

## **Inventarizační zpráva za rok 2023**

Den, ke kterému byla inventarizace provedena: 31. 12. 2023

Datum zpracování: 31. 1. 2024

Den zahájení inventarizace: 8. 1. 2024

Den ukončení inventarizace: 23. 1. 2024

### **I.**

#### **Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vnitro organizační směrnice č. 3/2011, směrnice o inventarizaci**

##### **(1) Plán inventur**

Plán inventur na rok 2023 byl včas zpracován a řádně schválen na 10. jednání zastupitelstva obce dne 12.12.2023 (viz usnesení I/7/2023).

##### **(2) Instruktaž členů inventarizačních komisí**

Instruktaž proběhla v budově obecního úřadu dne 15. 12. 2023, přítomni byli všichni členové, účast stvrdili svými podpisy (viz Příloha č. 1 Plánu inventur na rok 2023 – Podpisové vzory členů inventarizační komise). Součástí instruktaže byly i zásady dodržování bezpečnosti při provádění inventarizace.

##### **(3) Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců**

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

##### **(4) Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

Bez přijatých opatření

##### **(5) Průběh inventarizace**

Inventarizace proběhla řádně. Podklady byly včas a řádně připraveny. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitro organizační směrnicí, metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy dle data provedení inventury. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory (viz Příloha č. 1 Plánu inventur na rok 2023 – Podpisové vzory členů inventarizační komise, která byla pořízena při instruktaži členů inventarizačních komisí) a nebyly zjištěny rozdíly. V roce 2023 došlo ke 2 pracovním úrazům. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla dle potřeby. Termín prvotní inventury byl dodržen, rozdílová inventura nebyla provedena.

## II. Výsledek inventarizace

### (1) Majetkové účty

| Číslo do kladu | Číslo účtu     | Název účtu                       | Zjištěný stav účetní (v Kč) | Zjištěný stav majetku (v Kč) | Rozdíl   |
|----------------|----------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------|
| 1              | 018 010        | Drobný DNM                       | 151 251,40                  | 151 251,40                   | 0        |
| 19             | 078 000        | Oprávký k drobnému DNM           | -151 251,40                 | -151 251,40                  | 0        |
| 2              | 019 010        | Ostatní DNM                      | 185 000,00                  | 185 000,00                   | 0        |
| 20             | 079 000        | Oprávký k ostatnímu DNM          | -55 512,00                  | -55 512,00                   | 0        |
| 3              | 021 xxx        | Stavby                           | 40 350 079,43               | 40 350 079,43                | 0        |
| 21             | 081 xxx        | Oprávký ke stavbám               | -12 612 260,99              | -12 612 260,99               | 0        |
| 4              | 022 xxx        | SMV a SMV                        | 2 823 816,64                | 2 823 816,64                 | 0        |
| 22             | 082 000        | Oprávký k SMV a SMV              | -1 768 033,33               | -1 768 033,33                | 0        |
| 5              | 028 010        | Drobný DHM OÚ                    | 649 915,42                  | 649 915,42                   | 0        |
| 6              | 028 012        | Drobný DHM OÚ-kancelář starostka | 211 070,60                  | 211 070,60                   | 0        |
| 7              | 028 013        | Drobný DHM OÚ-kancelář podatelna | 116 885,30                  | 116 885,30                   | 0        |
| 8              | 028 014        | Drobný DHM OÚ-kancelář účetní    | 75 277,60                   | 75 277,60                    | 0        |
| 9              | 028 015        | Drobný DHM OÚ-WC+chodba          | 55 357,90                   | 55 357,90                    | 0        |
| 10             | 028 016        | Drobný DHM OÚ-zasedací místnost  | 52 786,70                   | 52 786,70                    | 0        |
| 11             | 028 017        | Drobný DHM OÚ-šopa + náradí      | 371 749,00                  | 371 749,00                   | 0        |
| 12             | 028 050        | Drobný DHM SDH                   | 51 614,80                   | 51 614,80                    | 0        |
| 13             | 028 051        | Drobný DHM JSDH                  | 685 127,93                  | 685 127,93                   | 0        |
| 14             | 028 060        | Drobný DHM KD                    | 294 098,72                  | 294 098,72                   | 0        |
| 15             | 028 070        | Drobný DHM ZŠ                    | 252 296,55                  | 252 296,55                   | 0        |
|                | <b>028 xxx</b> | <b>Drobný DHM celkem</b>         | <b>2 816 180,52</b>         | <b>2 816 180,52</b>          | <b>0</b> |
| 23             | 088 000        | Oprávký k drobnému DHM           | -2 816 180,52               | -2 816 180,52                | 0        |
| 16             | 031 xxx        | Pozemky                          | 4 439 381,46                | 4 439 381,46                 | 0        |
| 17             | 042 xxx        | Nedokončený DHM                  | 86 513,00                   | 86 513,00                    | 0        |
| 18             | 069 100        | Ostatní DFM                      | 132 550,00                  | 132 550,00                   | 0        |
| 24             | 112 000        | Materiál na skladě               | 1 131,00                    | 1 131,00                     | 0        |

