

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Obec: **Bratčice**

IČ: **00488127**

Datum zpracování: 19.1.2024

## 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 směrníci. 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. 1b .

#### **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, všechen majetek je pojištěn, další návrhy nejsou.

Přílohy:

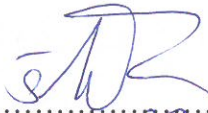
I. Plán inventur

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 ..... 

**Plán inventur pro rok 2023**

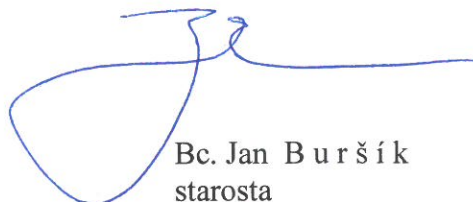
Inventarizace majetku má nezastupitelnou funkci při zajišťování průkaznosti účetnictví. Proto **ukládám:**

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 31.12.2023. Zajišťuje účetní do 22.1.2024.
3. Zjistit skutečný stav hmotného majetku (účty 0xx, 902 a 112) na základě fyzické inventury k 31.12.2023. Zajišťuje jmenovaná inventarizační komise v období 18.12.2023 – 31.12.2023. 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 22.1.2024.
4. Provést dokladovou inventuru u pohledávek a závazků ke dni 31.12.2023 a doložit ji kontrolními sestavami dokladů. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 22.1.2024.
5. Zinventarizovat účty tř. 2, 3, částečně 4 a 9 k 31.12.2023. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 22.1.2024.
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 22.1.2024.
7. Zabezpečit zaúčtování inventárních rozdílů do účetního období, tj. roku 2023, za které se inventarizací ověřuje stav majetku, pohledávek a závazků a podle dílčích inventurních rozdílů správně proučtovat (není možné provádět kompenzaci manka a přebytků na majetku a závazcích), a to k 22.1.2024. Zajistí účetní.
8. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 22.1.2024.
9. Podklady pro inventarizaci majetku na účtu 909 předloží ředitelka příspěvkové organizace – ZŠ a MŠ Bratčice a účetní příspěvkové organizace FARMA BRATČICE do 19.1.2024. Inventuru svěřeného majetku a majetku nabytého pro svého zřizovatele v průběhu roku předloží Obci do 19.1.2024 v jedné kopii, vč. inventurních soupisů.
10. Inventarizační komise předá starostovi návrhy na likvidaci majetku do 31.12.2023, vyřazený materiál bude zlikvidován do 16.1.2024 a účetně vyřazen do účetního období 2023.

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

V Bratčicích dne 23.1.2023

Vypracovala: Ing. Zdeňka Zittnerová



Bc. Jan B u r š í k  
starosta

## Příloha plánu inventur – seznam inventurních soupisů 2023

účet	text	č.inv.soupisu
<b><u>Nehmotný majetek:</u></b>		
018	DDNM	1
019	ODNM – ÚP	2
041	nedokončený nehm.majetek	3
<b><u>Hmotný majetek:</u></b>		
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
<b><u>Finanční majetek:</u></b>		
069	dl.finanční majetek	14
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
<b><u>ostatní inventarizační položky:</u></b>		
231	BU	15
261	pokladna	16
262	peníze na cestě	17
263	ceniny	18
311	pohledávky	19
314	zálohy za dodavateli	20
315	pohledávky MP	21
321	dodavatelé	22
324	přijaté zálohy	23
331	mzdy	24
336	odvody z mezd SZ	25
337	odvody z mezd ZP	26
341	daň z příjmu	27
342	daně ze mzdy+silniční	28
345	závazky k os.mimo vybr.vl.j.	29
346	pohl. za vybr.ústř.vl.inst.	30
347	Závazky k vybr. ústř. vl. inst.	31
348	pohl.za vybr.míst.vl.inst.	32

349	Závazky k vybr.míst.vl.institucím	33
374	přijaté zálohy na transfery	34
377	ostatní krátkodobé pohledávky	35
378	ostatní krátkodobé závazky	36
384	výnosy příštích období	37
388	dohadné účty aktivní	38
389	dohadné účty pasivní	39
401	jmění účetní jednotky	40
403	dotace na investice	41
406	oceňovací rozdíly-změna metody	42
459	ost. dlouhodobé závazky	43
469	ost.dl.pohl. - podíl na vodovodu	44
472	přijaté zálohy na transfery	45
905	vyřazené pohledávky	46
909	majetek přísp. organizace	47
915	ost. kr.podmíněné pohl. z tr.	48
916	ost.kr.podmíněné závazky z tr.	49
926	dl.podmíněné pohl.	50
971	kr.podmíněné záv. z jiných smluv	51
992	VB dl.podm.akt.- obec oprávněná	52
999	vyrovnávací účty	53

