

Inventarizační zpráva za rok 2023

1. Časový a věcný průběh inventarizace

Inventuru majetku evidovaného na účtech 018,019,021,022,025,028,031,041,042,069 provedli členové inventarizačních komisí k 31.12.2023 ve dnech 5.1.2024-10.1.2024.

Inventuru ostatního majetku a závazků provedli členové inventarizačních komisí k 31.12.2023 ve dnech 5.1.2024-30.1.2024.

2. Způsob provedení inventury

Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizačních komisí zjišťovali:

- a) fyzickou inventurou v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci na základě inventurního soupisu č.1-6,16,20,22,58,59 včetně všech příloh k těmto inventurním soupisům.
- b) dokladovou inventurou v případě pohledávek, závazků a nehmotného, hmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a u kterých nešlo tedy provést fyzickou inventuru na základě inventurního soupisu č.7-15,17-19,21,23-57,60-63 včetně všech příloh k těmto inventurním soupisům.

Inventuru pokladní hotovosti členové inventarizační komise provedli přepočítáním poslední pracovní den běžného roku, viz.inventurní soupis č.20 a jeho přílohy č.20.

Inventuru pohledávek členové inventarizační komise provádí srovnáním inventurního soupisu č.23-25,36,38-40,55,60-61 a jejich příloh uvedených v seznamu příloh k těmto inventurním soupisům, jedná se o kopie prvotních dokladů k pohledávkám, tj.faktur, případně smluv, kontrolou splatnosti pohledávek a kontrolou odsouhlasení pohledávek s dlužníky formou ověřovacích dopisů. V případě, že tyto přílohy obsahovaly více než 20 položek, provedli členové inventarizační komise výše uvedené srovnání inventurních soupisů č. 23-25,36,38-40,60-61 s 20 namátkově vybranými položkami.

Inventuru závazků členové inventarizační komise provedli srovnáním inventurního soupisu č.26-35,37,41,62 a jejich příloh uvedených v seznamu příloh k těmto inventurním soupisům, jedná se o kopie prvotních dokladů k závazkům, tj.faktur, případně smluv a kontrolou splatnosti závazků. V případě, že tyto přílohy obsahovaly více než 20 položek, provedli členové inventarizační komise výše uvedené srovnání inventurních soupisů č. 26-35,37,41,62 namátkově vybranými položkami.

Inventuru majetku fyzicky uloženého mimo účetní jednotku členové inventarizační komise provedli kontrolou na místě jeho uložení. Jednalo se o majetek pořízený účetní jednotkou jako zřizovatelem pro zřizované příspěvkové organizace, který ještě nebyl příspěvkovým organizacím předán k užívání. Inventuru nemovitostí členové inventarizační komise provádí srovnáním inventurního soupisu č.3 u svěřeného majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím s přílohou k tomuto soupisu.

3. Doložení provedených inventur

Členové inventarizačních komisí sestavili inventurní soupisy č.1-63, které jsou doloženy přílohami, viz. seznam příloh, dále sestavili výsledek inventarizace – rozdíl manko, přebytek majetku:

výsledek inventarizace - seznam inventurních soupisů účtů s konečnými zůstatky k 31.12.2023

