|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Názov a sídlo účtovnej jednotky: Obec Kotešová, 013 61 Kotešová 325 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|   |  **Inventarizačný zápis** |  |  |  |
|  |  **Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie** |  |  |  |
|  |  **majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018** |  |  | 31.12.2017 |
|  |  |  |  |  |
| **I. ÚVOD** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Na základe príkazu starostu obce zo dňa 07.12.2018Ústredná inventarizačná komisia  |
| /ÚIK/ v zložení: |  |  |  |
|  - predseda ÚIK **Daniela Hozáková** |  |  |
|  - člen ÚIK **Ing. Elena Šuteková**  |  |  |
|  - člen ÚIK **Jozef Komada** - člen ÚIK **Anna Melotová**  |  |  |
| zhodnotila výsledky nasledovných **Čiastkových inventarizačných komisií /ČIK/:** |
|  |  |  |  |  |
| 1. Objekt inventarizácie : Správa obecného úradu, Dom smútku, Ihrisko, zdravotné stredisko |  |  |
|  - predseda: Jaroslav Hozák |  |  |  |
|  - členovia: Jozef Komada, Zdenko Rástočný, Terézia Trnková, Mgr. Jozef Bujný |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. Objekt inventarizácie : Základná škola a Materská škola |  |  |
|  - predseda: Mgr. Kasemová Katarína |  |  |  |
|  - členovia: Odvahová Martina, Bc. Beranová Jaroslava, Kamila Gaňová |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3. Objekt inventarizácie : Požiarna ochrana |  |  |
|  - predseda: Mgr. Jozef Bujný |  |  |  |
|  - členovia: Peter Pavlusík. Pavol Gáč |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 4. Objekt inventarizácie : Knižnica |  |  |
|  - predseda: Mgr. Alena Babčanová |  |  |  |
|  - členovia: Lýdia Frolová, Helena Surmová |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Predmetom inventarizácie k 31.12.2018 je:** |  |  |
| 1) Neobežný majetok: |  |  |  |
|  a) dlhodobý majetok |  |  |
|  b) opravné položky |  |  |
| 2) Obežný majetok |  |  |
| 3) Obstaranie dlhodobého majetku: |
|  a) obstaranie majetku |
|  b) zúčtovanie so subjektmi verejnej správy  |  |  |  |
|  c) pohľadávky |  |
|  d) finančný majetok |  |
| 4) Vlastné imanie |  |  |  |
| 5) Záväzky: |  |  |  |
|  a) rezervy  |  |  |  |
|  b) zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy |  |  |  |
|  c) dlhodobé záväzky |  |  |  |
|  d) krátkodobé záväzky |  |  |  |
|  e) bankové úvery a výpomoci f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov  |  |  |  |
| 6) Operatívna evidencia - podsúvahové účty:  |  |  |
| 7) Platová inventúra zamestnancov |  |  |
| Členovia ÚIK a ČIK obdŕžali dňa 08.12.2018 príkaz starostu k vykonaniu  |  |  |  |
| inventarizácie majetku, pokladne, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. |  |  |  |
| **II. Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu**  |
|  | **majetku a záväzkov s účtovným stavom** |  |  |
| **1 . Neobežný majetok** |  |  |  |
| **a) majetok**  |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 019 - Ostatný DNM  | 24 584,94 | 24 584,94 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 021 - Stavby | 3 392 693,32 | 3 392 693,32 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 022 - Samost. hnut. veci | 113 941,29 | 113 941,29 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 023 - Dopravné prostriedky  | 149 040,28 | 149 040,28 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 028 - Drobný DHM | 2 903,75 | 2 903,75 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 029 - Reklamné tabule | 4 020,26 | 4 020,26 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 031 - Pozemky | 174 578,09 | 174 578,09 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 063 - Real. cenné papiere | 319 852,03 | 319 852,03 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | Inventarizáciou majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. |  |  | 0 |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. | 062 - Obchodné podiely |  |  | 0 |
| **b) oprávky k dlhodobému majetku** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 079 - Oprávky k 019 | -24 584,94 | -24 584,94 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 081 - Oprávky k 021 | -1 042 560,12 | -1 042 560,12 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 082 - Oprávky k 022 | -108 334,89 | -108 334,89 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 083 - Oprávky k 023 | -137 183,90 | -137 183,90 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 088 - Oprávky k 028 | -2 903,75 | -2 903,75 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 089 - Oprávky k 029 | -4 020,26 | -4 020,26 | 0 |   |   | 0,00 |
|   | 063 - Obchodné podiely |  |  | 0 |
