

**Inventarizační zpráva
hlavní inventarizační komise
o provedení inventarizace hmotného a nehmotného majetku**

v souladu se zákonem 563/91 Sb. O účetnictví ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky o Inventarizaci majetku a závazků 270/2010 Sb. a Směrnicí o zpracování a oběhu účetních dokladů, ověřujících hospodářské operace a Směrnicí o Inventarizaci Obecního úřadu v Bernarticích nad Odrou

ke dni 31.12.2023

Místo inventarizace: Obecní úřad, knihovna, pekárna, sklad, smuteční síň, kulturní dům,
Restaurace U Bříz, hasičská zbrojnice v Bernarticích nad Odrou

Složení hlavní inventarizační komise:

podpisový vzor:

Tomáš Horut, předseda

Michal Prašivka, člen

Vlastimil Šimíček, člen

AKTIVA

Druh majetku	Účetní hodnota v Kč	Hodnota zjištěná fyz. inv. v Kč	Rozdíl v Kč	odpis odpis transferů korekce
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60tis. 018	152.234,30 Kč	152.234,30 Kč	0,-	078 / 152.234,30 Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60tis. 019	687.402 Kč	687.402 Kč	0,-	079 / 568.329 Kč Odpis 26.328 Kč
Budovy 021 0200	46.451.516,54 Kč	46.451.516,54 Kč	0,-	081 / 16.834.209 Kč Odpis 821.906 Kč Podíl transfer 337.127,96 Kč
Kapličky, Boží muka 021 0300	475.447,40 Kč	475.447,40 Kč	0,-	081 / 24.376 Kč Odpis 3.324 Kč Podíl transfer 1.783,68 Kč
Cesty, místní rozhlás, veřejné osvětlení 021 0400	21.214.969,78 Kč	21.214.969,78 Kč	0,-	081 / 4.209.598 Kč Odpis 441.459 Kč Podíl transfer 188.497,42 Kč
Vedení plynu a kanalizace 021 0500	17.880.711,20 Kč	17.880.711,20 Kč	0,-	081 / 4.888.458 Kč Odpis 224.101 Kč Podíl transfer 18.022,74 Kč
Mosty, hřiště, park 021 0600, 0601	10.684.410,85 Kč	10.684.410,85 Kč	0,-	081 / 5.195.946 Kč Odpis 299.612 Kč Podíl transfer 92.742,20 Kč
Budovy celkem	96.707.055,77 Kč	96.707.055,77Kč		

Dopravní prostředky A inventář 022	5.667.047,19 Kč	5.667.047,19 Kč	0,-	082 / 3.103.169,68 Kč Odpis 386.068 Kč Podíl transfer 64.476,84 Kč
Drobný hmotný majetek Kč 3.000-40.000,- 028	6.420.093,83 Kč	6.420.093,83 Kč	0,-	088 / 6.420.093,83 Kč
Pozemky 031	2.946.729,02 Kč	2.946.729,02 Kč	0,-	Věcná břemena 477.534,36 Kč
Umělecká díla 032	184.217 Kč	184.217 Kč	0,-	0,-
Akcie 069	266.000 Kč	266.000 Kč	0,-	0,-
Nedokončené investice 042	915.043 Kč	915.043 Kč	0,-	0,-
Celkem majetek	113.945.822,11 Kč	113.945.822,11 Kč	0,-	0,-
Odpisy celkem rok 2023	2.202.798 Kč	2.202.798 Kč	0,-	0,-
Odpisy invest. transferů celkem 2023	702.650,84 Kč	702.650,84	0,-	0,-
Korekce 018 – 028 celkem	41.396.413,81 Kč	41.396.413,81 Kč		
Věcná břemena	477.534,36 Kč	477.534,36 Kč		

Pohledávky

Nájem hrobů 311 0004	21.460 Kč	21.460 Kč	0,-	0,-
Vystavené faktury 311	14.096,42 Kč	14.096,42 Kč	0,-	0,-
Nájem hospoda 311 0003	34.100 Kč	34.100 Kč	0,-	0,-
Celkem	69.656,42 Kč	69.656,42 Kč	0,-	0,-