Invent. soupis číslo	Inventurní položka (účet)	Název	Účetní stav	Zjištěný stav	Rozdíl - manko,přebytek
1	018	Drobný dl.nehm.majetek	248 963,76	248 963,76	0,00
	018 a)	Drobný dl.nehm.majetek	220 055,76	220 055,76	0,00
	018 b)	Drobný dl.nehm.majetek	28 908,00	28 908,00	0,00
2	019	Ost.dl.nehm.majetek	983 600,00	983 600,00	0,00
3	021	Stavby	64 859 962,05	64 859 962,05	0,00
4	022	Samost.hm.mov.věci a soub.	3 889 590,55	3 889 590,55	0,00
	022 a)	Samost.hm.mov.věci a soub.	2 854 086,55	2 854 086,55	0,00
	022 c)	Samost.hm.mov.věci a soub.	538 650,00	538 650,00	0,00
	022 d)	Samost.hm.mov.věci a soub.	421 854,00	421 854,00	0,00
	022 e)	Samost.hm.mov.věci a soub.	75 000,00	75 000,00	0,00
5	025	Pěstitelské celky trv.porostů	1 013 438,88	1 013 438,88	0,00
6	028	Drobný dl.hmotný majetek	2 041 539,54	2 041 539,54	0,00
	028 a)	Drobný dl.hmotný majetek	1 250 071,35	1 250 071,35	0,00
	028 b)	Drobný dl.hmotný majetek	52 780,00	52 780,00	0,00
	028 c)	Drobný dl.hmotný majetek	319 339,00	319 339,00	0,00
	028 d)	Drobný dl.hmotný majetek	369 859,19	369 859,19	0,00
	028 e)	Drobný dl.hmotný majetek	49 490,00	49 490,00	0,00
7	031	Pozemky	5 645 845,33	5 645 845,33	0,00
8	042	Nedokon.dl.hmotný majet.	2 068 200,62	2 068 200,62	0,00
9	069	Ost.dl.finanční majetek	3 739 000,00	3 739 000,00	0,00
10	078	Opr.k drobnému dl.neh.maj.	-248 963,76	-248 963,76	0,00
	078 a)	Opr.k drobnému dl.neh.maj.	-220 055,76	-220 055,76	0,00
	078 b)	Opr.k drobnému dl.neh.maj.	-28 908,00	-28 908,00	0,00
11	079	Opr.k ost.dl.nehmot.majet.	-324 455,00	-324 455,00	0,00
12	081	Oprávky ke stavbám	-19 314 614,50	-19 314 614,50	0,00
13	082	Oprávky k samos.hm.mov.v.	-1 979 647,00	-1 979 647,00	0,00
	082 a)	Oprávky k samos.hm.mov.v.	-1 508 685,00	-1 508 685,00	0,00
	082 c)	Oprávky k samos.hm.mov.v.	-183 936,00	-183 936,00	0,00
	082 d)	Oprávky k samos.hm.mov.v.	-255 100,00	-255 100,00	0,00
	082 e)	Oprávky k samos.hm.mov.v.	-31 926,00	-31 926,00	0,00
14	085	Oprávky k pěst.celkům a tr.por.	-20 280,00	-20 280,00	0,00
15	088	Oprávky k drob.dl.hm.majet.	-2 041 539,54	-2 041 539,54	0,00
	088 a)	Oprávky k drob.dl.hm.majet.	-1 250 071,35	-1 250 071,35	0,00
	088 b)	Oprávky k drob.dl.hm.majet.	-52 780,00	-52 780,00	0,00
	088 c)	Oprávky k drob.dl.hm.majet.	-319 339,00	-319 339,00	0,00
	088 d)	Oprávky k drob.dl.hm.majet.	-369 859,19	-369 859,19	0,00
	088 e)	Oprávky k drob.dl.hm.majet.	-49 490,00	-49 490,00	0,00

Invent. soupis číslo	Inventurní položka (účet)	Název	Účetní stav	Zjištěný stav	Rozdíl - manko,přebytek
16	132	Zboží na skladě	14 274,69	14 274,69	0,00
17	194	Opr.položky k odběratelům	-473 243,13	-473 243,13	0,00
18	231	Základní běžný účet	1 411 644,25	1 411 644,25	0,00
19	244	Termínované vklady krátkodobé	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
20	261	Pokladna	10 150,00	10 150,00	0,00
21	262	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
22	263	Ceniny	0,00	0,00	0,00
23	311	Odběratelé	920 377,92	920 377,92	0,00
24	314	Krátkodobé poskyt.zálohy	175 165,71	175 165,71	0,00
25	315	Jiné pohledávky z hl.činnosti	0,00	0,00	0,00
26	321	Dodavatelé	51 096,04	51 096,04	0,00
27	324	Krátkodobé přijaté zálohy	45 367,13	45 367,13	0,00
28	331	Zaměstnanci	205 806,00	205 806,00	0,00
29	333	Jiné závazky vůči zaměstn.	7 460,00	7 460,00	0,00
30	336	Sociální zabezpečení	57 205,00	57 205,00	0,00
31	337	Zdravotní pojištění	26 879,00	26 879,00	0,00
32	341	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
33	342	Jiné přímé daně	14 246,00	14 246,00	0,00
34	343	Daň z přidané hodnoty	82 942,00	82 942,00	0,00
35	345	Závazky k os.mimo vybr.inst.	0,00	0,00	0,00
36	346	Pohled.za vybr.ústř.vlád.instit.	300,60	300,60	0,00
37	349	Závazky k vybr.míst.vlád.ins.	2 700,00	2 700,00	0,00
38	373	Krát.poskyt.zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00
39	374	Krát.přijaté zálohy na transf.	0,00	0,00	0,00
40	377	Jiné pohledávky	0,00	0,00	0,00
41	378	Ost.krátkod.závazky	135,00	135,00	0,00
42	383	Výdaje příštích období	7 885,60	7 885,60	0,00
43	384	Výnosy příštích období	162 500,00	162 500,00	0,00
44	385	Příjmy příštích období	56 421,00	56 421,00	0,00
45	388	Dohadné účty aktivní	45 367,13	45 367,13	0,00
46	389	Dohadné účty pasivní	121 636,41	121 636,41	0,00
47	401	Jmění účetní jednotky	48 414 152,28	48 414 152,28	0,00
48	403	Tansfery na poříz.dlouh.maj.	15 307 174,26	15 307 174,26	0,00
49	406	Oceňovací rozdíly	-13 274 017,30	-13 274 017,30	0,00
50	408	Opravy chyb minulých obd.	-8 150 273,33	-8 150 273,33	0,00
51	419	Ostatní fondy	0,00	0,00	0,00
52	431	Výsledek hospod.ve sch.říz.	0,00	0,00	0,00
53	432	Neroz.zisk,neuhr.ztr.min.ob.	14 528 803,79	14 528 803,79	0,00

