

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Město Všeruby

IČ: 00258512

Datum zpracování: 25. ledna 2024

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice č. 13 k provádění inventarizace majetku a závazků Města Všeruby.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen v radě Města Všeruby. 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. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

Inventarizace byla zahájena: 20. 12. 2023

Inventarizace byla ukončena: 25. 1. 2024

Návrhy na likvidaci byly předloženy do: 28. 12. 2023

Vyřazení a likvidace majetku dle návrhů na vyřazení bylo provedeno: 28. 12. 2023

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Předsedům a členům IK byla doručena Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Města Všeruby a Plán inventur na rok 2023.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

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

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku 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 dle data provedení prvotních inventur.

U dlouhodobého hmotného majetku se hlavní inventarizační komise zabývala i správností stanovení doby použitelnosti a porovnávala stav opotřebení majetku s výší odpisů.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Dle protokolů o inventarizaci u jednotlivých úseků nebyly při provádění prvotní řádné inventarizace zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

K oddílu II. Termíny – I. etapa – bod 2 - rozdílové inventury hmotného majetku:

Hlavní inventarizační komise a osoba pověřená evidencí majetku (hlavní účetní – Ivana Mečlová) konstatují, že za období od zahájení inventarizace, tj. od 20. 12. 2023 do 25. 1. 2024 nebyl pořízen žádný dlouhodobý hmotný majetek, a proto nebylo nutné provádět rozdílové inventury a sestavovat dodatečné inventarizační seznamy. Majetek uvedený na inventarizačních seznamech, které již byly vyhotoveny zůstal shodný.

Přílohy:

Č. 1 Plán inventur na rok 2023

Č. 2 Rozvaha k 31. 12. 2023

Č. 3 Přehled hodnot majetku dle dílčích inventarizačních komisí č. 1-15

Č. 4 Hodnoty majetku dle druhů (z programu majetku)

Č. 5 Přehled o vyřazení předmětů a pohledávek dle jednotlivých úseků

Za HIK:

Předseda: jméno...Mgr. Václav Červenka... podpis

Člen: jméno...Lenka Káňová podpis

Člen: jméno...Michal Löwy..... podpis

Člen: jméno...Petr Meier..... podpis

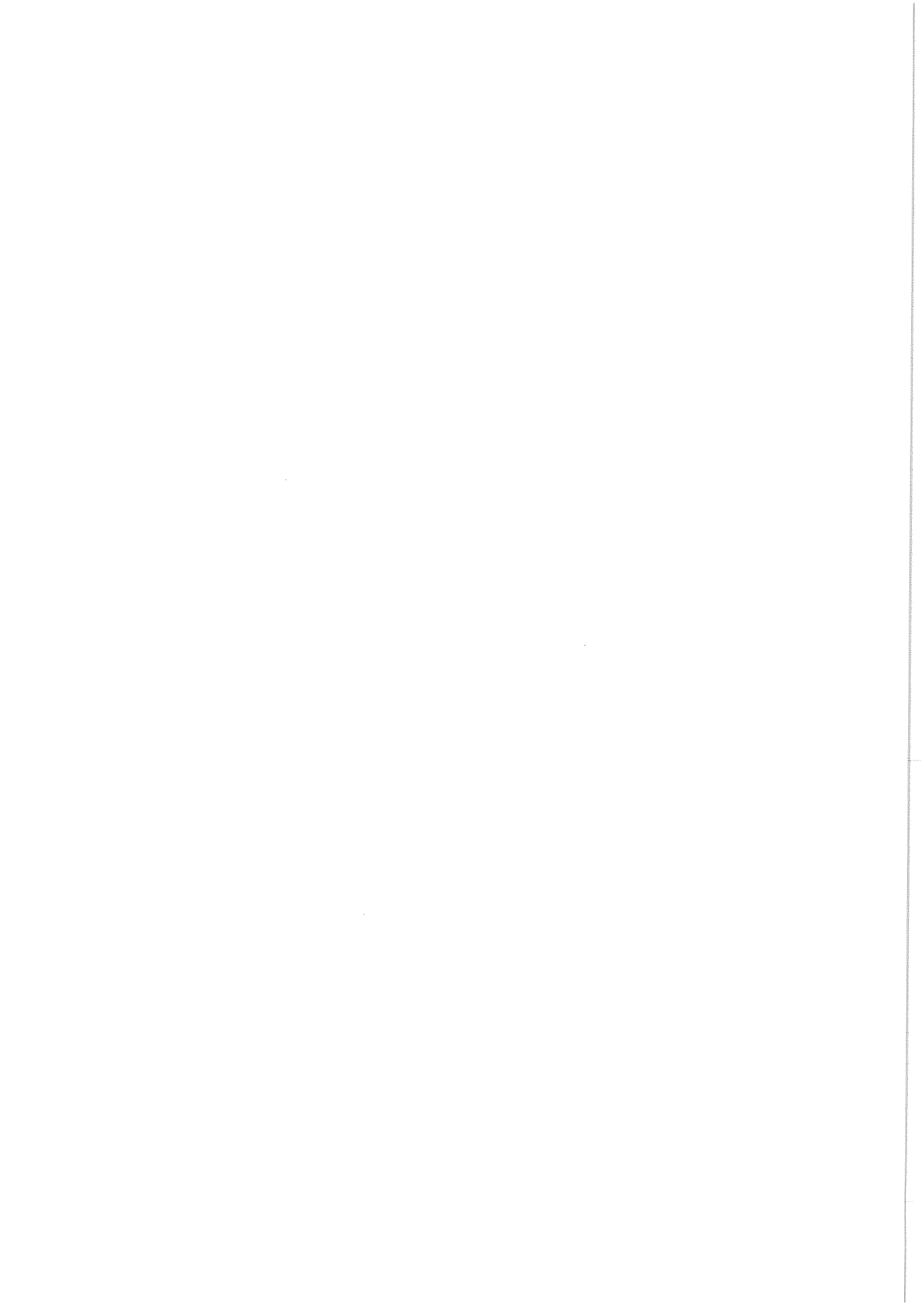
Člen: jméno...Stanislav Pašek..... podpis

