

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2023

1) DODRŽENÍ PLÁNU INVENTUR

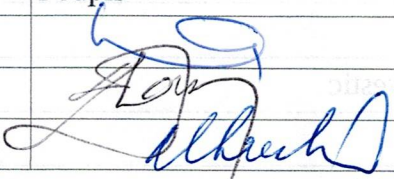
Pro zajištění provedení inventarizace byl místostarostou obce dne 2. 11. 2023 vydán plán inventur, který stanovil následující termíny pro provedení fyzických a dokladových inventur:

- Fyzické inventury s výjimkou účtu pozemků: 4. 12. 2023 - 19. 1. 2024
- Dokladové inventury včetně pozemků: 15. 1. 2024 - 26. 1. 2024
- Zhodnocení výsledků inventur a sestavení inventarizační zprávy: 26. 1. 2024 - 31. 1. 2024

Inventarizační komise tímto konstatuje, že veškeré inventury proběhly v souladu s vydaným plánem inventur v termínech, které byly stanoveny místostarostou obce. V průběhu inventur nedošlo k žádným mimořádným událostem ani k narušení činnosti inventarizační komise.

2) ČINNOST INVENTARIZAČNÍ KOMISE

Členové inventarizační komise byli před zahájením inventur seznámeni s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Plánem inventur k zajištění inventarizace k 31. 12. 2023, vnitřními směrnicemi obce č.1/2012 k provedení inventarizace a č.2/2013 o nakládání s obecním majetkem a to prostřednictvím proškolení, kterého se zúčastnili a svým podpisem potvrzují, že budou dodržovat jejich ustanovení.

Jméno a příjmení	Podpis
Štěpán Koumar - předseda	
Pavel Horáček - místopředseda	
Jitka Albrechtová – člen	

3) INVENTURNÍ SOUPISY

Fyzické a dokladové inventury provedla starostou stanovená inventarizační komise, která zjistila skutečné stavy majetku. Zároveň bylo provedeno porovnání skutečného stavu a stavu zachyceného v účetnictví obce. Výsledky fyzických inventur byly zachyceny v celkem 10-ti inventurních soupisech, výsledky dokladové inventury jsou zachyceny v celkem 47 inventurních soupisech.

Seznam inventurních soupisů:

Seznam inventarizačních položek soupisu	Stav k 31. 12. 2023	Inventarizační rozdíl
---	------------------------	--------------------------

Majetek (019,021,022,028,031,32,36)

018	Programové vybavení	14.407,00	0,00
019	Lesní hospodářský plán	72.965,40	0,00
019	TES kanalizace	203.103,00	0,00
019	Protipovodňová opatření	1.114.550,43	0,00
021	Stavby	43.599.908,07	0,00
022	Samostatné movité věci a soubor movitých věcí	2.759.793,95	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1.022.793,11	0,00

031	Pozemky	25.058.696,25	0,00
032	Kulturní předměty – obrazy Maršálek, Krucifix Vyhnánov	5.001,00	0,00
036	Pozemky určené k prodeji	562.360,50	0,00

Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	207.986,00	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý majetek	13.521.114,20	0,00

Oprávky k dlouhodobému majetku

078	Oprávky k drobnému nehmotnému majetku	14.407,00	0,00
079	Oprávky k nehmotnému majetku Lesní hospodářský plán	87.887,00	0,00
081	Oprávky ke stavbám	5.265.762,00	0,00
082	Oprávky k samostat. movit.věcem a souboru movit. věcí	898.559,00	0,00
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku	1.022.793,11	0,00

Opravné položky

192	Opravné položky k místním poplatkům účet 315	3.340,00	0,00
194	Opravné položky k odběratelům účet 311	0,00	0,00

Účty rozpočtového hospodaření

231	Základní běžný účet	4.956.079,53	0,00
231	ČNB	82.793,71	0,00
236	Fond oprav a investic	6.093.020,62	0,00
236	Fond sociální	80.703,20	0,00
241	Účet hospodářské činnosti	2.792.626,92	0,00
244	J&T Banka	0,00	0,00
261	Pokladny	0,00	0,00
262	Peníze na cestě – na termínovaný vklad	2.000.000,00	0,00

Krátkodobé pohledávky

311	Odběratelé (FV, nájmy, vodné atd.)	1.123.227,26	0,00
315	Místní poplatky (odpady)	7.300,00	0,00
315	Místní poplatky (psi)	0,00	0,00

Krátkodobé zálohy

314	Krátkodobé poskytnuté zálohy – el.energie	78.940,00	0,00
-----	---	-----------	------

Krátkodobé závazky

321	Dodavatelé (FP atd.)	10.374,00	0,00
324	Služby k nájmu bytu 65 – dodávka tepla	4.000,00	0,00
324	Služby k nájmu bytu ordinace PL – el. energie	6.390,00	0,00

Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, zúčtování dotací a ostatní zúčtování

331	Zaměstnanci (předpis mezd 12/2023)	166.626,00	0,00
336	Zaměstnanci (sociální 12/2023)	47.291,00	0,00
337	Zaměstnanci (zdravotní 12/2023)	22.481,00	0,00
342	Zaměstnanci (daň srážková a zálohová 12/2023)	11.751,00	0,00
378	Povinné úrazové pojištění 12/2023	1.299,00	0,00
343	DPH 3.Q2021 nadměrný odpočet + DPH 4. Q 2021	89.182,00	0,00
345	Závazky k neziskovým organizacím - neinvestiční	0,00	0,00
346	Pohledávky za KÚ – dotace KÚ	0,00	0,00
349	Závazky k místním institucím – členské příspěvky	0,00	0,00

