

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2024

Obec: **Bratčice**

IČ: **00488127**

Datum zpracování: 20.1.2025

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur je přílohou I inventarizační zprávy.

Plán byl včas zpracován a schválen, inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory, které jsou přílohou zápisu o provedeném školení. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí je přílohou II inventarizační zprávy

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Ověření skutečnosti bylo provedeno za spoluúčasti starosty a účetní obce. Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Žádná opatření nebyla přijata, inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Inventarizační rozdíly dle inventurních soupisů nebyly zjištěny, takže nejsou k řešení.

01 Řešení schodků a mank

Schodky a manka nebyly zjištěny

Ústřední inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly:

Vzhledem k tomu, že rozdíly nebyly zjištěny, nebyly předmětem vypořádání.

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

Inventarizační přebytky nebyly zjištěny.

03 Změny odpisových plánů

Odpisový plán byl změněn přílohou č. 1 .

04 Řešení návrhů na opravné položky majetku

Návrhy na opravné položky nebyly prováděny

10 Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu

OP k pohledávkám nad rámec předpisu nebyly řešeny.

11 Řešení návrhů na odpisy pohledávek a závazků

Návrhy na odpisy pohledávek či závazků nebyly podány.

12 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv

Nebylo realizováno

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

05 Zbytný majetek

5.1. Návrhy na vyřazení majetku

- likvidací
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje)
- darem nebo bezúplatným převodem

K vyřazovanému majetku jsou vytvořeny vyřazovací protokoly.

5.2. Návrhy na vklady majetku do obchodní společnosti

O zbytném majetku nebylo účtováno

06 Návrhy změn využití majetku

Návrhy změn na využití majetku nejsou.

07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic

Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic nebyly prováděny.

08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku

Návrhy na zajištění výnosů z majetku nejsou

09 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

Ochrana majetku je dostatečně zajištěná, Obec i příspěvková organizace má od roku 2015 uzavřenou smlouvu se spol. SB Patrol, s.r.o., která zabezpečuje ostrahu majetku, všechn majetek je pojištěn, další návrhy nejsou.

Přílohy:

I. Plán inventur

II. Proškolení členů inventarizační komise

1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Za ÚIK :

Předseda: jméno **Roman Štěpnička**

podpis

Člen: jméno **Lubomír Ondra**

podpis

Člen: jméno **Radek Březina**

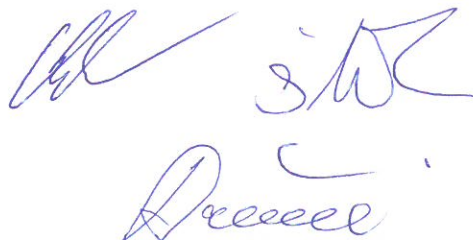
podpis

Příloha k inventarizační zprávě Obce Bratčice za rok 2024

SU+AU	text	účet.evidence	stav dle inventur	inv.s.č.	identifikátor
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek				
	Celkem účet 018	199 575,90 Kč	199 575,90 Kč	1	IČ
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
	Celkem za účet 019	1 121 314,00 Kč	1 121 314,00 Kč	2	IČ
	Nedokončený dlouh.nehmotný majetek				
	Celkem za účet 041	344 311,40 Kč	344 311,40 Kč	3	AU
	Staby				
	Celkem za účet 021	146 037 995,78 Kč	146 037 995,78 Kč	4	IČ
	Samostatné movité věci a soubory m.v.				
	Celkem za účet 022	20 512 002,99 Kč	20 512 002,99 Kč	5	IČ
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek				
	Celkem za účet 028	4 020 702,52 Kč	4 020 702,52 Kč	6	IČ
	Věcná břemena nad 40.000,-- Kč				
	Celkem za účet 029	46 650,00 Kč	46 650,00 Kč	7	IČ
	Pozemky				
	Celkem za účet 031	22 517 997,44 Kč	22 517 997,44 Kč	8	parc.č.
	Kulturní předměty				
	Celkem za účet 032	100 050,00 Kč	100 050,00 Kč	9	IČ
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
	Celkem za účet 042	5 850 771,69 Kč	5 850 771,69 Kč	10	AU
	Zálohy na HIM				
	Celkem za účet 052	126 190,00 Kč	126 190,00 Kč	11	AU
	Materiál na skladě				
	Celkem za účet 112	53 408,00 Kč	53 408,00 Kč	12	rozpis
	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek				
	Celkem za účet 902	6 026,00 Kč	6 026,00 Kč	13	IČ
	Oprávky k DDNM				
	Celkem za účet 078	199 575,90 Kč	199 575,90 Kč	1	
	Oprávky k ODNM				
	Celkem za účet et 079	220 246,00 Kč	220 246,00 Kč	2	
	Oprávky ke stavbám				
	Celkem za účet 081	42 887 588,00 Kč	42 887 588,00 Kč	4	
	Oprávky k movitému majetku				
	Celkem za účet 082	12 614 809,00 Kč	12 614 809,00 Kč	5	
	Oprávky k DDHM				
	Celkem za účet 088	4 020 702,52 Kč	4 020 702,52 Kč	6	
	Oprávky k věcným břemenům nad				
	Celkem za účet 089	18 836,00 Kč	18 836,00 Kč	7	