Invent. soupis číslo	Inventurní položka (účet)	Název	Účetní stav	Zjištěný stav	Rozdíl - manko,přebytek
54	451	Dlouhodobé úvěry	5 444 440,00	5 444 440,00	0,00
55	471	Dlouh.poskytn.zálohy na transf.	11 280,00	11 280,00	0,00
56	491	Počáteční účet rozvážný	0,00	0,00	0,00
57	790	Pomocný účet pro přílohu	0,00	0,00	0,00
58	901	Jiný dr.dl.nehmotný majetek	15 088,70	15 088,70	0,00
59	902	Jiný dr.dl.hmotný majetek	874 142,09	874 142,09	0,00
60	934	Dlouh.podm.pohl.z jiných smluv	51 809 572,86	51 809 572,86	0,00
61	955	Ost.dl.podm.pohled.z transferů	200 000,00	200 000,00	0,00
62	982	Dl.podm.záv.z posk.garan.jednoráz.	14 686 000,00	14 686 000,00	0,00
63	999	Vyrovňovací účet k podroz.účt.	38 012 803,65	38 012 803,65	0,00

Nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.

Přílohy k inventarizační zprávě:

- Seznam inventurních soupisů
- Seznam příloh k inventarizaci
- Seznam ostatních příloh k inventarizaci

4. Doporučení pro příští inventarizaci: -

Ve Střelné, dne 30.1.2024.

Podpisy členů ústřední inventarizační komise:

titul, jméno a příjmení Ing. Petr Kráčmar - předseda

titul, jméno a příjmení Bc. Josef Vaculík - místopředseda

titul, jméno a příjmení Dagmar Břilicová - člen

Schvaluji inventarizační zprávu.

Ve Střelné 30.1.2024.

Ing. Petr Kráčmar – starosta obce Střelná

.....
Jméno a podpis zástupce příslušného orgánu



Seznam inventurních soupisů:

