	2739,16	zdokumentované
019-1	ODNM	28445,15	28445,15	zdokumentované
021	DHM	5633093,90	5633093,90	zdokumentované
022	SHV a súbory- stroje,príst.a zar.	169317,68	169317,68	zdokumentované
023	Dopravné prostriedky	14263,55	14263,55	zdokumentované
028	Drbný dlhodobý hm. majetok	118056,22	118056,22	zdokumentované
031	Pozemky	54839,67	54839,67	Konštatovanie v závere zápisu/zdokumentované
042	obstaranie-DHM	257263,41	257263,41	zdokumentované
063	DFM – CP	324428,00	324428,00	zdokumentované
073	Oprávky k softvéru	2739,16	2739,16	zdokumentované
079-1	Oprávky k UPN obce	21255,27	21255,27	zdokumentované
081	Oprávky k bud. a stavbám	3445413,60	3445413,60	zdokumentované
082	Oprávky k SHV a súborom	127573,60	127573,60	zdokumentované
083	Oprávky k DP	13863,71	13863,71	zdokumentované
088	Oprávky k DDHM	64825,93	64825,93	zdokumentované
112	Material na sklade	2320,70	2320,70	zdokumentované

211	Pokladnica	399,18	399,18	0,00	zdokumentované/pokladničná kniha
221	Bankové účty	Skutočný stav k 31.12.2022	Účtovný stav k 31.12.2022	rozdiel	poznámka
	VUB BANKA	640497,58	640497,58	0,00	zdokumentované/bank. výpisy
	PRIMA BANKA	173419,51	173419,51	0,00	zdokumentované/bank. výpisy
273	NFV	31915,00	31915,00	0,00	zdokumentované/zmluva
315	Ostatné pohľadávky	172,90	172,90	0,00	zdokumentované
318	Pohľadávky z neďaň. príjmov	4779,38	4779,38	0,00	zdokumentované
319	Pohľadávky z daň. príjmov	191,55	191,55	0,00	zdokumentované
323	Krátkodobé rezervy	1680,00	1680,00	0,00	zdokumentované/zmluva
324	Prijaté preddávky	100885,36	100885,36	0,00	zdokumentované
326	Nevyfakturované dodávky	19429,58	19429,58	0,00	zdokumentované/zmluvný dodávateľia
331	Zamestnanci	26409,32	26409,32	0,00	zdokumentované/ML/prepis za 12/2022
336	Zúčtovania z organizácií	17690,90	17690,90	0,00	zdokumentované/vykazy rekapitulácie za jednotlivé poisťovne/prepis za 12/2022
342	Ostatné priame dane	3740,64	3740,64	0,00	zdokumentované/prehľad/predpis za 12/2022
357	Zúčtovacie vzťahy	3142,07	3142,07	0,00	zdokumentované/ BT ŠR
378	Iné pohľadávky	92966,58	92966,58	0,00	Zdokumentované/BD externý program SuSoft
379	Iné záväzky	77,78	77,78	0,00	Zdokumentované/prepis za 12/2022-odbory
381	Náklady budúcich období	1426,20	1426,20	0,00	zdokumentované
384	Výnosy budúcich období	358770,99	358770,99	0,00	zdokumentované
428	Nevyšp. výsledok hos. z min. rokov	1910356,33	1910356,33	0,00	zdokumentované/VH
472	Záväzky SF	3630,46	3630,46	0,00	zdokumentované
479	Ostatné dlhodobé záväzky	1185944,52	1185944,52	0,00	zdokumentované/SFRB, Zabezpečka
750	Podsvahový účet DDHM	151057,55	151057,55	0,00	zdokumentované/majetok v používaní

Konstatovanie:

Vychádzalo sa z bežne zaužívanej praxe v obci Sebedražie. Vydaním Prikazu starostky obce zo 14.11.2022 bola nariadená riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 13/00/2022 zo 23.11.2022 zobralo na vedomie informáciu na uskutočnenie inventarizácie v roku 2022. Bola vymenovaná inventarizačná komisia. Predseda a členovia IK boli menovaní z radov vlastných zamestnancov obce. Prílohou k príkazu starostky obce bolo dopĺňajúce menovanie členov čiastkových inventúrnych a inventarizačných komisii. Komisia vykonala inventarizáciu podľa časového harmonogramu. Prebehla riadna, kombinovaná – dokladovo – fyzická inventúra. Posledný deň pre dokladovú inventarizáciu bol určený dátum 31.január 2023. Fyzická inventarizácia prebehla v riadnom termíne, podľa harmonogramu na skladových zásobách a pokladnici.