Zálohy

Plyn 314 0100	221.600 Kč	221.600 Kč	0,-	0,-
Elektřina 314 0200	51.900 Kč	51.900 Kč	0,-	0,-
Celkem	273.500 Kč	273.500 Kč	0,-	0,-

Pohledávky

Odpady 315 0005	11.526 Kč	11.526 Kč	0,-	0,-
Psi 315 0001	2.030 Kč	2.030 Kč	0,-	0,-
Celkem	13.556 Kč	13.556 Kč	0,-	0,-

Dohadný účet

Náklady příštích období	30.265,59 Kč	30.265,59 Kč	0,-	0,-
Výdaje příštích období	12.636 Kč	12.636 Kč	0,-	0,-
Výnosy příštích období	10.750 Kč	10.750 Kč	0,-	0,-
Dohadné účty aktivní	1.743.311,18 Kč	1.743.311,18 Kč	0,-	0,-
Dohadné účty pasivní	518.920 Kč	518.920 Kč	0,-	0,-

Peněžní prostředky na účtech KB a ČNB

Peněžní prostředky na účtu KB 23325801/0100 231 0010	4.253.641,52 Kč	4.253.641,52 Kč	0,-	0,-
Peněžní prostředky u ČNB 94-3711801/0710 231 0011	1.860 Kč	1.860 Kč	0,-	0,-
Účet u KB – akcie 078A000586 231 0013	723,91 Kč	723,91 Kč		
Účet 231 celkem	19.352.934,76 Kč	19.352.934,76 Kč		
Peněžní prostředky na účtu sociálního fondu 43-6734510277/0100 236 0100	144.703,67 Kč	144.703,67 Kč	0,-	0,-
Pokladna 261 0300	10.978 Kč	10.978 Kč	0,-	0,-
AKTIVA	135.584.727,73 Kč	135.584.727,73 Kč	0,-	0,-
KOREKCE	41.396.413,81 Kč	41.396.413,81 Kč	0,-	0,-
AKTIVA CELKEM	94.188.313,92 Kč	94.188.313,92 Kč	0,-	0,-
PASIVA				
Jmění účetní jednotky 401	50.626.892,73 Kč	50.626.892,73 Kč	0,-	0,-
Investiční transfery 403	22.438.547,45 Kč	22.438.547,45 Kč	0,-	0,-
Oceňovací rozdíly při změně metody 406	-18.942.461,58 Kč	-18.942.461,58 Kč	0,-	0,-
Opravy účtování 2009 408	2.241.928,93 Kč	2.241.928,93 Kč	0,-	0,-
Sociální fond 419	151.701,89 Kč	151.701,89 Kč	0,-	0,-

Neuhrazené faktury 321	101.908,31Kč	101.908,31 Kč	0,-	0,-
Mzdy za 12/2023 331	297.243 Kč	297.243 Kč	0,-	0,-
Mzdy za 12/2023 SP 336	94.304 Kč	94.304 Kč	0,-	0,-
Mzdy za 12/2023 ZP 337	43.445 Kč	43.445 Kč	0,-	0,-
Mzdy za 12/2023 daň ze mzdy 342	24.306 Kč	24.306 Kč	0,-	0,-
Hosp.výsledek min. let 432	23.817.221,46 Kč	23.817.221,46 Kč	0,-	0,-
Dlouhodobé přijaté zálohy 472	391.520 Kč	391.520 Kč		
Hospodářský výsledek 2022 493	6.305.782,63 Kč	6.305.782,63 Kč	0,-	0,-
Vratky dotací + nevypoř. dotace 374	4.889 Kč	4.889 Kč	0,-	0,-
PASIVA CELKEM	94.188.313,92 Kč	94.188.313,92 Kč	0,-	0,-