## Z á p i s

### z provedeného školení inventarizační komise Obce Bratčice pro rok 2023

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 18.12.2023

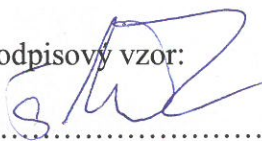
Inventarizační komise:

Roman Štěpnička

Radek Březina

Lubomír Ondra

Podpisový vzor:



.....



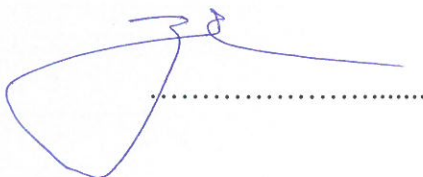
.....



.....

Školitel:

Bc. Jan Buršík



.....

## Příloha k inventarizační zprávě Obce Bratčice za rok 2023

SU+AU	text	účet.evidence	stav dle inventur	inv.s.č.	identifikátor
	<b>Drobný dlouhodobý nehmotný majetek</b>				
	Celkem účet 018	199 575,90 Kč	199 575,90 Kč	1	IČ
	<b>Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</b>				
	Celkem za účet 019	1 121 314,00 Kč	1 121 314,00 Kč	2	IČ
	<b>Nedokončený dlouh.nehmotný majetek</b>				
	Celkem za účet 041	344 311,40 Kč	344 311,40 Kč	3	AU
	<b>Staby</b>				
	Celkem za účet 021	159 873 019,88 Kč	159 873 019,88 Kč	4	IČ
	<b>Samostatné movité věci a soubory m.v.</b>				
	Celkem za účet 022	20 389 824,99 Kč	20 389 824,99 Kč	5	IČ
	<b>Drobný dlouhodobý hmotný majetek</b>				
	Celkem za účet 028	3 810 946,03 Kč	3 810 946,03 Kč	6	IČ
	<b>Věcná břemena nad 40.000,-- Kč</b>				
	Celkem za účet 029	46 650,00 Kč	46 650,00 Kč	7	IČ
	<b>Pozemky</b>				
	Celkem za účet 031	22 485 140,44 Kč	22 485 140,44 Kč	8	parc.č.
	<b>Kulturní předměty</b>				
	Celkem za účet 032	100 050,00 Kč	100 050,00 Kč	9	IČ
	<b>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>				
	Celkem za účet 042	9 757 211,73 Kč	9 757 211,73 Kč	10	AU
	<b>Zálohy na HIM</b>				
	Celkem za účet 052	- Kč	- Kč	11	AU
	<b>Materiál na skladě</b>				
	Celkem za účet 112	54 722,00 Kč	54 722,00 Kč	12	rozpis
	<b>Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek</b>				
	Celkem za účet 902	6 026,00 Kč	6 026,00 Kč	13	IČ
	<b>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</b>				
	Celkem za účet 069	- Kč	- Kč	14	IČ
	<b>Oprávky k DDNM</b>				
	Celkem za účet 078	199 575,90 Kč	199 575,90 Kč	1	
	<b>Oprávky k ODNM</b>				
	Celkem za účet et 079	171 107,00 Kč	171 107,00 Kč	2	
	<b>Oprávky ke stavbám</b>				
	Celkem za účet 081	50 624 136,00 Kč	50 624 136,00 Kč	4	
	<b>Oprávky k movitému majetku</b>				
	Celkem za účet 082	11 327 858,00 Kč	11 327 858,00 Kč	5	
	<b>Oprávky k DDHM</b>				
	Celkem za účet 088	3 810 946,03 Kč	3 810 946,03 Kč	6	



