

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Hlavní inventarizační komise o inventarizaci majetku Obce Úherce provedené k 31. 12. 2023

Obec: Úherce, K Mexiku 94, Úherce, 330 23 Nýřany

IČ: 00258601

Datum zpracování: 30. 01. 2024

1. Hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise

1.1 Hlavní inventarizační komise ve složení předseda Alexandr Matoušek, členové pan Vlastimil Blažek, paní Jana Tomanová Hanusová ve spolupráci s dílčími komisemi zajišťovala provedení inventarizace majetku a závazků Obce Úherce a na základě inventurních soupisů a zápisů dílčích komisí zpracovala tuto inventarizační zprávu.

1.2 Dílčí inventarizační komise

DIK č. 1 – předseda pan Vlastimil Blažek, členové: pan Fořt Miroslav, paní Jana Tomanová Hanusová

DIK č. 2 – předseda paní Mgr. Jana Hošková, členové Ing. Václav Louda, pan Vlastimil Blažek

DIK č. 3 – předseda Bc. Kateřina Bosáková DiS, členové paní Jana Tomanová Hanusová, pan Vlastimil Blažek

DIK č. 4 - předseda pan Vlastimil Blažek, členové paní Jana Tomanová Hanusová, paní Pavlína Malá

Byly prověřovány stavy účtů vykázané k 31. 12. 2023 dle přiloženého inventurního soupisu.:

2. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. ve znění pozdějších předpisů a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci

2.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termíny inventur byly dodrženy.

2.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově Obecního úřadu dne 13. 12. 2023. Provedení proškolení je doloženo zápisem o proškolení včetně prezenční listiny. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti práce.

2.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek, pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

3. Vyhodnocení inventarizací hlavní inventarizační komisí

3.1. Vedení evidence a dodržení termínů

Dílčí komise neshledaly žádné nedostatky ve vedení evidence majetku; evidence je vedena řádně a v požadovaném rozsahu.

Všechny komise dodržely termíny stanovené plánem inventur. Včas byly předány hlavní komisí zápisy a podepsané soupisy.

3.2. Činnost dílčích komisí

Dílčí inventarizační komise přistoupily k provedení inventarizace zodpovědně. Všichni členové komisí se zúčastnili proškolení. Komisím byly včas předány soupisy majetku s přidělenými identifikátory. Podle těchto podkladů komise provedly inventury majetku.

3.3. Stav majetku a návrhy na vyřazení majetku

Dílčí inventarizační komise neshledaly žádné poškození majetku, které by bylo třeba zohlednit v účetnictví (např. formou opravných položek ke stavbám). DIK č. 2 podala návrhy na vyřazení majetku.

3.4. Inventarizační rozdíly

Při inventarizaci majetku za rok 2023 nebyl zjištěn inventarizační rozdíl. Veškeré nabytí i vyřazení majetku v průběhu roku bylo zdokladováno a promítnuto do účetnictví.

Inventarizace byla provedena řádným a průkazným způsobem.

Nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

Zpráva je vyhotovena v jednom vyhotovení.

Přílohou této zprávy jsou Zprávy z provedení inventarizace:

Dílčí inventarizační komise – DIK č.1

Dílčí inventarizační komise – DIK č.2

Dílčí inventarizační komise – DIK č.3

Dílčí inventarizační komise – DIK č.4

V Úhřetíně dne 30. 01. 2024

Předseda HIK: Alexandr Matoušek

Člen HIK: Vlastimil Blažek (starosta)

Člen HIK: Jana Tomanová Hanusová

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.1

**DIK č.1 ve složení : předseda: Vlastimil Blažek
člen: Miroslav Fořt
člen: Jana Tomanová Hanusová**

DIK č.1 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky **k 31. 12. 2023**, který je zaúčtován na těchto účtech:

- 018 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek**
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek**
- 021 – Stavby**
- 032 – Kulturní předměty**
- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek**
- 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku**
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku**
- 081 – Oprávky ke stavbám**
- 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům**
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku**

Inventarizace byla zahájena dne 01.12.2023 v 8.00 hod a ukončena dne 22.01.2024 v 15.00 hod.
Fyzická i dokladová inventura probíhala na Obecním úřadě Úherce a na katastru obce Úherce a byla zahájena 02. 01. 2024 v 15.00 hod. a ukončena dne 22. 01. 2024 v 15.00 hod.

