

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Obec Nevratice

IČ: 00578452

Datum zpracování: 11.1.2024

Počet stránek: 4

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 na zasedání zastupitelstva dne 6.12.2023

Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí.

Členové inventarizační komise byli před zahájením inventury řádně proškoleni.

Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena.

Termíny inventarizace stanovené dle plánu inventur byly řádně dodrženy.

Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

1.2 Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.

U fyzických inventur byla vždy osoba odpovědná za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasív, aktiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur.

1.3 Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Dle plánu inventarizace byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Návrhy na vyřazení a likvidaci inventarizovaného majetku nebyly předloženy, jelikož veškerý majetek určený k likvidaci byl vyřazen z užívání i z účetnictví v průběhu roku.

2. Vyhodnocení a návrhy na ochranu a údržbu majetku ve vlastnictví obce

2.1 Návrhy na plány oprav a údržby, zajištění ochrany majetku a investic

Dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 021.300 – Budovy

- a) *Budova ZŠ čp. 93 Inven.číslo 2/B – Obecní úřad – pivnice v roce 2016 bylo rozhodnuto o technickém zhodnocení – vybudování rozvodů tepla – topení. Akce byla dokončena v lednu 2017. V roce 2022 byla dokončena oprava střechy. V následujících letech se plánují investice směřující k ochraně a zhodnocování majetku, inventarizační komise navrhuje postupně technicky zhodnocovat budovu tj, oprava fasády budovy, popřípadě její celková obnova a dále je nutné dokončení rekonstrukce bývalé bytové jednotky pro její plné využití.*
- b) *Hasičská dům čp. 18 Inven.číslo 3/B– budova nová, z roku 2003. V současné době není třeba zhodnocovat. Budova bude udržována k běžnému provozu a při provozních potřebách budou prováděny případné drobné opravy. Popřípadě bude přistavěn přístřešek za budovou, který bude sloužit jako sklad techniky.*
- c) *Požární zbrojnice Inven.číslo 1/B – stará budova náves. – Budova je využívána k účelům sběru tříděného odpadu. Budova je zastaralá a nebylo do ní v minulých letech investováno. V roce 2023 byla zahájena modernizace budovy s finanční podporou od Královéhradeckého kraje – Program obnovy venkova. Modernizace bude dokončena v roce 2024.*

Dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtech 021.400 – 021.600 – Stavby

Stavby evidované na těchto účtech odpovídají stavu opotřebení.

Ostatní stavby doporučuje inv. komise udržovat a opravovat dle běžného opotřebení.

2.2 Návrhy na ochranu majetku

Majetek obce byl v roce 2020 řešen novým pojištěním.

2.3 Vyhodnocení stavu pohledávek a závazků

- a) *SÚ 311 – Odběratelé – účet je pro zachycení pohledávek z obchodních vztahů. V roce 2023 eviduje obec faktury splatné v roce 2024. K 31.12.2023 nejsou na účtu evidované pohledávky po splatnosti.*
- b) *SÚ 321 – Dodavatelé – na účtu jsou evidovány nezaplacené faktury odběratelům, které mají dobu splatnosti v roce 2024. Nejsou evidovány závazky po datu splatnosti.*
- c) *SÚ 324 – Krátkodobé přijaté zálohy – na účtu se evidují zálohy k vyúčtování energií v roce 2024 provozovateli pivnice.*