### (2) Účty závazků a pohledávek

|    | Číslo účtu | Název účtu                        | Zjištěný stav účetní (v Kč) | Zjištěný stav majetku (v Kč) | Rozdíl |
|----|------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------|
| 36 | 311 xxx    | Odběratelé                        | 235 273,00                  | 235 273,00                   | 0      |
| 27 | 194 xxx    | Opravné položky k odběratelům     | -2 968,10                   | -2 968,10                    | 0      |
| 37 | 314 100    | Krátkodobé poskytované zálohy     | 633 160,00                  | 633 160,00                   | 0      |
| 38 | 315 xxx    | Jiné pohled. z HC(kom.odpad, psi) | 28 465,00                   | 28 465,00                    | 0      |
| 26 | 192 xxx    | Opravné položky k pohledávkám     | -11 285,50                  | -11 285,50                   | 0      |
| 40 | 319 000    | Pohledávky ze sdílených daní      | 189 430,00                  | 189 430,00                   | 0      |
| 42 | 324 xxx    | Kr. přijaté zálohy                | 44 770,00                   | 44 770,00                    | 0      |
| 43 | 331 000    | Zaměstnanci                       | 189 700,00                  | 189 700,00                   | 0      |
| 45 | 336 xxx    | Zúčtování s ISZ a ZP              | 55 908,00                   | 55 908,00                    | 0      |
| 46 | 337 xxx    | Zúčtování s ISZ a ZP              | 30 137,00                   | 30 137,00                    | 0      |
| 47 | 341 xxx    | Jiné přímé daně                   | 189 430,00                  | 189 430,00                   | 0      |
| 52 | 374 100    | Přijaté zálohy                    | 8 334,00                    | 8 334,00                     | 0      |
| 54 | 377 xxx    | Ostatní kr. pohledávky            | 13 319,00                   | 13 319,00                    | 0      |

|    |         |  |            |            |   |
|----|---------|--|------------|------------|---|
| 55 | 378 xxx | Ostatní krátkodobé závazky             | 334 322,30 | 334 322,30 | 0 |
| 57 | 385 xxx | Příjmy příštích období                 | 228 797,00 | 228 797,00 | 0 |
| 59 | 389 xxx | Dohadné účty pasivní                   | 452 760,00 | 452 760,00 | 0 |
| 66 | 469 100 | Ostatní dl. pohledávky                 | 88 140,88  | 88 140,88  | 0 |
| 25 | 149 000 | Opravné položky k ost. dl. pohledávkám | -88 140,88 | -88 140,88 | 0 |
| 65 | 451 xxx | Dlouhodobé úvěry                       | 554 105,00 | 554 105,00 | 0 |

### (3) Účty jiných aktiv a jiných pasiv

|    | Číslo účtu | Název účtu                                | Zjištěný stav účetní (v Kč) | Zjištěný stav majetku (v Kč) | Rozdíl |
|----|------------|---|-----------------------------|------------------------------|--------|
| 60 | 401 xxx    | Jmění účetní jednotky                     | 21 396 371,65               | 21 396 371,65                | 0      |
| 61 | 403 xxx    | Transfery na pořízení DM                  | 15 243 164,36               | 15 243 164,36                | 0      |
| 62 | 406 xxx    | Oceň. rozdíly při prvotním použití metody | -7 468 696,87               | -7 468 696,87                | 0      |
| 63 | 408 510    | Opravy chyb minulých období               | -1 841 800,00               | -1 841 800,00                | 0      |
| 64 | 419        | Fond oprav vodovodů                       | 315 329,00                  | 315 329,00                   | 0      |