K inventarizaci 018 a 019:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem. Fyzická i dokladová inventura byla provedena na Obecním úřadě Úherce. Během roku 2023 byl pořízen nový územní plán k 26.4.2023, následně byl vyřazen předchozí územní plán obce pro neplatnost. Softwarové vybavení je využíváno.

K inventarizaci 021, 032:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem Úherce a dle výpisů katastrálního úřadu z LV ke dni 31. 12. 2023. Fyzická inventura byla provedena pochůzkou, dokladová inventura na Obecním úřadě Úherce. Stavby ani ostatní majetek nevykazovaly poškození, které by bylo třeba zohlednit v účetnictví.

Byly pořízeny nové stavby – technické zhodnocení budovy Obecního úřadu č.p. 94 – přístavba knihovny a garáže, zpevněné plochy.

U odpisovaného majetku dochází k účtování opravek měsíčně v souladu se směrnicí ev. č. 2014/01 s účinností 01. 01. 2015 – Odpisový plán.

K inventarizaci 041, 042, 052:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem Úherce. Fyzická inventura byla provedena pochůzkou, dokladová inventura na Obecním úřadě Úherce. Nedokončený majetek byl správně zaúčtován a zdokladován.

Majetek, který je nedokončen již delší dobu, je v řešení, u každé této investice je potřeba k dokončení ještě dokončit navazující stavbu či rekonstrukci, tak aby mohlo dojít ke kolaudaci nebo možnosti majetku používat.

Dle inventurního soupisu vše odpovídá skutečnosti.

K inventarizaci 069:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na tomto účtu dle soupisu poskytnutého Obecním úřadem Úherce. Inventura byla provedena na Obecním úřadě Úherce.

Seznam Inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu

Závěr:

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

V Úhercích 22. 01. 2024

.....
předseda DIK č.1 – Vlastimil Blažek

.....
člen DIK č.1 – Miroslav Fořt

.....
člen DIK č.1 – Jana Tomanová Hanusová

.....
předseda Hlavní inventarizační komise, Alexandr Matoušek

**Účetní jednotka: Obec Úherce, K Mexiku 94, Úherce, okr. Plzeň-sever
IČO: 00258601**

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.2

**DIK č.2 ve složení: předseda: Mgr. Jana Hošková
člen: Ing. Václav Louda
člen: Vlastimil Blažek**

DIK č.2 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky **k 31. 12. 2023**, který je zaúčtován na těchto účtech:

**022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
031 – Pozemky
902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek**

Inventarizace byla zahájena dne 01. 12. 2023 v 08.00 hod. a ukončena dne 20. 01. 2024 v 16.00 hod.

Fyzická a dokladová inventura probíhala od 02.01.2024 od 15.00 hod do 20.01.2024 do 16.00.hod na Obecním úřadě Úherce, v Hasičské zbrojnici, v Kulturním domě, na katastru Obce Úherce, Nýřany, Zbůch, Líně.

K inventarizaci 022 a 028:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem. Nebyl shledán žádný rozdíl, majetek byl dohledán a bylo zkontrolováno řádné označení majetku inventárními čísly.

DIK č.2 navrhuje na vyřazení majetek: inv.č. 02800/OÚ/98, 02800/OÚ/94, 02800/OÚ-11. Další majetek nevykazoval poškození, které by vedlo k jeho vyřazení. Majetek pořízený a vyřazený ke dni 31. 12. 2023 byl řádně zdokladován a správně zaúčtován.

K inventarizaci 031:

Byly kontrolovány pozemky a jejich výměry dle soupisu pozemků poskytnutých Obecním úřadem Úherce a dle Výpisu z KN – LV č. 10001, LV 2986, LV 1025 a LV 1761 pořízených ke dni 31. 12. 2023.

Fyzická inventura byla provedena pochůzkou.