3. Porovnání účetních a skutečných stavů na inventarizovaných syntetických účtech

3.1 Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků z předběžné rozvahy

Druh majetku	Účet	Skutečný stav Kč	Účetní stav Kč	Rozdíl Kč
Dlouh.nehmot.maj	018	96 718,90	96 718,90	0,00
Ostatní dlouh.nehmot.majetek	019	455 500,00	455 500,00	0,00
Budovy a stavby	021	23 943 284,34	23 943 284,34	0,00
Samost. mov.věci	022	1 235 881,12	1 235 881,12	0,00
Drobný hmot.maj	028	871 934,54	871 934,54	0,00
Pozemky	031	4 308 651,74	4 308 651,74	0,00
Kulturní předměty	032	2,00	2,00	0,00
Pořízení DHM	042	205 109,43	205 109,43	0,00
Finanční investice	069	614 317,29	554 330,09	59 987,20
Oprávký k DNM	078	-96 718,90	-96 718,90	0,00
Oprávký k NM	079	-220 168,00	-220 168,00	0,00
Oprávký k DHM	081	-5 057 906,00	-5 057 906,00	0,00
Oprávký k DHM	082	-406 765,00	-406 765,00	0,00
Oprávký k DDHM	088	-871 934,54	-871 934,54	0,00
Maj.neevidovaný nehmotný	901	26 828,00	26 828,00	0,00
Maj.neevidovaný hmotný	902	304 685,14	304 685,14	0,00
Zásoby	132	19 633,05	15 793,67	3 839,38
Bankovní účet	231	5 635 844,18	5 635 844,18	0,00
Pokladní hotovost	261	7 807,00	10 474,00	-2 667,00
Odběratelé	311	1 501,00	1 501,00	0,00
Poskytnuté zálohy	314	101 650,00	101 650,00	0,00
Dodavatelé	321	25 560,80	25 560,80	0,00
Krátkodobé přijaté zálohy	324	15 050,00	15 050,00	0,00
Zaměstnanci	331	66 936,00	66 936,00	0,00
Zúčt. s instit. Soc.poj	336	9 013,00	9 013,00	0,00
Zúčt. s instit. zoc.poj	337	8 749,00	8 749,00	0,00
Ostatní přímé daně	342	5 595,00	5 595,00	0,00
Přijaté zálohy na dotace	374	19 474,00	19 474,00	0,00
Ostatní krátkodobé závazky	378	2 864,00	2 864,00	0,00
Dohadné účty aktiv	388	58 866,43	58 866,43	0,00
Dohadné účty pasiv	389	126 160,00	126 160,00	0,00
Jmění účetní jednot.	401	14 048 637,78	14 048 637,78	0,00
Dotace na poř.dl.maj	403	9 449 559,17	9 449 559,17	0,00
Oceňovací rozdíly při změně metody	406	-1 919 891,81	-1 919 891,81	0,00
Opravy předcházejících účetních období	408	220 778,27	220 778,27	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	253 259,54	253 259,54	0,00

3.2 Inventarizační rozdíly

SÚ 069 – Finanční investice: U podílových listů **Sporobond České spořitelny, a.s.** vedených na účtu 069 došlo ke zhodnocení vkladu o 59 987,20 Kč (zisk).

Přijaté opatření: na účtu 069 bude provedeno přecenění vkladu v účetnictví k 31.12.2023 účetním zápisem 069 / 664.

Odpovídá: Veronika Šikýřová – účetní.

SÚ 132 – zásoby: Účtování **zásob** se provádí způsobem B. Konečné zůstatky v účetnictví budou upraveny dle provedených inventur. Stav zásob zaznamenal přírůstek ve výši 3 839,88 Kč. Rozdíl bude zúčtován účetním zápisem 501 / 132.

Přijaté opatření: bude zúčtován počáteční a konečný stav cenin a zásob k 31.12.2023.

Odpovídá: Veronika Šikýřová – účetní.

SÚ 261 – pokladna: U pokladny vedené na účtu 261 došlo v období od 1.1.2024 do 11.1.2024 k pohybu. Zůstatek hotovosti ke dni 11.1.2024 je ve výši 7.807,-. Účetní zůstatek k 31.12.2023 je ve výši 10 474,-. Fyzická kontrola hotovosti souhlasí se zůstatkem hotovosti ke dni provedení inventury.

Přijaté opatření: rozdíl ve výši 2.667,- byl kontrolován v účtování pokladny za období 1/2024.

Odpovídá: Veronika Šikýřová – účetní

Zpracování inventarizační zprávy:

.....
Předseda IK: Monika Brynychová

.....
Starostka obce: Veronika Šikýřová