Bankovní účty			
Celkem za účet 231	19 563 975,88 Kč	19 563 975,88 Kč	14 výpis banky
Pokladna			
Celkem za účet 261	- Kč	- Kč	15 rozpis
Peníze na cestě			
Celkem za účet 262	- Kč	- Kč	16 rozpis
Ceniny			
Celkem za účet 263	2 036,00 Kč	2 036,00 Kč	17 rozpis
Pohledávky			
Celkem za účet 311	317 558,00 Kč	317 558,00 Kč	18 rozpis+č.UD
Krátkodobé poskytnuté zálohy			
Celkem za účet 314	463 850,00 Kč	463 850,00 Kč	19 rozpis+č.UD
Jiné pohledávky z hlavní činnosti			
Celkem za účet 315	3 049 399,16 Kč	3 049 399,16 Kč	20 rozpis+č.UD
Dodavatelé			
Celkem za účet 321	186 644,11 Kč	186 644,11 Kč	21 rozpis+č.UD
Přijaté zálohy			
Celkem za účet 324	6 500,00 Kč	6 500,00 Kč	22 rozpis+č.UD
Zaměstnanci			
Celkem za účet 331	325 067,00 Kč	325 067,00 Kč	23 č.UD+rekap.
Zúčtování s inst. SZ			
Celkem za účet 336	112 938,00 Kč	112 938,00 Kč	24 č.UD+rekap.
Zúčtování s inst. ZP			
Celkem za účet 337	55 049,00 Kč	55 049,00 Kč	25 č.UD+rekap.
Daň z příjmu			
Celkem za účet 341	314 370,00 Kč	314 370,00 Kč	26 č.UD
Jiné přímé daně			
Celkem za účet 342	51 165,00 Kč	51 165,00 Kč	27 č.UD+rekap.
Pohledávky za osobami mimo VÚJ			
Celkem za účet 344	- Kč	- Kč	28 č.UD+popis
Závazky mimo vybr.vl.instituce			
Celkem za účet 345	- Kč	- Kč	29 č.UD+popis
Pohledávky k vybr.vl.institucím			
Celkem za účet 346	- Kč	- Kč	30 č.UD+popis
Pohledvky z míst. vl. institucemi			
Celkem za účet 348	- Kč	- Kč	31 č.UD+popis
Závazky k rozpočtům samspr.celků			
Celkem za účet 349	6 000,00 Kč	6 000,00 Kč	32 č.UD+popis
Přijaté zálohy na transfery			
Celkem za účet 374	5 084 283,13 Kč	5 084 283,13 Kč	33 č.UD+popis
Krátkodobé pohledávky			
Celkem za účet 377	- Kč	- Kč	34 č.UD+popis