|  | Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.  |  |  |  |
|  | Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |  |
| **2. Obežný majetok**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
| 112 - Materiál | 0,00 | 0,00 | 0 |

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.**3. Obstaranie dlhodobého majetku**  |  |  |
| **a) obstaranie majetku** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 042 - Obstaranie DHM | 8 554,00 | 8 554,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.  |  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **b) zúčtovanie so subjektmi verejnej správy** |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 351-Zúčtovanie odvodov príjmov RO  | 1 138,18 | 1 138,18 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 355-Zúčtovanie transf. rozpočtu obce a VÚC | 15 370,57 | 15 370,57 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC | -4 815,00 | -4 815,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 359-Zúčtovanie transf. medzi subjektmi VS | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
| **c) pohľadávky** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 315 - Ostatné pohľadávky  | 2 842,65 | 2 842,65 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 318 - Pohľadávky z nedaň. príjmov  | 2 687,24 | 2 687,24 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 319 - Pohľadávky z daň. príjmov  | 341,82 | 341,82 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 335 - Pohľadávky voči zamest. | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 378 - Iné pohľadávky | 5 065,00 | 5 065,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou pohľadávok nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
| **d) finančný majetok** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | **211 - Pokladnica**  | **2 132,14** | **2 132,14** | **0** |   |   | **0,00** |
|  | **213 - Ceniny**  | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | **0,00** |
|  | **221 - Bankové účty** | **36 027,74** | **36 027,74** | **0** |   |   | 0,00 |
|  | 221 – VÚB banka - SF | 654,93 | 654,93 | 0 |   |   |   |
|  | 221 – VÚB banka - ZŠ | 118,74 | 118,74 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 221 – VÚB banka – hlavný účet | 35 163,12 | 35 163,12 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 221 – VÚB banka – dot. účet | 90,95 | 90,95 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 221 – Rezervný fond | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | Inventarizáciou finančného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.  |  |  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. | Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |
| **4. Vlastné imanie** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 428 - Nevyspor. výsledok hosp. min. rokov | -1 206 721,97 | -1 206 721,97 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
| **5. Záväzky** |  |  |  |
| **a) rezervy**  |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 323 - Krátkodobé rezervy | -900,00 | -900,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou rezerv neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **b) zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy**  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 357-Ostatné zúčtovanie rozp. obce a VÚC | -4 815,00 | -4 815,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 359-Zúčtovanie transf. medzi subjektmi VS | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **c) dlhodobé záväzky** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 472 - Záväzky zo sociálneho fondu | -654,93 | -654,93 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 474 - Záväzky z nájmu | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou dlhodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
| **d) krátkodobé záväzky** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 321 - Dodávatelia | -8 162,02 | -8 162,02 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 331 - Zamestnanci  | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 336 - Zúčtovanie s orgánmi soc. |  |  |  |   |   | 0,00 |
|  | poistenia a zdravotného poistenia | 0,00 | 0,00 | 0 |  |   |   |   |
|  | 342 - Ostatné priame dane | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjekt. mimo VS | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 379 - Iné záväzky | 0,00 | 0,00 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **e) bankové úvery a výpomoci** |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 461 - Bankové úvery  |  |  |  |   |   |   |
|  | VÚB a.s. č.účtu: | 102 800,00 | 102 800,00 | 0 |  |   |  | 0,00 |
