

# Obec Skřipov

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

IČ: 00300659

Datum zpracování: 9.2.2024

### 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 postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních inventur byly dodrženy.*

#### 1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

*Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 10.1.2024. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.*

#### 1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

*Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.*

#### 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 prvotní inventury.*

### Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

#### 01 – Řešení inventarizačních rozdílů

Inventurní soupis č.1 – Nehmotný a hmotný majetek A) – N)

účty 01,02,03	223 386 284,30 Kč	z toho
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		
účty 018	408 903,90 Kč	bez rozdílu
Dlouhodobý nehmotný majetek		
účty 019	483 853,90 Kč	bez rozdílu
Budova a stavby		
účty 021	206 511 720,07 Kč	bez rozdílu
Samostatné movité věci a soubory hm.movitých věcí		
účty 022	5 682 337,99 Kč	bez rozdílu
Drobný dlouhodobý hmotný majetek		
účty 028	5 746 130,36 Kč	bez rozdílu
Pozemky		
účty 031	4 133 346,97 Kč	bez rozdílu
Kulturní předměty		
účty 032	419 992,00 Kč	bez rozdílu

Inventurní soupis č. 2 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		
účty 042	2 468 019,88 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 3 - Oprávky		
Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku		
Účty 07,08	55 654 286,76 Kč	z toho
účty 078	408 903,01 Kč	bez rozdílu
Oprávky k ostat.dlouh.nehmotnému majetku		
účty 079	147 590,69 Kč	bez rozdílu
Oprávky ke stavbám		
účty 081	47 221 057,30 Kč	bez rozdílu
Oprávky k sam.hmot.movitým věcem a soub.hm.mov.věcí		
účty 082	2 130 605,40 Kč	bez rozdílu
Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku		
účty 088	5 746 130,36 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 4 – Materiál na skladě		
účty 112	167 685,87 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 5 – Zboží na skladě		
účty 132	61 477,63 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 6 – Opravné položky k pohledávkám		
účty 192	920,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 7 – Opravné položky k odběratelům		
účet 194	5 678,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 8 - Základní běžné účty		
účty 231-ČS a.s.	10 062 136,81 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 9 - Základní běžné účty		
účty 231-ČNB	10 073 335,57 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 10 – Peníze		
účet 261 Pokladna	34 294,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 11 – Peníze na cestě		
účet 262 Peníze na cestě	- 0	
Inventurní soupis č. 12 – Ceniny		
účty 263	7 600,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 13 - Odběratelé		
účty 311	47 219,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 14– Odběratelé		
účty 311 015, 016, 022	- 0	
Inventurní soupis č. 15 – Krátkodobé poskytnuté zálohy		
účty 314	508 340,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 16– Jiné pohledávky z hl. činnosti		
účty 315	8 800,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 17 - Dodavatelé		
Účty 321	189 700,25 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 18 – Krátkodobé přijaté zálohy		
účty 324 – nebytové prostory	31 926,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 18– Krátkodobé přijaté zálohy		
účty 324 – bytové prostory	39 000,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 19 - Zaměstnanci		
účet 331	315 622,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 20 – Pohledávky za zaměstnanci		
účet 335	2 360,00	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 21 – Zúčtování s institucemi SP		
účty 336	97 262,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 22 – Zúčtování s institucemi ZP		
účty 337	48 254,00 Kč	bez rozdílu
Inventurní soupis č. 23 – Daň z příjmů		