Ostatní krátkodobé závazky			
Celkem za účet 378	3 522,00 Kč	3 522,00 Kč	35 č.UD+popis
Výnosy příštích období			
Celkem za účet 384	2 106 276,00 Kč	2 106 276,00 Kč	36 č.UD+popis
Dohadné účty aktivní			
Celkem za účet 388	5 165 836,13 Kč	5 165 836,13 Kč	37 č.UD+popis
Dohadné účty pasivní			
Celkem za účet 389	438 510,00 Kč	438 510,00 Kč	38 č.UD+popis
Jmění účetní jednotky			
Celkem za účet 401	92 655 665,92 Kč	92 655 665,92 Kč	39 rozpis
Transfery na pořízení dl.majetku			
Celkem za účet 403	27 666 517,68 Kč	27 666 517,68 Kč	40 rozpis+AU
Oceňovací rozdíly při změně metody			
Celkem za účet 406	37 498 878,07 Kč	37 498 878,07 Kč	41 rozpis
Ostatní dlouhodobé závazky			
Celkem za účet 459	115 400,00 Kč	115 400,00 Kč	42 rozpis
Ostatní dlouhodobé pohledávky			
Celkem za účet 469	2 106 276,00 Kč	2 106 276,00 Kč	43 rozpis
Vyřazené pohledávky			
Celkem za účet 905	900,00 Kč	900,00 Kč	44 popis
Ostatní majetek			
Celkem za účet 909	49 706 399,89 Kč	49 706 399,89 Kč	45 inv.p.o.
Ost.kr.podmíněné pohledávky z transferů			
Celkem za účet 915	- Kč	- Kč	46 č.UD+rozpis
Ost.kr.podmíněné závazky z transferů			
Celkem za účet 916	310 702,00 Kč	310 702,00 Kč	47 č.UD+rozpis
DI.podm. pohl.užívání majetku (vodovod, vrt)			
Celkem za účet 926	24 147 483,83 Kč	24 147 483,83 Kč	48 popis
Ost. dl. podmíněné pohledávky z transferů			
Celkem za účet 955	1 694 789,56 Kč	1 694 789,56 Kč	49 popis
Kr. podm. závazky z jiných smluv			
Celkem za účet 971	- Kč	- Kč	50 popis
DI.podmíněná aktiva VB.obec oprávněná			
Celkem za účet 992	10 000,00 Kč	10 000,00 Kč	51 rozpis
Vyrovávací účty k podrozv.účtům			
Celkem za účet 999	75 254 897,28 Kč	75 254 897,28 Kč	52 rozpis



Plán inventur pro rok 2024

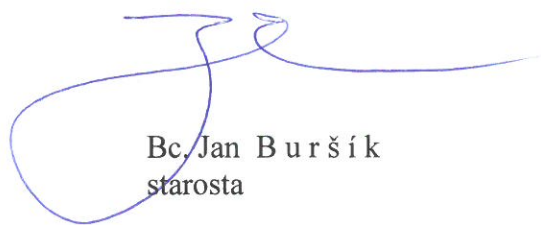
Inventarizace majetku má nezastupitelnou funkci při zajišťování průkaznosti účetnictví. Proto **ukládám:**

1. Provádět průběžnou měsíční inventarizaci pokladny vždy k poslednímu dni v měsíci. Zajišťuje účetní, pokud nejsou rozdíly, nepíše se zápis.
2. Zjistit účetní stav a ocenění majetku, pohledávek a závazků - účetní závěrka k 31.12.2024. Zajišťuje účetní do 22.1.2025.
3. Zjistit skutečný stav hmotného majetku (účty 0xx, 902 a 112) na základě fyzické inventury k 31.12.2024. Zajišťuje jmenovaná inventarizační komise v období 18.12.2024 – 31.12.2024. Stav majetku opravit o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období, aby byl prokázán stav ke dni účetní závěrky. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 22.1.2025.
4. Provést dokladovou inventuru u pohledávek a závazků ke dni 31.12.2024 a doložit ji kontrolními sestavami dokladů. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 22.1.2025.
5. Zinventarizovat účty tř. 2, 3, částečně 4 a 9 k 31.12.2024. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 22.1.2025.
6. Vypracovat inventarizační zprávu s uvedením výsledků inventury: účetní stav, skutečný stav, inventarizační rozdíly, příčina vzniku rozdílu, návrh na vypořádání rozdílu a podpisy odpovědných pracovníků. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 22.1.2025.
7. Zabezpečit zaúčtování inventárních rozdílů do účetního období, tj. roku 2024, za které se inventarizací ověřuje stav majetku, pohledávek a závazků a podle dílčích inventurních rozdílů správně proúčtovat (není možné provádět kompenzaci manka a přebytků na majetku a závazcích), a to k 22.1.2025. Zajistí účetní.
8. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 22.1.2025.
9. Podklady pro inventarizaci majetku na účtu 909 předloží ředitelka příspěvkové organizace – ZŠ a MŠ Bratčice a účetní příspěvkové organizace FARMA BRATČICE do 19.1.2025. Inventuru svěřeného majetku a majetku nabytého pro svého zřizovatele v průběhu roku předloží Obci do 19.1.2025 v jedné kopii, vč. inventurních soupisů.
10. Inventarizační komise předá starostovi návrhy na likvidaci majetku do 31.12.2024, vyřazený materiál bude zlikvidován do 16.1.2025 a účetně vyřazen do účetního období 2024.