Osobitosťou inventarizácie a jej súčasťou bolo aj preverovanie – porovnaním stavu majetku vedeného v operatívnej evidencii a v priastkových zoznamoch – pomocne evidencie majetku, kde inventúrny stav evidencií bol odsúhlasovaný so stavom o priastky a úbytky v deň uskutočnenia inventúry. (za dobu od skončenia predchádzajúcej inventarizácie do konca účtovného obdobia). Úbytkové rozdiely sú prirodzeného charakteru a sú vypridané vyradením.

Majetok IT od DataCentra - elektronizácia územnej samosprávy Slovenska – DEUS Bratislava prešiel do vlastníckeho práva obce zmluvou o prevode VT a preberacím protokolom.

Inventúra a inventarizačná komisia preverila stav dohôd o hmotnej zodpovednosti jednotlivých zamestnancov za zverený majetok.

Fyzická ochrana majetku je zastrešená dodávateľskou firmou Milan Kiaba Alarm systém, Nitrianske Súčany, digitálna a kybernetická bezpečnosť IT je zmluvne zabezpečená firmou IQ ideas, s.r.o Nitra, GDPR zabezpečuje zmluvne Top privacy services, s.r.o Martin.

Zodpovední zamestnanci za jednotlivé útvary ku dňu inventarizácie k 31.12.2022 podali písomné oznámenie inventúrnej a inventarizačnej komisii, že majetok v ich útvare je poškodený alebo je dlhodobou nevyužívaný - prílohy návrhy v čiastkových inventarizačných zázpisoch.

Zásada preukázateľnosti bola dodržaná v zmysle vnútorného kontrolného systému.

Inventarizačné rozdiely: rozlišujeme na pravé a nepravé. Nepravé inventarizačné rozdiely sú napr.: matematické chyby, z nesprávneho účtovania-opravne účtovné doklady, aktualizácia evidencie majetku, ap. Ku 31.12.2022 IK navrhla v čiastkových inventarizačných zázpisov nepravé inventarizačné rozdiely v dokladovej inventarizácii vysporiadať v zmysle zázpisov v mesiaci január 2023 a v majetku podľa listov vlastnícva – budovy s označením súpisných a orientáčnych čísiel do nasledujúcej inventarizácie. Pohľadávky boli riešené výzvami na úhradu nedoplatku k dátumu 31.12.2022 za KO a DSO, za dane z nehmuteľnosti boli vydané daňové exekučné príkazy, pri inventúre nedoplatkov za najomné pri najomných obecných bytoch boli obyvateľia najomných bytov výzvami odsúhlasovaním pohľadávok, (zaslanie upomienok) listom - Inventarizácia pohľadávok k 31.12.2022. Jednotliví zamestnanci zodpovedný za predmetný úsek tieto skutočnosti sledujú a vyjednávajú. Pravé inventarizačné rozdiely sú skutočne inventarizačné rozdiely ako schodok, prebytok na majetku. Ku dňu 31.12.2022 IK nezistila žiadne pravé inventarizačné rozdiely.

A) Vysledky vyplývajúce z porovania skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - porovanie skutočného/evidenčného stavu s účtovným stavom.

Bez rozdielu .

