

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

V souladu s § 6 odst. 3, §8, §29, §30 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, s vyhláškou č. 410/2009 Sb., Českými účetními standardy a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí pro provedení inventarizace byla provedena inventarizace majetku a závazků.

Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2023

Datum zahájení inventarizace: 2.1.2024

Datum ukončení inventarizace: 28.1.2024

Datum zpracování: 27.1.2024

1. vyhodnocení dodržení vyhlášky č.270/2010 Sb., a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci

Inventarizační činnosti:

1.1 Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory.

1.2. Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v budově Obecního úřadu dne 29.11.2023, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu.

1.3.Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k infomačním tokům

Bez přijatých opatření

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Výsledek inventarizace:

018	-	DDNM	193.974,00
078	-	Oprávky k 018	-193.974,00
031	-	Pozemky	6.384.161,20
019	-	DNM	837.450,00
079	-	Oprávky k 019	-242.344,00
021	-	Stavby, budovy	70.888.864,52
081	-	Oprávky k 021	-23.017.344,38
022	-	Sam. movité věci	6.992.053,61
082	-	Oprávky k 022	-2.981.184,24
028	-	DDHM	3.305.739,70
088	-	Oprávky k 028	- 3.305.739,70
032	-	Kulturní památky	503.477,00
042	-	Nedokončený DHM	2.850.106,22
043	-	Dlouhodobý fin. majetek	899.760,00
069	-	Ostat. dlouh. fin. majetek	6.596.625,40
132	-	Zboží na skladě	10.606,20
261	-	Pokladna	0,00
311	-	Odběratelé, pohledávky	103.758,00

314	-	Provozní zálohy	289.200,00
315	-	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	46.460,00
319	-	Daň za obec	63.250,00
321	-	Dodavatelé	363.504,71
324	-	Zálohy na služby	102.502,00
331	-	Zaměstnanci	251.836,00
336	-	Sociální zabezpečení	96.529,00
337	-	Zdravotní pojištění	44.113,00
341	-	Daň za obec	63.250,00
342	-	Daň zálohová a srážková	21.406,00
374	-	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	15.583,00
378	-	Krátkodobé závazky	4.091,00
384	-	Výnosy příštích období	0,00
388	-	Dohadné účty aktivní	0,00
389	-	Dohadné účty pasivní	450.860,01
401	-	Jmění účetní jednotky	38.625.629,27
403	-	Dotace na pořízení DDM	22.304.547,11
406	-	Oceňovací rozdíly při změně metody	-14.352.111,90
407	-	Vložení vodovodu do Vak Bruntál	1.104.000,00
408	-	Opravy chyb minulých období	1.824.882,53
419	-	Ostatní fondy	153.662,80
432	-	Nerozdělitelný zisk	30.147.131,41
459	-	Ostatní dlouhodobé závazky	61.600,00

462	-	Poskyt. návrat. fin. výpomoci	123.000,00
471	-	Dlouhodobé poskyt.transfery	180.294,00
472	-	Dlouhod. příj. zálohy na tranaf. -kotlík.dot.	1.100.000,00

Konečný stav na účtech k 31. 12. 2023:

231 010	-	1848501309/0800	6.668.011,03
236 100	-	35-1848501309/0800	149.562,80
231 011	-	94-6310771/0710	3.275.030,30
231 012	-	5078395359/0800	20.155,83
244 010	-	66 2878 4389/0800	5.072.041,67

Podrozvahové účty:

901	-	Podrozvaha – program KEO4 majetek	16.262,00
902	-	Podrozvaha –oper.ev. OÚ	289.136,96
905	-	Podrozvaha –vyřaz.pohledávky	71.661,00
909	-	Podrozvaha –oper.ev.ZŠ a MŠ	2.769.766,59
932	-	Dohod. pohledávky ze smluv	20.460,00
966	-	Podrozvaha – výpůjčka	200.103,66
982	-	Zástava byt. domu č.p.44	1.920.000,00

3. Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků.

Hmotný a nehmotný majetek včetně finančního majetku a nedokončených investic je evidován prostřednictvím softwaru firmy ALIS, s.r.o. Česká Lípa pro evidenci majetku.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311 a 315.

- Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku
- Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na úč. 311xxx, 314 xxx a 315xxx
- na účtu 311 jsou vykazovány pohledávky ve výši 103.758,- Kč

(pronájem pozemku ve výši 22.958,- Kč, hřbitovní pol. ve výši 800,- Kč, pronájem honitby ve výši 80.000,- Kč). Na účtu 314 jsou vykazovány zálohy na plyn.topení a el.energie ve výši 289.200,00 Kč (maserský salon ve výši 16.050,- Kč, potraviny Jana ve výši 15.000 Kč, OÚ ve výši 45.550,- Kč, BD č. 44 ve výši 33.350,- Kč, zasedací místnost ve výši 22.460,- Kč, RD č.47 ve výši 3.000,00 Kč, TJ ve výši 10.000,00Kč, RD č. 47 el.en. ve výši 2.000,00 Kč, rozvaděč dětské hřiště ve výši 220,00 Kč, el.energie OÚ ve výši 141.480,00 Kč). na účtu 315 jsou vykazovány pohledávky ve výši 46.224,- Kč

(platba za svoz odpadu ve výši 45.560,- Kč, popl. ze psa ve výši 900,- Kč) .

- Na účtu 321 je vykazován stav závazků obce ve výši 363.504,71 Kč .
(jedná se o došlé faktury v roce 2023, které se týkají roku 2023)

4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku invent. rozdílů:

- Při inventarizaci byly zjištěny inventarizační rozdíly na účtu 069.Nesouhlasí stav na majetkovém účtu 069 s výpisem ze SCP.

Na účtě 069 jsou akcie Vak Bruntál oceněny zůstatkovou cenou majetku (DM-31 ve výši 1,478.849,40 Kč a DM-142 ve výši 76.776,- Kč) a na účtě cenných papírů jsou evidovány ve výši reálné hodnoty, která byla stanovena znaleckým posudkem (3,035.000,- Kč).

5. Prohlášení hlavní inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.

b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi:

Předseda : Petra Poláčková

Člen : Bc . Jaroslava Mikulcová

Zdeňka Bahulíková

Osoba hmotně odpovědná za majetek:

Místostarostka obce : Petra Poláčková

Inventarizační zpráva bude předána starostce obce, která ji předloží ZO.

Nedílnou součástí této inventarizační zprávy jsou přílohy:

- Plán inventur včetně podpisových vzorů inventarizačních komisí.
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise.
- Inventurní soupisy, kopie výpisů BÚ
- Analytická předvaha.
- Rozvaha k 31. 12. 2023