Oprávky k věcným břemenům nad Celkem za účet 089	16 620,00 Kč	16 620,00 Kč	7
Bankovní účty Celkem za účet 231	16 771 185,22 Kč	16 771 185,22 Kč	15 výpis banky
Pokladna Celkem za účet 261	- Kč	- Kč	16 rozpis
Peníze na cestě Celkem za účet 262	- Kč	- Kč	17 rozpis
Ceniny Celkem za účet 263	2 589,00 Kč	2 589,00 Kč	18 rozpis
Pohledávky Celkem za účet 311	317 798,00 Kč	317 798,00 Kč	19 rozpis+č.UD
Krátkodobé poskytnuté zálohy Celkem za účet 314	517 300,00 Kč	517 300,00 Kč	20 rozpis+č.UD
Jiné pohledávky z hlavní činnosti Celkem za účet 315	- Kč	- Kč	21 rozpis+č.UD
Dodavatelé Celkem za účet 321	166 555,94 Kč	166 555,94 Kč	22 rozpis+č.UD
Přijaté zálohy Celkem za účet 324	5 750,00 Kč	5 750,00 Kč	23 rozpis+č.UD
Zaměstnanci Celkem za účet 331	248 483,00 Kč	248 483,00 Kč	24 č.UD+rekap.
Zúčtování s inst. SZ Celkem za účet 336	76 205,00 Kč	76 205,00 Kč	25 č.UD+rekap.
Zúčtování s inst. ZP Celkem za účet 337	39 378,00 Kč	39 378,00 Kč	26 č.UD+rekap.
Daň z příjmu Celkem za účet 341	249 280,00 Kč	249 280,00 Kč	27 č.UD
Jiné přímé daně Celkem za účet 342	26 281,00 Kč	26 281,00 Kč	28 č.UD+rekap.
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
Pohledávky k vybr.vl.institucím Celkem za účet 347	- Kč	- Kč	31 č.UD+popis
Pohledvky z míst. vl. institucemi Celkem za účet 348	- Kč	- Kč	32 č.UD+popis
Závazky k rozpočtům samspr.celkům Celkem za účet 349	1 500,00 Kč	1 500,00 Kč	33 č.UD+popis
Přijaté zálohy na transfery Celkem za účet 374	5 143 148,13 Kč	5 143 148,13 Kč	34 č.UD+popis

Krátkodobé pohledávky Celkem za účet 377	- Kč	- Kč	35 č.UD+popis
Ostatní krátkodobé závazky Celkem za účet 378	3 972,00 Kč	3 972,00 Kč	36 č.UD+popis
Výnosy příštích období Celkem za účet 384	2 106 276,00 Kč	2 106 276,00 Kč	37 č.UD+popis
Dohadné účty aktivní Celkem za účet 388	5 231 806,97 Kč	5 231 806,97 Kč	38 č.UD+popis
Dohadné účty pasivní Celkem za účet 389	517 300,00 Kč	517 300,00 Kč	39 č.UD+popis
Jmění účetní jednotky Celkem za účet 401	101 874 540,25 Kč	101 874 540,25 Kč	40 rozpis
Transfery na pořízení dl.majetku Celkem za účet 403	32 445 083,18 Kč	32 445 083,18 Kč	41 rozpis+AU
Oceňovací rozdíly při změně metody Celkem za účet 406	37 498 878,07 Kč	37 498 878,07 Kč	42 rozpis
Ostatní dlouhodobé závazky Celkem za účet 459	114 450,00 Kč	114 450,00 Kč	43 rozpis
Ostatní dlouhodobé pohledávky Celkem za účet 469	2 106 276,00 Kč	2 106 276,00 Kč	44 rozpis
Přijaté zálohy na transfery Celkem za účet 472	- Kč	- Kč	45 č.UD+popis
Vyřazené pohledávky Celkem za účet 905	450,00 Kč	450,00 Kč	46 popis
Ostatní majetek Celkem za účet 909	49 134 330,70 Kč	49 134 330,70 Kč	47 inv.p.o.
Ost.kr.podmíněné pohledávky z transferů Celkem za účet 915	3 388,00 Kč	3 388,00 Kč	48 č.UD+rozpis
Ost.kr.podmíněné závazky z transferů Celkem za účet 916	293 150,00 Kč	293 150,00 Kč	49 č.UD+rozpis
DI.podm. pohl.užívání majetku (vodovod) Celkem za účet 926	392 540,00 Kč	392 540,00 Kč	50 popis
Kr. podm. závazky z jiných smluv Celkem za účet 971	- Kč	- Kč	51 popis
DI.podmíněná aktiva VB.obec oprávněná Celkem za účet 992	10 000,00 Kč	10 000,00 Kč	52 rozpis
Vyrovávací účty k podrozv.účetům Celkem za účet 999	49 253 584,70 Kč	49 253 584,70 Kč	53 rozpis