

ZPRÁVA INVENTARIZAČNÍ KOMISE (vyhodnocení)

Účetní jednotka:

Obec: Brloh

IČO: 00245801

Datum zpracování: 24.01.2023

Datum zahájení inventarizace: 15.12.2022

Den, ke kterému byla inventarizace provedena: 31.12.2022

Na základě příkazu starosty obce Brloh ze dne 28.11.2022 byla provedena ke dni 31.12.2022 řádná inventura veškerého majetku.

Inventarizace majetku byla provedena inventarizačními komisemi č. 1, 2, 3, 4 – viz plán inventur

Hlavní inventarizační komise pak provedla kontrolu inventur a kontrolu jednotlivých účtů hlavní knihy

***Předseda:** Tomáš Jungwirth*

***Členové:** Martin Toman, Michal Mikeš, Jan Kříž*

Byla provedena inventarizace majetku, závazků, pohledávek, majetkových účtů, finančních účtů a podrozvahových účtů.

Průběh inventarizace

Inventarizace byla započata dne 15.12.2022 a ukončena dne 24.1.2023

Nejprve byla provedena inventura fyzická a poté inventura dokladová a skutečný stav byl porovnán s účetní evidencí. Nebyly shledány rozdíly.

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 směrníci. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 28.11.2022, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

1.4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním 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 závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv 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 inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Výsledek inventarizace

Jednotlivé dílčí inventarizační komise řádně a včas provedly inventuru majetku, pohledávek, závazků, navrhly majetek na odpis a tyto odpisy majetku byly provedeny k 31.12.2022 a i řádně proúčtovány v účetnictví. O každé inventuře účtu je vyhotoven soupis, který je řádně zdokumentován a podepsán stanovenými pracovníky. Soupis inventurovaných účtu je součástí závěrečné zprávy.

3. Kontrola s hospodařením majetku obce, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce.

Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru firmy KEO Alis s.r.o. 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

Hlavní inventarizační komise navrhla na odpis (s evidencí v podrozvaze) tyto pohledávky

Dana Burdová, vodné 2010, částka 345,-Kč

Dana Burdová, soudní poplatek na vymáhání vodného 1.000,-Kč

Josef Janda, vodné 2015 (2500), 2016 (2130), 2017 (1717), 2018 (369), celková částka 6.716,-Kč

Dále navrhuje na odpis bez další evidence tyto pohledávky

René Podhora, vodné 2007, 1.051,-Kč (již evidováno v podrozvaze)

Vladimír Uhlíř, nájemné za 11,12/2018 a 1/2019 (byt v DPS) 3x 1.194,-Kč, celkem 3.582,-Kč

Eva Weberová, bíleny bytu, Brloh 149, 3.588,-Kč, faktura 16-002-00159

Dále komise navrhuje z nedokončených investic na účtu 042 0033 (kompostárna rozšíření) tuto investici vyřadit – rozšíření kompostárny nebude realizováno (částka 30.250,-Kč za zpracování žádosti o dotaci)

Zjištění hlavní inventarizační komise:

Při inventurách nebyly zjištěny žádné rozdíly

4. Prohlášení hlavní inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici provedená inventarizace.
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi

Předseda: Tomáš Jungwirth

Členové: Martin Toman

Jan Kříž

Michal Mikeš

Inventarizační zpráva bude předložena starostou obce zastupitelstvu.

Prohlašuji, že jako účetní, jsem předložila všechny doklady týkající se inventarizovaného majetku k inventarizaci a že jsem nic nezatajila.