účet 341		0,00 Kč			
Inventurní soupis č. 24– Jiné přímé daně					
účty 342		22 783,00 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 25 – DPH					
účet 343		13 245,15 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 26 – Závazky k osobám mimo vybr.vlád.instituce					
účet 345 100		170,00 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 27 – Závazky k osobám mimo vybr.vlád.instituce					
účty 345 500		- 0			
Inventurní soupis č. 28 – Pohledávky za vybr.ústř.vlád.institucemi					
účty 346		- 0			
Inventurní soupis č. 29 – Závazky za vybr.ústř.vlád.institucemi					
účty 349		- 0			
Inventurní soupis č. 30 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery					
účet 373		- 0			
Inventurní soupis č. 31 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery					
účty 374		26 798,00 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 32 – Ostatní krátkodobé pohledávky					
účty 377		43 319,31 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 33 – Ostatní krátkodobé závazky					
účet 378		5 480,00 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 34 – Náklady příštích období					
účet 381		45 085,39 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 35 – Výdaje příštích období					
účet 383		10 400,00	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 36 – Výnosy příštích období					
účet 384		225 569,00 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 37 – Příjmy příštích období					
účty 385		0,00 Kč			
Inventurní soupis č. 38 – Dohadné účty aktivní					
účty 388		11 516 007,49 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 39 – Dohadné účty pasivní					
účty 389		356 320,00 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 40 – Jmění účetní jednotky					
účty 401		49 481 393,27 Kč	bez rozdílu		
z toho					
Zjednodušený inventurní soupis					
účet 401 0419	tvorby SF	75 459 Kč	čerpání SF	89 269Kč	pohyb souhlasí
účet 401 0901	darování	26 260 Kč			pohyb souhlasí
účet 401 0933	bez pohybu				souhlasí
účet 401 0964	bez pohybu				souhlasí
účet 401 0965	bez pohybu				souhlasí
Inventurní soupis č. 41 – Transfery na pořízení DM					
účty 403		98 648 631,33 Kč	bez rozdílu		
Zjednodušený inventurní soupis č. 42					
Oceňovací rozdíly při prv.použití metody					
účet 406 0010	bez pohybu				
Inventurní soupis č. 43 – Sociální fond					
účet 419		33 924,16 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 44– Rezervy					
účty 441		357 755,00	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 45 – Dlouhodobé úvěry					
účty 451		1 013 625,00 Kč	bez rozdílu		
Inventurní soupis č. 46 – ostatní dlouhodobé závazky					
účty 459		299 170,99 Kč	bez rozdílu		

Inventurní soupis č. 47 – Posk.návratné fin.výpomoci dlouhodobé			
účet 462	186 300,00	bez rozdílu	
Inventurní soupis č. 48 – Ostatní dlouhodobé pohledávky			
účet 469	111 900,80	bez rozdílu	
Inventurní soupis č. 49 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery			
účet 472	11 480 007,49	bez rozdílu	
Zjednodušený inventurní soupis č. 50			
Výsledek hospodaření ve schval.řízení			
Účet 431 0300	zúčtování hosp.výsledku 2022	7 887 286,11 Kč	pohyb souhlasí
Výsledek hospodaření předch.účetních období			
Zjednodušený inventurní soupis č. 51			
účet 432 0300	zúčtování hosp.výsledku 2022	7 887 286,11 Kč	pohyb souhlasí

#### **Podrozvahová evidence:**

Inventurní soupis č. 52 – Jiný drobný dlouhodobý majetek			
účty 902	44 032,00 Kč	bez rozdílu	
Inventurní soupis č. 53 – Majetek ve správě PO			
účet 909	13 031 491,65 Kč	bez rozdílu	
Inventurní soupis č. 54 – Dl.podm.závazky z poskytnutých garancí jednor.			
Účet 982	4 200 000,00 Kč	bez rozdílu	

#### **02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění**

Není řešeno.

#### **03 Změny odpisových plánů**

V roce 2023 účetní jednotka odepisuje dle odpisového plánu na rok 2023, schválený usnesením 52//23.

#### **04 Řešení návrhů na opravné položky majetku**

Inventarizační komise nedala návrhy na vytvoření opravných položek majetku.

#### **05 Řešení OP k pohledávkám**

Účetní jednotka provedla tvorbu opravných položek k vydaným fakturám a pohledávkám z hlavní činnosti – poplatky.

#### **06 Schválení odpisů pohledávek a závazků**

Proveden odpis nedobytné pohledávky za firmou Stawex, spol. s.r.o. v likvidaci, IČ 14615959 ve výši 571 619,52 Kč (stavba ZŠ 1999-2001), vedené na podrozvahové evidenci účet 947 0200.

#### **07 Zbytný majetek**

Není řešeno

#### **08 Návrhy na vyřazení nefunkčního, morálně zastaralého majetku**

Podány návrhy na vyřazení:

Příloha č. 1 DDNM	- účet 018 ve výši Kč	24 516,00
	- účet 028 ve výši Kč	170 741,10
Celkem	Kč	195 257,10

Inventarizační komise:

Předseda: Ing.Pavla Boháčová, v.r

Člen: Pavla Kubánková, v.r.  
Jitka Kubánková, v.r.

Schválil: Ing. Radim Čech, v.r.