Podrozvaha

Majetek příspěv.org.	909 0080	3.201.969,22 Kč	3.201.969,22 Kč	0,-	0,-
Majetek do Kč 3.000,-	902 0010 902 0011 902 0012 902 0013 902 0014	9.086 Kč 261.300,72Kč 291.654,30 Kč 223.393,99 Kč 194.011 Kč	9.086 Kč 261.300,72 Kč 291.654,30 Kč 223.393,99 Kč 194.011 Kč	0,-	0,-
Vyřazené pohledávky	905 0911	3.592 Kč	3.592 Kč	0,-	0,-
Celkem		4.185.007,23 Kč	4.185.007,23 Kč	0,-	0,-

Inventura zahájena dne 02.01.2024, ukončena dne 31.1.2024.

Způsob zjišťování skutečných stavů majetku/ závazků: fyzická a dokladová **inventura**

Zajištěné inventarizační rozdíly: **Nejsou**

Vyjádření zaměstnanců hmotně odpovědných za hospodářské prostředky k příčinám vzniku inventarizačních rozdílů: **inventarizační rozdíly nejsou**

Návrh inventarizační komise na vypořádání inventarizačních rozdílů: -

Zjištění a návrhy opatření inventarizační komise: **nejdou**

Na základě předložených dílčích inventarizačních zápisů, které vypracovaly jednotlivé inventarizační komise

PROHLAŠUJE

Inventarizaci majetku obce Bernartice nad Odrou za ukončenou a tímto ji schvaluje.

Inventarizace zahrnuje hmotný i nehmotný majetek obce v kulturním domě, Restauraci U Bříz, hasičské zbrojnici, na obecním úřadě, v knihovně, pekárce, budovách základní školy a mateřské školy, příspěvkové organizace obce. Dále zahrnuje aktivní, pasivní a podrozvahové účty a odpisy majetku a investičních transferů.

Hlavní inventarizační komise konstatuje, že byla provedena inventarizace:

- dlouhodobý majetek nehmotný - účet 018,019
- budovy - účet 021
- kapličky a boží muka - účet 021
- komunikace, místní rozhlas a veřejné osvětlení - účet 021
- vedení plynu a kanalizace - účet 021
- mosty, hřiště a park - účet 021
- dopravní prostředky - účet 022
- inventář a zařízení - účet 022
- drobný hmotný majetek od Kč 3.000,- do Kč 40.000,- účet 028
- pozemky - účet 031 + věcná břemena
- umělecká díla - účet 032
- akcie - účet 069
- rozestavěné investice - účet 042
- drobný hmotný majetek od Kč 500,- do Kč 3.000,- účet 909, 902, 905
- pokladní hotovost - účet 261
- odpisy k účtům 019, 021, 022 a k investičním transferům
- korekce k účtům 078, 079, 081, 082, 088
- pohledávky - účet 311, 315
- zálohy energie - účet 314
- náklady příštích období – 381
- výdaje příštích období - 383
- dohad - účet 388
- zůstatek na základním běžném účtu u KB - účet 231
- zůstatek na úvěrovém účtu u KB - účet 231
- zůstatek na účtech u ČNB – účet 231
- zůstatek na účtu termínovaného vkladu - 244
- akcie – účet 231 KB Majetkový
- sociální fond a zůstatek na účtu sociálního fondu - účet 419, 236
- zaúčtování mezd 12/2022 - účty 331, 336, 337, 342, 388,
- zaúčtování investičních dotací – účet 403
- oceňovací rozdíly při změně metody - účet 406
- přijaté dlouhodobé úvěry – účet 451
- opravy účtování z r. 2009 (dotace SFRB povodeň 6/2009) – účet 408
- neuhrazené faktury – účet 321
- dotace s finančním vypořádáním a bez vypořádání, čerpání limitní dotace, zálohové dotace – účet 374
- ostatní krátkodobé závazky - 378
- podrozvahové účty – věcná břemena, majetek příspěvkové organizace

- drobný dlouhodobý majetek do Kč 3.000,-, vyřazené pohledávky – podrozvaha
- hospodářský výsledek minulých let - účet 432
- hospodářský výsledek 2022 – účet 493
- dohad pasivní – zálohy energie + daň PO obec 2023 – účet 389

Majetek je veden v kartách v počítači obecního úřadu, program GORDIC – EMA.
Dílčí inventarizační komise řádně předložily své zprávy a inventární soupisy majetku obce, včetně zápisů a vyřazení neupotřebitelného majetku. Hlavní inventarizační komise souhlasí s vyřazením tohoto majetku.