Jiné krátkodobé a dlouhodobé pohledávky a závazky

373	Krátkodobé poskytnuté zálohy (dopravní obslužnost)	20.699,00	0,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy – volby - vratka	8.331,90	0,00
377	Mylné platby (platba na jiný účet – Robert Fiala)	8.500,00	0,00
472	Dlouhodobé investiční zálohy na transfery – územní plán	150.000,00	0,00

Přechodové účty aktiv a pasiv

388	Dohadný účet k dotacím – územní plán, služby k nájmu bytu 65	73.323,00	0,00
389	Dohadné účty (el. energie, daňové přiznání obce za rok 2019, dopravní obslužnost)	134.509,00	0,00

Jmění účetní jednotky a transfery na pořízení dlouhodobého majetku

401	Jmění účetní jednotky	65.328.037,40	0,00
403	Transfery a účetní odpisy transferů	9.755.128,09	0,00

Ostatní a podrozvaha

406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	2.307.728,35	0,00
407	Jiné oceňovací rozdíly – zisk z prodeje pozemků	0,00	0,00
419	Fond oprav a investic a sociální fond	6.173.723,82	0,00
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00
432	Výsledek hospodaření minulých let	15.467.261,41	0,00
459	Kauce k nájmu bytu čp. 65	7.371,00	0,00
905	Vyřazené pohledávky - faktury vydané, poplatek za odpady	32.585,00	0,00
915	Krátkodobé transfery přijaté – obchod	0,00	0,00
916	Krátkodobé transfery vydané – knihovna Trutnov, dopravní obslužnost	0,00	0,00
955	Transfery přijaté EX Post - Kašpárka	30.100,00	0,00
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	62.685,00	0,00

4) INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY

Inventarizační komise prohlašuje, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.

5) KONTROLA HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCE

Při provedení fyzických inventur bylo zjištěno:

a) Inventarizační komise neshledala majetek, jehož funkčnost a potřebnost je nutné prověřit a nevznesla návrhy na případné vyřazení nepotřebného majetku :

Drobný dlouhodobý hmotný majetek SU 028

Invent.číslo	Popis	Účetní stav	Odůvodnění vyřazení

b) Inventarizační komise navrhuje přehodnotit SU 042 nedokončené investice, v případě dokončení a upřesnění sepsat protokoly o zařazení majetku do užívání ihned po zkolaudování staveb či jejich používání.

Invent.číslo	Popis	Účetní stav
420301	Krucifix na podstavě Vyhnánov	637.894,-
420302	Revitalizace rybníků	1.186.492,-
420300	Veřejné osvětlení Kohoutov	1.763740,20

Zajistí: starosta obce

Termín: do 30.6.2024

c) Inventarizační komise navrhuje kontrolu nedobytných pohledávek a případně vyřadit na podrozvahu. V nejnutnějším případě vyřadit z evidence majetku obce. Například nezaplacené faktury za dřevo z doby, kdy ještě obec nevedla hospodářskou činnost anebo poplatky za odpady a psy či vodné od občanů, kteří zde mají trvalý pobyt, a nebo v obci již delší dobu (někdy i více jak 15 let) nepobývají.

Zajistí: starosta obce

Termín: do 30.4.2024

Při provedení dokladových inventur bylo zjištěno:

Závady při nakládání s majetkem obce nebyly zjištěny. Majetek je jednoznačně identifikovatelný prostřednictvím dosud používaných inventárních čísel i dostatečného slovního označení.

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob propagačních materiálů, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách obecních budov či cizí majetek na pozemcích obce, vyjma stavby bazénu na pozemku st.p.č.287 v k. ú. Kohoutov, který je ve vlastnictví fyzické osoby. Inventarizační komise navrhuje zavedení operativní evidence zásob PHM a materiálu (pracovní nářadí apod.) s nákupní cenou do 3.000,-Kč.

Zajistí: starosta obce

Termín: do 30.4.2024

Dále bylo zjištěno, že hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru pro evidenci majetku. Software je využíván i pro evidenci nedokončeného majetku. Inventarizační komise zjistila nedokončené investice, které byly pořízeny do roku 2009, a dále se na jejich dokončení nepokračuje, viz. inventurní soupis 042. Z tohoto důvodu inventarizační komise doporučuje starostovi prověřit jejich stav, přijmout opatření k jejich dokončení (kolaudace) případně rozhodnout o ukončení akce či zmaření investice - částečně splněno v roce 2022.

Inventarizační komise doporučuje vyřešit majetkově opravené křížky (sakrální stavby), které nejsou vedeny v majetku obce a ani na Katastrálním úřadě. Toto doporučení nebylo zajištěno do termínu uvedeného v inventarizační zprávě za rok 2023. Proto stále trvá.

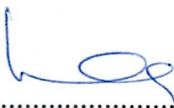
Zajistí: starosta obce

Termín: do 30.4.2024

Inventarizační komise:

předseda

Štěpán Koumar


.....

členové

Pavel Horáček


.....

Jitka Albrechtová


.....

Sestaveno dne 31. ledna 2024