Pozemky ve vlastnictví Obce Úherce nevykazují poškození, znehodnocení či neoprávněné užívání.

V roce 2023:

- Obec nabyla pozemky parc.č. 1310/22 a 1310/21 v k.ú. Úherce u Nýřan a pozbyla pozemek 1310/18 k.ú. Úherce u Nýřan a to na základě darovací smlouvy s Plzeňským Krajem uzavřené dne 28.1.2023
- Byl prodán pozemek parc.č. 2213/2 v k.ú. Úherce u Nýřan – na základě kupní smlouvy 22.2.2023. Záměry prodeje pozemků byly řádně zveřejněny na úřední desce obce Úherce v písemné i elektronické podobě.

K inventarizaci 902:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem. Nebyl shledán žádný rozdíl, majetek byl dohledán a bylo zkontrolováno řádné označení majetku inventárními čísly. Komise navrhuje na vyřazení majetek inv.č. 902-32.

Další majetek nevykazoval poškození, které by vedlo k vyřazení majetku. Nové pořízení majetku a vyřazení majetku bylo řádně zaúčtováno a zdokladováno.

Seznam Inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu.

Závěr:

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek ani závazky.

V Úharcích 20. 01. 2024

.....
předseda DIK č.2 – Mgr. Jana Hošková

.....
člen DIK č.2 – Ing. Václav Louda

.....
člen DIK č.2 - Vlastimil Blažek

.....
Předseda Hlavní inventarizační komise, Alexandr Matoušek

**Účetní jednotka: Obec Úherce, K Mexiku 94, Úherce, okr. Plzeň-sever
IČO: 00258601**

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.3

**DIK č.3 ve složení: předseda: Bc. Kateřina Bosáková, Dis
člen: Jana Tomanová Hanusová
člen: Vlastimil Blažek**

DIK č.3 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky k **31. 12. 2023**, který je zaúčtován na těchto účtech:

- 149 - Opr. Pol. K ostatním dlouhodob.pohled.**
- 231 – Základní běžný účet**
- 261 - Pokladna**
- 263 - Ceniny**
- 311 – Odběratelé**
- 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy**
- 315 – Jiné pohledávky z hl. činnosti**
- 324 – Krátkodobé přijaté zálohy**
- 331 – Zaměstnanci**
- 336 – Zúct. s inst. soc.zab.**
- 337 – zúct. s inst. zdr.poj.**
- 342 – Jiné přímé daně**
- 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím**
- 373 – Poskytnuté zálohy na transfery**
- 374 – Přijaté zálohy na transfery**
- 377 – ostatní krátkodobé pohledávky**
- 383 – Výdaje příštích období**
- 384 – Výnosy příštích období**
- 388 – Dohadné účty aktivní**
- 389 – Dohadné účty pasivní**
- 401 – Jmění účetní jednotky - inventura zjednodušená**
- 403 – Dotace na pořízení majetku**
- 406 – Oceň.rozdíly při prvním použití metody – inventura zjednodušená**
- 408 – Opravy předchozích účetních období - inventura zjednodušená**
- 432 – Výsl.hospodaření předcházejících úč.období**
- 459 – Ostatní dlouhodobé závazky**
- 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky**
- 905 – Vyřazené pohledávky**

Inventarizace byla zahájena dne 01. 12. 2023 v 08.00 hod. a ukončena dne 23. 01. 2024 v 15.00 hod.
Inventura probíhala fyzicky i dokladově na Obecním úřadě Úherce a byla zahájena 02.01.2024 v 15.00 hod.
a ukončena 23.01.2024 v 15.00 hod.

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle podkladů a komentářů poskytnutých Obecním úřadem.

Zůstatek cenin byl zkontrolován fyzicky – nebyl zjištěn rozdíl.

Zůstatek v pokladně souhlasil s uvedením konečného stavu v pokladní knize a bankovky fyzicky souhlasily s výčetkou hotovosti přiložené k inventuře ve výši 44 852,-Kč.

Na účtu 314 jsou vedeny zálohy za energie a vodu v rámci budov v majetku obce a poskytnuté zálohy souhlasí s předpisem záloh jednotlivých dodavatelů energií a vody.