### (4) Podrozvahové účty

|    | Číslo účtu    | Název účtu                              | Zjištěný stav účetní (v Kč) | Zjištěný stav majetku (v Kč) | Rozdíl   |
|----|---------------|---|-----------------------------|------------------------------|----------|
| 67 | 901 010       | Jiný drobný DNM                         | 14 609,24                   | 14 609,24                    | 0        |
| 68 | 902 010       | Jiný drobný DHM                         | 74 709,85                   | 74 709,85                    | 0        |
| 69 | 902 050       | Jiný drobný DHM (SDH)                   | 3 707,20                    | 3 707,20                     | 0        |
|    | <b>902 xx</b> | <b>Jiný drobný DHM celkem</b>           | <b>78 417,05</b>            | <b>78 417,05</b>             | <b>0</b> |
| 70 | 909 300       | Ostatní majetek                         | 15 655 563,00               | 15 655 563,00                | 0        |
| 71 | 966 xxx       | Dlouhodobé podmíněné závazky – výpůjčka | 583 207,15                  | 583 207,15                   | 0        |
| 72 | 999 xxx       | Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům  | 15 165 382,14               | 15 165 382,14                | 0        |

### (5) Účty krátkodobého finančního majetku

|    | Číslo účtu | Název účtu  | Zjištěný stav účtu (v Kč) |
|----|------------|---|---------------------------|
| 28 | 231 xx1    | Základní běžný účet (bankovní účet č. 200036-1907243339/0800 vedený u ČS Jeseník) | 579 582,25                |
| 29 | 231 xx3    | Základní běžný účet (bankovní účet č. 1907243339/0800 vedený u ČS Jeseník)        | 1 215 810,34              |
| 30 | 231 xx7    | ČNB (bankovní účet č. 94-2018861/0710 vedený u ČNB Ostrava)                       | 2 697 321,10              |
| 31 | 245 xxx    | Jiný běžný účet - opatrovnictví   | 291 216,30                |
| 32 | 261 100    | Pokladna  | 0,00                      |
| 33 | 261 200    | Pokladna - opatrovanci  | 42 071,00                 |
| 34 | 262 xxx    | Peníze na cestě   | 0,00                      |

**(6) Ostatní účty mající k 31. 12. 2023 nulový stav**

|    | Číslo účtu | Název účtu                            | Stav účtu k<br>31. 12. 2023 (v Kč) |
|----|------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| 35 | 263 xxx    | Stravenky                             | 0,00                               |
| 39 | 316 xxx    | Poskytnuté návratné finanční výpomoci | 0,00                               |
| 41 | 321 010    | Dodavatelé                            | 0,00                               |
| 44 | 335 xxx    | Pohledávky za zaměstnanci             | 0,00                               |
| 49 | 346 100    | Pohledávky za ÚVI                     | 0,00                               |
| 50 | 349 xxx    | Závazky k MVI                         | 0,00                               |
| 51 | 373 xxx    | Krátkodobé poskytnuté zálohy na tr.   | 0,00                               |
| 53 | 385 xxx    | Krátkodobé zprostředkování transferů  | 0,00                               |
| 56 | 381 000    | Náklady příštích období               | 0,00                               |
| 58 | 388 xxx    | Dohadné účty aktivní                  | 0,00                               |

**III.**

**Kontrola hospodaření s majetkem obce**

Hmotný a nehmotný majetek, včetně finančního majetku, je evidován prostřednictvím softwaru KEO 4 společnosti ALIS spol. s r. o. pro evidenci majetku. Inventarizační komise neshledaly 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 zanedbání údržby či poškození. Z tohoto titulu nenavrhují komise žádná nápravná opatření.

**IV.**

**Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů**

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

**V.**

**Prohlášení inventarizační komise**

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vnitro organizační směrnice pro vedení inventarizace. Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi:

|           |                      |       |
|-----------|----------------------|-------|
| předseda: | Jan Hendrych         | ..... |
| člen:     | Miroslava Rybáriková | ..... |
| člen:     | Bc.Petra Jasioková   | ..... |
| člen:     | Monika Paličková     | ..... |
| člen:     | Radomír Musial       | ..... |
| člen:     | Rudolf Palička       | ..... |

Osoba hmotně odpovědná za majetek:

starostka obce Miroslava Rybáriková

.....

V Kobylé nad Vidnavkou dne 31.1.2024

Inventarizační zpráva bude předložena starostkou obce zastupitelstvu.