|  | - účel: Rekonštrukcia miest.kom. |  |  |  |  |   |   |   |
|  | 461 - Bankové úvery  |  |  |  |   |   |   |
|  | VÚB a.s. č.účtu: | 127 750,00 | 127 750,00 | 0 |  |   |  | 0,00 |
|  | - účel: Rekonštrukcia OU |  |  |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou bankových úverov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |
| **f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov** |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |  |  |  |  |   | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 381 - Náklady budúcich období | 1 667,90 | 1 667,90 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 384 - Výnosy budúcich období | 1 388 079,30 | 1 388 079,30 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou účtov časového rozlíšenia nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
| **6. Podsúvahové účty**  |  |  |  |
|  | Účet/Inventarizovaný druh | Účtovný stav | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |  | Účtovný stav  | Skutočný stav | Inventarizačný rozdiel |
|  |   |  |  |  |  | zachytený v účtovníctve | zachytený inventúrou  | /manko-schodok, prebytok/ |
|  | 750 001 – Knižný fond | 16 270,31 | 16 270,31 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 750 002 - DHM | 96 751,99 | 96 751,99 | 0 |   |   | 0,00 |
|  | 750 003 - Výpožičky | 129 733,40 | 129 733,40 | 0 |   |   | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  Inventarizáciou podsúvahových účtov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **7. Platová inventúra zamestnancov** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  K 31.12.2018 sa uskutočnila dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov.  |
|  Inventarizáciou platov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. |  |
|  |  |  |  |  |
| **III. Záver** |  |  |  |
| **a) Zistený inventarizačný rozdiel** |  |  |  |
|  Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený |
|  žiadny inventarizačný rozdiel. |  |  |  |
|  Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným. |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **b)** | **Výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §§26,27** |
|  | Pri posudzovaní reálnosti majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky  |
|  | pre účely úpravy ocenenia podľa §§ 26,27 zákona o účtovníctve sa zistili  |  |
|  | nasledovné skutočnosti: |  |  | Výsledok riešenia |
|  | Zistené skutočnosti |  Výsledok |  | Názov majetku  | Hodnota v Eur |  napr. vyradenie majetku, |
|  |   |  |  | a záväzkov/účet  |   | odpis, tvorba OP a rezervy ...  |
|  | Prebytočný a neupotrebiteľný majetok |  30.11.2018 prebehlo vyraďovanie preb. majetku  |   |   |   |
|  | Pohľadávky po lehote splatnosti -  |  Daňové pohľadávky sa vymáhajú ex. konaním | Pohľadávky voči ... |  | Tvorba OP - IS OP |
|  | rizikové, sporné |  |  |  v sume ... Eur / 318 |  |   |
|  |  |  |  |  |
| **c) Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2018 sa uskutočnila v zmysle zákona**  |
|  **č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p..** |  |  |
|  Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia Čiastkových inventarizačných komisií  |
|  a členovia Ústrednej inventarizačnej komisie. |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  Za Ústrednú inventarizačnú komisiu: |  |  |  |
|  | **Komisia**  | **Meno** | **Podpis** |  |  | **Meno a priezvisko** | **Podpisový záznam**  |  |
|  | predseda komisie | Daniela Hozáková |  |   |   |  |
|  | člen komisie | Ing. Elena Šuteková |  |   |   |  |
|  | člen komisie | Jozef Komada |  |   |   |  |
|  | člen komisie | Anna Melotová |  |  |  |  |  |
| **d)****Základná finančná kontrola** podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a  |
|  | o zmene a doplnení niektorých zákonov  |  |  |
|  | Vyjadrenie o vykonaní základnej finančnej kontroly: |  |  |
|  | **Finančnú operáciu alebo jej časť je - ~~nie je/\*~~ možné vykonať, v nej pokračovať alebo**  |
|  | **vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala** |
|  |  |  |  |  |
|  | Meno a priezvisko zamestnanca: Hozáková Daniela |  | Podpis: | Dátum:  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Finančnú operáciu alebo jej časť je - ~~nie je/\*~~ možné vykonať, v nej pokračovať alebo**  |
|  | **vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala** |
|  |  |  |  |  |
|  | Meno a priezvisko vedúceho zamest.: PhDr., Mgr. Peter Mozolík | Podpis: | Dátum:  |
|  | /\* nehodiace sa prečiarknite |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **e)** | S výsledkami inventarizácie súhlasím – ~~nesúhlasím~~ |  |  |
|  | V Kotešovej dňa 31.12.2018 |  |  |  |