Invent. soupis číslo	Inventurní položka (účet)	Název	Příloha č.
1	018	Drobný dl.nehm.majetek	1
	018 a)	Drobný dl.nehm.majetek	-
	018 b)	Drobný dl.nehm.majetek	-
2	019	Ost.dl.nehm.majetek	2
3	021	Stavby	3
4	022	Samost.hm.mov.věci a soub.	4
	022 a)	Samost.hm.mov.věci a soub.	-
	022 c)	Samost.hm.mov.věci a soub.	-
	022 d)	Samost.hm.mov.věci a soub.	-
	022 e)	Samost.hm.mov.věci a soub.	-
5	025	Pěstitelské celky trv.porostů	5
6	028	Drobný dl.hmotný majetek	6
	028 a)	Drobný dl.hmotný majetek	-
	028 b)	Drobný dl.hmotný majetek	-
	028 c)	Drobný dl.hmotný majetek	-
	028 d)	Drobný dl.hmotný majetek	-
	028 e)	Drobný dl.hmotný majetek	-
7	031	Pozemky	7
8	042	Nedokon.dl.hmotný majet.	8
9	069	Ost.dl.finanční majetek	9
10	078	Opr.k drobnému dl.neh.maj.	10
	078 a)	Opr.k drobnému dl.neh.maj.	-
	078 b)	Opr.k drobnému dl.neh.maj.	-
11	079	Opr.k ost.dl.nehmot.majet.	11
12	081	Oprávk. ke stavbám	12
13	082	Oprávk. k samos.hm.mov.v.	13
	082 a)	Oprávk. k samos.hm.mov.v.	-
	082 c)	Oprávk. k samos.hm.mov.v.	-
	082 d)	Oprávk. k samos.hm.mov.v.	-
	082 e)	Oprávk. k samos.hm.mov.v.	-
14	085	Oprávk. k pěst.celkům a tr.por.	14
15	088	Oprávk. k drob.dl.hm.majet.	15
	088 a)	Oprávk. k drob.dl.hm.majet.	-
	088 b)	Oprávk. k drob.dl.hm.majet.	-
	088 c)	Oprávk. k drob.dl.hm.majet.	-
	088 d)	Oprávk. k drob.dl.hm.majet.	-
	088 e)	Oprávk. k drob.dl.hm.majet.	-

Invent. soupis číslo	Inventurní položka (účet)	Název	Příloha č.
16	132	Zboží na skladě	16
17	194	Opr.položky k odběratelům	17
18	231	Základní běžný účet	18
19	244	Termínované vklady krátkodobé	19
20	261	Pokladna	20
21	262	Peníze na cestě	21
22	263	Ceniny	22
23	311	Odběratelé	23
24	314	Krátkodobé poskyt.zálohy	24
25	315	Jiné pohledávky z hl.činnosti	25
26	321	Dodavatelé	26
27	324	Krátkodobé přijaté zálohy	27
28	331	Zaměstnanci	28
29	333	Jiné závazky vůči zaměstn.	29
30	336	Sociální zabezpečení	30
31	337	Zdravotní pojištění	31
32	341	Daň z příjmů	32
33	342	Jiné přímé daně	33
34	343	Daň z přidané hodnoty	34
35	345	Závazky k os.mimo vybr.inst.	35
36	346	Pohled.za vybr.ústř.vlád.instit.	36
37	349	Závazky k vybr.míst.vlád.ins.	37
38	373	Krát.poskyt.zálohy na transfery	38
39	374	Krát.přijaté zálohy na transf.	39
40	377	Jiné pohledávky	40
41	378	Ost.krátkod.závazky	41
42	383	Výdaje příštích období	42
43	384	Výnosy příštích období	43
44	385	Příjmy příštích období	44
45	388	Dohadné účty aktivní	45
46	389	Dohadné účty pasivní	46
47	401	Jmění účetní jednotky	47
48	403	Tansfery na poříz.dlouh.maj.	48
49	406	Oceňovací rozdíly	49
50	408	Opravy chyb minulých obd.	50
51	419	Ostatní fondy	51
52	431	Výsledek hospod.ve sch.říz.	52
53	432	Neroz.zisk,neuhr.ztr.min.ob.	53

Invent. soupis číslo	Inventurní položka (účet)	Název	Příloha č.
54	451	Dlouhodobé úvěry	54
55	471	Dlouh.poskytn.zálohy na transf.	55
56	491	Počáteční účet rozvážný	56
57	790	Pomocný účet pro přílohu	57
58	901	Jiný dr.dl.nehmotný majetek	58
59	902	Jiný dr.dl.hmotný majetek	59
60	934	Dlouh.podm.pohl.z jiných smluv	60
61	955	Ost.dl.podm.pohled.z transferů	61
62	982	Dl.podm.záv.z posk.garan.jednoráz.	62
63	999	Vyrovňovací účet k podroz.účet.	63

Některé účty jsou rozděleny dle inventarizační komise:

- a) komise - OÚ,KD, ostatní
- b) komise - knihovna
- c) komise - SDH, hudebníci
- d) komise - místní hospodářství, hřbitov
- e) komise - TJ

Seznam příloh k inventarizaci:

Příloha č.	Název	Příloha k inventur. soupisu č.
1	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 018	1
2	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 019	2
3	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 021	3
4	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 022	4
5	Inventurní seznam podle SU,AU a umístění-účet 025	5
6	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 028	6
7	Inventura pozemků,změny a výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023	7
8	Inventarizace účtu 042,kopie faktur,dokladů	8
9	Předávací protokol hromad.listin.akcie společ.-účet 069	9
10	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 078	10
11	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 079	11
12	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 081	12
13	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 082	13
14	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 085	14
15	Inventurní seznam podle SU, AU a umístění-účet 088	15
16	Inv.soupis majetku,úč.d.z 31.12.2023-účet 132	16
17	Opis deníku-účet 194-opr.položky k 311-účet 194	17
18	Výpis z účtu k 31.12.2023 - ČNB, ČSOB a.s.-účet 231	18
19	Výpis z účtu k 31.12.2023 - ČSOB a.s.-účet 244	19
20	Pokladna-výčetka platidel,konečný zůstatek-účet 261	20
21	Opis deníku-účet 262-peníze na cestě	21
22	Opis deníku-účet 263-ceniny	22
23	Inventarizace účtu 311 - odběratelé,kopie dokladů	23
24	Opis deníku-účet 314-zálohy	24
25	Opis deníku-účet 315-jiné pohled.	25
26	Účet 321-dodavatelé-kopie dokladů	26
27	Opis dokladů-účet 324-krát.přij.zál.-byty	27
28	Účt.doklad č.23-007-00098-čistá mzda,rozúčtov.mezd-účet 331	28
29	Účt.doklad č.23-007-00098-penzij.přip.,rozúčtov.mezd-účet 333	29
30	Účt.doklad č.23-007-00098-sociální pojištění-účet 336	30
31	Účt.doklad č.23-007-00098-zdravotní pojištění-účet 337	31

Příloha č.	Název	Příloha k inventur. soupisu č.
32	Opis deníku-účet 341-daň z příjmů	32
33	Účt.doklad č.23-007-00098-daň srážková,zálohová-účet 342	33
34	Přiznání k DPH-za IV.čt.2023-účet 343	34
35	Opis deníku-účet 345-závazky	35
36	Rozhodnutí-odvod za dočasný zábor-účet 346-pohledávky	36
37	Faktura č. PF-2023-1-1422 za projednání přestupků-účet 349	37
38	Opis deníku-účet 373-krát.poskyt.zálohy	38
39	Opis deníku-účet 374-krát.poskyt.zálohy na transfery	39
40	Opis deníku-účet 377-jiné pohledávky	40
41	Rozhlasový poplatek na IV.čtvrtletí 2023-účet 378-ost.krát.záv.	41
42	Účet 383-výdaje příštích období,kopie faktur	42
43	VD23-007-000110,st.O-137,191,202/23,PD298,444,471,BÚ23-801-00012-ú.384	43
44	EKO-KOM,potvrzení o přijetí výkazu a podklady pro fakturaci-úč.385	44
45	HI.kniha-přij.zálohy-byty-na úč.388	45
46	Hlavní kniha-zapl.zálohy-voda,plyn-účet 389	46
47	Opis deníku-účet 401-jmění	47
48	Přehled transferů podle AÚ-403	48
49	Opis deníku-účet 406-doprávkování	49
50	Opis deníku-účet 408-bezúpl.převod transfor.,plynovodu	50
51	Opis deníku-účet 419-soc.fond	51
52	Opis deníku-účet 431	52
53	Opis deníku-účet 432	53
54	451-Výpis z účtu k 31.12.2023-ČSOB-dl.úvěry-komunikace,kanal.,vod.	54
55	471-vnitř.doklad č.23-007-00084	55
56	Opis deníku-účet 491	56
57	Opis deníku-účet 790	57
58	Invent.soupis majetku-drobný nehm.majetek za rok 2023-901	58
59	Invent.soupisy majetku-drob.majetek do 3 000,- za rok 2023-902	59
60	Čistá řeka Bečva-příloha,Smlouva o bud.sml.-FORM sro-účet 934	60
61	Opis deníku-účet 955	61
62	Ručitelské prohlášení-"Čistá řeka Bečva"-účet 982	62
63	Opis deníku-účet 999	63

Seznam ostatních příloh k inventarizaci:

- Seznam inventurních soupisů účtů s konečn.zůstatky k 31.12.2023
- Likvidační protokol - majetek obce navržený k vyřazení v roce 2023
- Protokoly o zařazení, vyřazení majetku, opisy dokladů, kopie dokladů o nákupu majetku
- Inventur.soupisy majetku - pracovní verze při zahájení fyzické inventury