Ing. Anna Hampelová – účetní

Hmotně odpovědná osoba za majetek: Tomáš Jungwirth – starosta

Příloha k inventarizační správě hlavní inventarizační komise

Soupis inventarizovaných účtů k 31.12.2022

Účet SU AU	Název účtu	Stav dle účetnictví	Stav dle inventur	Rozdíl
018 xxxx	Drobný DNM	273 809,73	273 809,73	0,00
019 xxxx	Ostatní DNM	899 680,00	899 680,00	0,00
021 xxxx	Stavby	114 177 801,53	114 177 801,53	0,00
022 xxxx	Samostatné movité věci a soub. mov. věci	18 524 000,18	18 524 000,18	0,00
028 xxxx	Drobný DHM	5 353 218,75	5 353 218,75	0,00
031 xxxx	Pozemky	8 719 101,12	8 719 101,12	0,00
032 xxxx	Kulturní předměty	53 000,00	53 000,00	0,00
041 xxxx	Nedokončení dlouhodobý nehmotný majetek	234 800,00	234 800,00	0,00
042 xxxx	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	11 863 378,73	11 863 378,73	0,00
052 xxxx	Zálohy na dlouhodobý majetek	0,00	0,00	0,00
069 xxxx	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2 586 505,85	2 586 505,85	0,00
078 xxxx	Oprávky k DDNM	-273 809,73	-273 809,73	0,00
079 xxxx	Oprávky k ostatnímu DNM	-709 552,00	-709 552,00	0,00
081 xxxx	Oprávky ke stavbám	-42 911 921,00	-42 911 921,00	0,00
082 xxxx	Oprávky k samostatným mov. věcem	-8 684 171,00	-8 684 171,00	0,00
088 xxxx	Oprávky k DDHM	-5 353 218,75	-5 353 218,75	0,00
132 xxxx	Zboží na skladě	94 143,40	94 143,40	0,00
192 xxxx	Opravné položky k jiným pohl. z hl. činnosti (účet 315)	-6 770,00	-6 770,00	0,00
194 xxxx	Opravné položky k odběratelům (účet 311)	-145 290,06	-145 290,06	0,00
231 xxxx	Základní běžný účet ÚSC	16 466 736,48	16 466 736,48	0,00
244 xxxx	Termínované vklady	46 497 604,03	46 497 604,03	0,00
245 xxxx	Jiné běžné účty	1 106 584,58	1 106 584,58	0,00
261 xxxx	Pokladna	119 014,00	119 014,00	0,00
262 xxxx	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
311 xxxx	Odběratelé	365 602,28	365 602,28	0,00
314 xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 226,00	5 226,00	0,00
315 xxxx	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	9 850,00	9 850,00	0,00
319 xxxx	Pohledávky z přerozdělených daní	0,00	0,00	0,00
321 xxxx	Dodavatelé	70 843,08	70 843,08	0,00
324 xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy	56 066,94	56 066,94	0,00
331 xxxx	Zaměstnanci	297 829,00	297 829,00	0,00
335 xxxx	Pohledávky za zaměstnanci	924,00	924,00	0,00
336 xxxx	Sociální zabezpečení	102 827,00	102 827,00	0,00
337 xxxx	Zdravotní pojištění	46 593,00	46 593,00	0,00
341 xxxx	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
342 xxx	Jiné přímé daně	74 684,00	74 684,00	0,00
343 xxxx	Daň z přidané hodnoty	-88 319,00	-88 319,00	0,00
345 xxxx	Závazky k osobám	830,00	830,00	0,00
346 xxxx	Pohledávky za vybranými ústředními vl. Institucemi	0,00	0,00	0,00
348 xxxx	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
349 xxxx	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	0,00	0,00
374 xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	2 737 594,00	2 737 594,00	0,00
373 xxxx	Poskytnuté zálohy na dotace	0,00	0,00	0,00
377 xxxx	Ostatní krátkodobé pohledávky	21 312,00	21 312,00	0,00
378 xxx	Ostatní krátkodobé závazky	1 170 232,58	1 170 232,58	0,00
381 xxxx	Náklady příštích období	173 267,32	173 267,32	0,00
383 xxxx	Výdaje příštích období	122 380,79	122 380,79	0,00

384 xxxx	Výnosy příštích období	2 400,00	2 400,00	0,00
385 xxxx	Příjmy příštích období	3 165,00	3 165,00	0,00
388 xxxx	Dohadné účty aktivní	2 876 419,36	2 876 419,36	0,00
389 xxxx	Dohadné účty pasivní	65 421,00	65 421,00	0,00
401 xxx	Jmění účetní jednotky	93 248 182,67	93 248 182,67	0,00
403 xxxx	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	19 390 442,73	19 390 442,73	0,00
406 xxxx	Oceňovací rozdíly při prvním použití metody	-27 607 932,27	-27 607 932,27	0,00
407 xxxx	Jiné oceňovací rozdíly	156 910,40	156 910,40	0,00
408 xxxx	Opravy minulých období	-33,60	-33,60	0,00
431 xxxx	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
432 xxxx	Výsl. hospodaření předcházejících účetních období	68 739 016,13	68 739 016,13	0,00
459 xxxx	Ostatní dlouhodobé závazky	117 355,60	117 355,60	0,00
PODROZVAHOVÉ ÚČTY				
901 xxxx	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	5 496,00	5 496,00	0,00
902 xxxx	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	427 899,56	427 899,56	0,00
905 xxxx	Odepsané pohledávky	10 605,00	10 605,00	0,00
909 xxxx	Ostatní majetek	9 550 084,70	9 550 084,70	0,00
915 xxxx	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	0,00	0,00	0,00
974 xxxx	Dlouhodobé podmíněné závazky	33 000,00	33 000,00	0,00
999 xxxx	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	9 961 085,26	9 961 085,26	0,00