Na účtech 331, 336, 337 a 342 je zaúčtován předpis mezd za 12/2023.

Na účtu 373 jsou zaúčtovány poskytnuté zálohy na transfery – zálohy byly poskytnuty v souladu s usnesením zastupitelstva obce a budou vyúčtovány příjemci v roce 2024 dle podmínek uvedených ve smlouvách.

Na účtu 374 – zaúčtována vratka dotace na volby Prezidenta republiky 2023 v souladu s rozhodnutím Plzeňského kraje o poskytnutí dotace a dle doložených výdajů obce – vratka provedena v 01/2024 na účet Plzeňského kraje

- Zaúčtována přijatá dotace z Plzeňského kraje dle smlouvy o poskytnutí dotace č. 44892023 na akci : Vybudování pumtrack dráhy“, ze dne 01.11.2023. Vypořádání dotace proběhne nejpozději ke dni 31.12.2024 dle smlouvy.

Na účtu 401 bylo v roce 2023 účtováno – pozbytí a nabytí pozemků to na základě darovací smlouvy s Plzeňským krajem.

Na účtu 403 – jsou zaúčtovány přijaté investiční dotace a rozpouštění dotací – je v souladu se smlouvami o poskytnutí dotací, v roce 2023 byla přijata dotace z Plzeňského kraje – PSOV – Vybudování pumtrack dráhy.

Na účtu 408 – nebylo v roce 2023 účtováno.

Na účtu 459 – zaúčtován dlouhodobý závazek vůči firmě ECOLED veřejné osvětlení s.r.o. v souladu se Smlouvou o dílo č.001/2022/ECO ve výši 1 1 34 656,-. Výše závazku je dle uvedené smlouvy měsíčně splácena.

Na účtu 469 01 – ostatní dlouhodobé pohledávky – byla pro promlčení vyřazena pohledávka č.inv. P-1/2020 ve výši 2 420,- na pokyn starosty obce.

Pohledávky s dobou splatností delší než 3 roky jsou vedeny na účtu 905 v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Stavy na všech účtech byly zdokladovány účetními podklady, případně písemnými komentáři.

Seznam inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu.

Závěr :

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

V Úhercích 23.01.2024

.....
Předseda DIK č.3 - Bc. Kateřina Bosáková, DiS.

.....
člen DIK č.3 – Jana Tomanová Hanusová

.....
člen DIK č.3 - Vlastimil Blažek

.....
Předseda Hlavní inventarizační komise, Alexandr Matoušek

Účetní jednotka: Obec Úherce, K Mexiku 94, Úherce, okr.Plzeň-sever
IČO: 00258601

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.4

DIK č.4 ve složení: předseda: Vlastimil Blažek

člen: Jana Tomanová Hanusová

člen: Pavlína Malá

DIK č.4 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky **k 31. 12. 2023**, který je zaúčtován na těchto účtech:

<u>org. 3612</u>	
231 11 –	Bankovní účet
311 –	Odběratelé
314 –	Krátkodobé poskytnuté zálohy
324 –	Krátkodobé přijaté zálohy
383 –	Výdaje příštích období

Inventarizace probíhala dokladově na Obecním úřadě Úherce a v sídle fa Triumfa, s.r.o., Plzeň. Inventarizace byla zahájena dne 01. 12. 2023 v 8.00 hod. a ukončena dne 23. 1. 2024 v 14.00 hod. Dokladová inventura probíhala od 02. 01. 2024 od 15.00 hod do 23. 01. 2024 do 14.00 hod.

Byl kontrolován majetek vedený účetně na výše uvedených účtech dle podkladů poskytnutých Obecním úřadem a fa Triumfa, s.r.o.

Stavy na účtech byly zdokladovány účetními podklady, případně písemnými komentáři.

Seznam inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu.

Závěr:

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

V Úhercích 23. 01. 2024

.....
předseda DIK č.4 – Vlastimil Blažek

.....
člen DIK č.4 – Jana Tomanová Hanusová

.....
člen DIK č.4 – Pavlína Malá

.....
Předseda hlavní inventarizační komise, Alexandr Matoušek

Str.1/