

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

Účetní jednotka:

Obec: Doubravice

IČ: 00580759

Datum zpracování: 31. 1. 2024

Den zahájení inventarizace: 3. 1. 2024

Den ukončení inventarizace: 31. 1. 2024

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

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. v platném znění a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci č. 3/2011.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici. 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. Termín prvotní inventury byl dodržen.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 14. 12. 2023, 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 součinnost 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 závazků 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

Výsledek inventarizace je uveden v příloze č. 1 soupis Inventurní evidence. Na st. 202 se nachází stavba bez LV dřevěná bouda na náradí. Na st. 220 se nachází stavba bez LV podzemní nádrž na vodu. Jednání s Katastrem nemovitostí o zápisu na list vlastnictví zatím ještě neproběhlo. Bude řešeno v průběhu roku 2024. Stav účtu 403 – transfery na pořízení DM se liší o 211 140,- Kč v inventurním soupise oproti stavu čas. rozlišení transferů. Jedná se o část dotace na nedokončeném majetku (FVE). Na st.p.19/1 v k.ú. Zálesí u Dvora Králové stojí stavba bez čp/če, tech.vyb., bez LV, která není ve vlastnictví obce. Jedná se o stavbu rozvodny vysílače radiokomunikací.

3. Kontrola hospodaření s majetkem 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 včetně finančního majetku a nedokončených investic je evidován prostřednictvím softwaru firmy Gordic spol. s.r.o. pro evidenci majetku.

Inventarizační komise shledala inventarizační rozdíl u účtu 031/0500 ve výši 3 005 Kč oproti výpisu z KN. Vznikl tím, že právní účinky vkladu do KN byly k 22. 12. 2023, ale zápis Katastrálním úřadem byl proveden až 23. 1. 2024 a proto není p. p. č. 982/4 uvedena na výpisu z KN k 31. 12. 2023 (viz. příloha). Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Pozemek p. č. 322 oceněn znaleckým posudkem již v roce 2014, duplicitní vlastnictví s Ing. J. Farovou zatím stále trvá.

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311 a 315.

a) Na účtu 311 jsou vykazovány pohledávky ve výši 6 438,-Kč
vodné: 5 538,-Kč
poplatek za hroby: 900,- Kč

b) Na účtu 315 jsou vykazovány pohledávky ve výši 21 150,-Kč.
poplatky za svoz a likvidaci odpadů: 21 150,-Kč

Závazky jsou vedeny v účetnictví na účtu 321.

c) Na účtu 321 je vykazován stav závazků obce ve výši 162 813,36 Kč. Jedná se o faktury se zdanitelným plněním v r. 2023 a se splatností v r. 2024.

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

Při inventarizaci byl zjištěn rozdíl ve výši 3 005 Kč na účtu 031/0500 Pozemky – ostatní plocha, orná půda.

5. Prohlášení hlavní inventarizační komise:

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

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

Za inventarizační komisi:

Předseda: Hana Lazecká

podpis 

Člen: Vít Paula

podpis..... 

Člen: Alena Veverková

podpis..... 

Člen: Ing. Karel Hrdina

podpis..... 

Člen a osoba hmotně odpovědná za majetek:

Starosta obce: Miloš Valášek

podpis..... 

Inventarizační zpráva bude předložena starostou obce zastupitelstvu.