B) Vysledky vyplývajúce z posúdenia realnosti oceniaja majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa § 26 a 27. zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Realnosť oceniaja majetku a záväzkov v účtovníctve sa zohľadňuje zásada opatrnosti. Podstatou je oceňovať majetok a záväzky so zreteľom na možné riziká, t. j. vykazovať majetok v čo najnižšej cene a záväzky v čo najvyššej cene. Predpokladané riziká, straty a zníženie hodnoty sa vyjadrujú prostredníctvom opravných položiek, odpisov a rezerv.

Bez navrhovaných zmien.

C) kontrola bilančnej kontinuity – stav k 31.12.2021 - predchádzajúce obdobie sa rovná stavu k 1.1.2022 – bezného obdobia a neuskutočnili sa žiadne účtovné prípady medzi uzatvorením účtovných kníh a ich otvorením na začiatku roka.

Konštatovanie inventarizačnej komisie k opatreniam z inventarizácie k 31.12.2020:

1. Hudobné nástroje – ďalej trvá vhodné uloženie - v riešení,
2. Športové náradie v KD – v riešení (ďalej trvá vhodné uloženie) ,
3. Poziarna zbrojnica - v riešení, (ďalej trvá vhodné uloženie)
4. Pripravné práce na revíziu a vyradenie knižničného fondu v obecnej knižnici Sebedražie (zákon č. 126/2015 Z. z. v znení č. 160/2018 Z. z. pravidelná komplexná revízia každých päť rokov) Preloženie termínu k 31.12.2023 – prebieha, naďalej trvá – v riešení.

Konštatovanie inventarizačnej komisie k opatreniam z inventarizácie k 31.12.2021 :

bez odporúčani. Konštatovanie k opatreniam zo Zapisu zo dňa 8.2.2022 ostávajú v riešení.

Konštatovanie inventarizačnej komisie k opatreniam z inventarizácie k 31.12.2022:

v-texte v čiastkových inventarizačných zázpisoch za jednotlivé organizačné jednotky. Konštatovanie k opatreniam zo Zapisu zo dňa 8.2.2022 ostávajú v riešení.

Inventúrna a inventarizačná komisia zhodnotila výsledok inventarizácie a konštatuje, že inventarizačná stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 za obec

prebehla v poriadku .

Inventarizačná komisia odporúča obecnému zástupiteľstvu zobrať na vedomie schválené protokoly starostkou obce pod poradovým číslom 1 až 27 o zaradení a vyradení majetku za rok 2022, Zápisy o zistení neupotrebitelnej majetku z čiastkových inventarizačných zázpisov k 31.12.2022 za jednotlivé organizačné jednotky a Zápisy o zistení neupotrebitelnej majetku z pomocných

evidencií k 31.12.2022.

Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie sa vykoná v súlade so zákonom o účtovníctve -10 rokov v listinnej podobe v zmysle registračného poriadku obce Sebedražie.

Osoby zodpovedné za vykonanie inventarizácie:

Meno:	Podpis
Predseda IK	Ing. Kuklova Renata
Člen IK:	Mjartanová Eva
Člen IK:	Stefanik Olga

Zápis vyhotovili : Stefanik Olga.....

Starostka obce schválila / * ne-schválila výsledky inventarizácie za rok 2022.

Ing. Dana Kolláriková, starostka obce.....