Inventarizace se zahajuje v souladu s plánem inventur obce pro daný rok. Provedení se řídí vnitřní směrnicí. Inventarizační komisi jmenuje starosta obce.

V Bratčicích dne 22.1.2024


Vypracovala: Zdeňka Zittnerová


Bc. Jan Buršík
starosta

Příloha plánu inventur – seznam inventurních soupisů 2024

účet	text	č.inv.soupisu
------	------	---------------

Nehmotný majetek:

018	DDNM	1
019	ODNM	2
041	nedokončený nehm.majetek	3

Hmotný majetek:

021	Budovy a stavby	4
022	Samostatné movité věci	5
028	DDHM	6
029	VB a služebnosti nad 40.000,--	7
031	pozemky	8
032	Kulturní předměty	9
042	nedokončený majetek	10
052	zálohy dl.hm.majetku	11
112	Materiál na skladě	12
902	Ev. materiál	13

078	oprávky k DDNM	1
079	oprávky k ODNM	2
081	oprávky ke stavbám	4
082	oprávky k movitým věcem	5
088	oprávky k DDHM	6
089	oprávky v VB	7

ostatní inventarizační položky:

231	BU	14
261	pokladna	15
262	peníze na cestě	16
263	ceniny	17
311	pohledávky	18
314	zálohy za dodavateli	19
315	jiné pohledávky z hl. činnosti	20
321	dodavatelé	21
324	přijaté zálohy	22
331	mzdy	23
336	odvody z mezd SZ	24
337	odvody z mezd ZP	25
341	daň z příjmu	26
342	jiné přímé daně	27
344	pohled.za osobami mimo VÚJ	28
345	závazky k os.mimo VÚJ	29
346	pohl. za vybr.ústř.vl.inst.	30
348	pohl.za vybr.míst.vl.inst.	31
349	závazky k vybr.míst.vl.institucím	32
374	přijaté zálohy na transfery	33
377	ostatní krátkodobé pohledávky	34

378	ostatní krátkodobé závazky	35
384	výnosy příštích období	36
388	dohadné účty aktivní	37
389	dohadné účty pasivní	38
401	jmění účetní jednotky	39
403	dotace na investice	40
406	oceňovací rozdíly-změna metody	41
459	ost. dlouhodobé závazky	42
469	ost.dl.pohl. - podíl na vodovodu	43
905	vyřazené pohledávky	44
909	majetek přísp. organizace	45
915	ost. kr.podmíněné pohl. z tr.	46
916	ost.kr.podmíněné závazky z tr.	47
926	dl.podmíněné pohl.	48
955	ost. dl. podmíněné pohl. z transferů	49
971	kr.podmíněné záv. z jiných smluv	50
992	VB dl.podm.akt.- obec oprávněná	51
999	vyrovnávací účty	52

Z á p i s

z provedeného školení inventarizační komise Obce Bratčice pro rok 2024

Starosta Obce p. Bc. Jan Buršík provedl dnes od 15.00 hod. školení inventarizační komise, seznámil je s vyhláškou 270/2010 Sb., vnitřní směrnici o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků, plánem inventur, dodržováním bezpečnostních a hygienických předpisů a povinností mlčenlivosti. Členové komise převzali vyhlášku 270/2010 Sb., vnitřní směrnici a plán inventur. S inventarizační komisí bude spolupracovat účetní obce a osoby zodpovědné za majetek.

V Bratčicích dne 18.12.2024

Inventarizační komise:

Roman Štěpnička

Radek Březina

Lubomír Ondra

Podpisový vzor:

.....

.....

.....

Školitel:

Bc. Jan Buršík

.....