Při inventarizaci nebyly shledány nedostatky.

Inventarizační identifikátor

Inventarizační identifikátory jsou přidělovány převážně prostřednictvím softwaru používaného pro evidenci jednotlivých položek majetku, závazků a pohledávek v úzké návaznosti na jednotlivé dokladové řady užívané v účetní jednotce.
Seznam inventarizačních identifikátorů je uveden v příloze č. 1.

Jméno a podpis osoby zodpovědné za evidenci majetku: Ing. Michaela Kunetkové, účetní



Jména a podpisy členů hlavní inventarizační komise:

Předseda: Tomáš Horut, starosta obce



Členové: Vlastimil Šimíček, člen



Michal Prašivka, člen



V Bernarticích nad Odrou 31. 1. 2024

Seznam inventarizačních identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků za rok 2023

Účet	Název účtu	Popis inventarizačního identifikátoru
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	inventární čísla majetku v evidenci
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	inventární čísla majetku v evidenci
021	Stavby	inventární čísla majetku v evidenci
022	Samostatné hmotné movité věci ...	inventární čísla majetku v evidenci
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	inventární čísla majetku v evidenci
031	Pozemky	parcelní čísla pozemků
032	Kulturní předměty	inventární čísla majetku v evidenci
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	číslo prvotního dokladu / SU + AU
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	inventární čísla majetku v evidenci
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku	souhrn odpisů majetků
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému majetku	souhrn odpisů majetků
081	Oprávky ke stavbám	souhrn odpisů majetků
082	Oprávky k samostatným hmotným věcem	souhrn odpisů majetků
088	právky k drobnému hmotnému majetku	inventární čísla majetku v evidenci
311	Odběratelé	číslo vystavené pohledávky
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	interní doklad z účetnictví
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	interní doklad z účetnictví
348	Pohledávky za v. místními vládními institucemi	interní doklad z účetnictví
381	Náklady příštích období	interní doklad z účetnictví
388	Dohadné účty aktivní	interní doklad z účetnictví
231	Základní běžný účet	číslo bankovního výpisu
236	Běžné účty fondů	číslo bankovního výpisu
244	Termínované vklady	číslo bankovního výpisu
261	Pokladna	čísla příjmových a výdajových dokladů
321	Dodavatelé	číslo přijaté faktury
331	Zaměstnanci	interní doklad předpisu mezd prosinec
336	Sociální zabezpečení	interní doklad předpisu mezd prosinec
337	Zdravotní pojištění	interní doklad předpisu mezd prosinec
342	Ostatní daně, poplatky	interní doklad předpisu mezd prosinec
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	interní doklad z účetnictví
383	Výdaje příštích období	interní doklad z účetnictví
384	Výnosy příštích období	interní doklad z účetnictví
389	Dohadné účty pasivní	interní doklad z účetnictví
401	Jméni účetní jednotky	interní doklad z účetnictví
403	Transfery na pořízení dlouhod.majetku	interní doklad z účetnictví
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	interní doklad z účetnictví
408	Opravy předchozích účetních období	interní doklad z účetnictví
419	Ostatní fondy	číslo bankovního výpisu
432	Výsledek hospodaření předcházejících období	interní doklad z účetnictví
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	interní doklad z účetnictví
493	Výsledek hospodaření běžného období	interní doklad z účetnictví
902	Jiný drobný dlouhod.hmotný majetek	inventární čísla majetku v evidenci
905	Vyřazené pohledávky	SU + AU
909	Ostatní majetek	SU + AU
999	Vyrovnávací účet	interní doklad z účetnictví