ob	Protokol	text	účet	názov	Inv.č.	Suma	miesto
e	bi	do	číslo			V EUR	
01	1/2022	ZAR/VYR	750	PC súbor/tlač.HP/DCOM	2375-6	1033,44€/	OU
						171,60€	sekrét.
02	2/2022	ZAR	750	Vozík pospyový HECHT	2520	191,99	OU
							údržba
02	3/2022	ZAR	750	Vysávač ETA	2521	90,26	MŠ
02	4/2022	ZAR	021	Cesty Boriny,Hlavná	2522-23	39462,70	obec
03	5/2022	ZAR&VYR	028	Stoly&stoličky-zít&oranz	224-2583	3810,-	ZŠ-triedy
						/900,85	
03	6/2022	ZAR	028	Info tabuľa-projekt	2584-2586	1577	DS/OU
03	6/2022	ZAR	028	Pieskovisko&tienenie	2587-2588	2044	MŠ
03	7/2022	ZAR/VYR	031	pozemky	2589	35,53/121	obec
						84,10	
04	8/2022	ZAR	028	Uličné značenie	2592	10689,60	obec
04	9/2022	ZAR	750	Nájazd rampy-ku vozíku OPEL	2593	99,99	obec
04	10/2022	VYR	750	Dátové zariadenie-tabl.	1	48,99	OU-star.
05	10/2022	VYR	028	fotopaparát	1	228,90	OU star.
05	11/2022	ZAR	028	Prečistenie-OU-NTB	1	303,00	OU star.
06	12/2022	ZAR	750	Parný čistič-karher	1/2594	133	KD
							Tadalov
							a
06	ZŠ/PZ	VYR	PZ	Vyradenie z PZ staré stoličky školské	-	-	ZŠ
06	13/2022	ZAR/VYR	750	Preradovanie MA ZŠ-OU-TI-medzi	008-113,6xx	2487,75	ZŠ,TJ,OU
							strediskami/info tabule,šk.nábytok


Jednotlivé Protokoly sú schválené starostkou obce a sú súčasťou Zápisu inventarizácie k 31.12.2022

Obec Sebedražie
 Obecný úrad, ul. Hlavná 471/13
 972 05 Sebedražie
 IČO: 00318 485, DIČ: 202162836
 V Sebedraži: 31.12.2022

obd	Protokol	text	účet	názov	Inv.č.	Suma V EUR	miesto
07	14/2022	ZAR/precen	021	Technické zhodnotenie - Precenenie-navyš-Ou budova & plocha pred OU	153,2595	26978,96 78251,63	OU
08	15/2022	ZAR	031	Pozemky nákup	2595-6	2446,88	obec
08	16/2022	ZAR	021	kanal.pripojky	Ku:57,80,21,61	59568,86	Obec. BU
08	17/2022	ZAR	750	Práčka,sušička	2597-98	926,90	MŠ
08	18/2022	ZAR	022	Kolotoč-prvky	2599	2272,00	Boriny- sdl.
08	18/2022	ZAR	750	pieskovisko	2600	1319,00	Boriny- sdl.
09	19/2022	ZAR	750	fritéza	2601	400,00	OU
10	20/2022	ZAR	750	Hojdačka & tunel	2602-3	2799,20	Boriny- sdl.
10	21/2022	ZAR	750	koberce	2604-5	339,89	ZŠ
10	21/2022	ZAR	750	Vysávač listia	20606	404,99	OUúdr
10	22/2022	ZAR	031	Pozemky	5510-5512	3353,12	obec
11	23/2022	ZAR	750	Vianočné osvetlenie	2607	1099,50	obec
12	24/2022	ZAR	028, 750	Optoma-int. tabula, stoličky,kontajner 30m3	2609-2630	6984,00	ZŠ,MŠ, obec
12	25/2022	ZAR/VYR	750, 028	NTB, vizualizér, stoličky, šk.int.nábytok	2631-2634& príloha inv.č.	1266,30- 1471,00 - VYR ZAR	MŠ

Jednotlivé Protokoly sú schválené starostkou obce a sú súčasťou Zápisu inventarizácie
K 31.12.2022.

OBEC SEBEDRAŽIE
Obecný úrad, Hlavná 471/13,
972 05 Sebedražie
IČO: 00318 485, DIČ: SK21162836
-3-

obd	Protokol	text	účet	názov	Inv.č.	Suma	Suma	miesto
oble	číslo					V EUR		
12	26/2022	ZAR	750	IT – PC & NTB pre obecný úrad	2638-41	6223,74		Obecný úrad & Obec
12	27/2022	VYR	031	Pozemky-Svitok	5114,5115	19,38		obec
<div data-bbox="542 448 1308 672" data-label="Text"> <p>V Sebedraži: 31.12.2022</p>  </div>								

Jednotlivé Protokoly sú schválené starostkou obce a sú súčasťou Zápisu inventarizácie k 31.12.2022.