Člen: jméno...Bc. Markéta Drnková..... podpis

Člen: jméno...Ivana Mečlová..... podpis

INVENTURY k 31. 12. 2023 - HODNOTY MAJETKU - PŘEHLED - PŘÍLOHA K INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVĚ

Úsek - DIK	DHM-021	DHM-022	Um.př.	DDHM	Zásoby	PHI	Běžné ú.	NIM,záloha	Fin.inv.	Pozemky	Ceniny	Ostatní
1. Sklady	0,00	0,00	0,00	0,00	23032,21		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kulturní dům Všeruby	0,00	1454894,10	0,00	790162,47	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. ZUŠ Všeruby	0,00	0,00	0,00	6556,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Knihovna	0,00	0,00	0,00	78326,44	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. SDH Všeruby	0,00	6381403,52	0,00	1156466,93	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kanceláře	0,00	4972980,95	14989,00	2916138,14	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Budovy+stavby	144753737,07	5462057,97	0,00	0,00	0,00	2236347,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Chrančovice	2646150,35	42195,00	0,00	97010,93	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1062521,72
9. Pohledávky (311)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320781,00
(315)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10000,00
(469)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105920,00
(373)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65636,80
(192)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	519457,86
(194)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1322731,42
9. Posk.zálohy (314)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415268,33
9. Závazky (321)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3279576,00
(324)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	526493,00
(331)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167009,00
(336)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79183,00
(337)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41769,00
(342)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137222,67
(343)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(347)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3890439,37
(374)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2594456,71
(378)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100785,00
(459 12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4167136,40
(459 14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Běžné účty (231)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(244-termín.vklady)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(451-úvěř)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(261-pokladna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(245 - cizí peníze)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Pozemky (031)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(036)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Ceniny (019, 069)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
věcná bř. (028)	0,00	0,00	0,00	88000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





Plán inventur na rok 2023

Účetní jednotka:
Identifikační číslo:
Vydávající orgán:
Platnost:

Město Všeruby
00258512
Rada města
16. 11. 2023 – 31. 01. 2024

Ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice o inventarizaci majetku závazků Města Všeruby se stanovuje tento plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků města Všeruby za rok 2023.

I. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1. Inventarizace veškerého majetku a závazků vlastnických nebo jiných práv k majetku v účetnictví města, bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou, bude ověřeno, zda zjištěný stav skutečně odpovídá stavu v účetnictví, včetně správného ocenění.
2. Stav majetku bude zjištěn fyzickou nebo dokladovou inventurou, popřípadě kombinací obou metod v závislosti na druhu majetku a závazků tak, aby byla možnost zjištěné stavy porovnat s účetním stavem.
3. Za provedení inventarizace a dodržení příslušných ustanovení zákonů, prováděcích vyhlášek a směrnic odpovídají předsedové dílčích inventarizačních komisí, každý na svém svěřeném úseku a každý za svěřenou oblast.
4. Členové inventarizačních komisí jsou povinni postupovat dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a dle Směrnice o inventarizaci majetku a závazků města Všeruby. Za tímto účelem jsou povinni se s oběma předpisy seznámit. Hlavní inventarizační komise je povinna seznámit s touto směrnicí všechny členy inventarizačních komisí do 11. 12. 2023.
5. Při inventarizaci se postupuje podle schválené Směrnice k provádění inventarizaci majetku a závazků Města Všeruby.
6. Na nulové zůstatky nebudou vyhotovovány inventurní soupisy.

II. TERMÍNY

Zahájení činností inventurních komisí je ke dni 1. 12. 2023 a ukončení jejich činností je ke dni 26. 01. 2024.

I. etapa inventarizace je prováděna ke dni 31. 12. 2023,
a to od **1. 12. 2023 – 5. 1. 2024**,

II. etapa inventarizace je prováděna ke dni 31. 12. 2023,
a to od **02. 01. 2024 – 24. 01. 2024**.

U obou etap se případné návrhy na vyřazení majetku a závazků předávají hlavní inventarizační komisi (likvidační komise) ještě před dokončením dílčích inventur, a to do 27. 12. 2023

1. Prvotní inventury hmotného majetku budou zahájeny dne 1. 12. 2023 a ukončeny dne 5. 1. 2024. V tomto období zajistí odpovědné osoby za majetek práce k přípravě inventarizace dle č. 4, bodu 1 směrnice.
2. Případné rozdílové inventury hmotného majetku budou zahájeny dne 5. 01. 2024 a ukončeny dne 24. 01. 2024. Tuto rozdílovou inventuru zajistí osoba pověřená evidencí majetku. Rozdílová inventura bude dokladová a bude se týkat přírůstků a úbytků hmotného majetku případně dokladů k proúčtování inventarizačních a zúčtovatelných inventarizačních rozdílů.

3. Inventury pro inventarizační položky ostatního majetku budou zahájeny 02. 01. 2024. Tyto inventury jsou považovány za inventury sestavené ke konci rozvahového dne a nebudou k nim prováděny rozdílové inventury. Jedná se o provedení převážně **dokladových** inventur. Zpracování soupisů bude ukončeno dne 26. 01. 2024.
4. Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány nejpozději k datu zpracování účetní závěrky.
5. Inventarizační zpráva musí být zpracována do 29. 01. 2024.
6. Za inventarizaci svěřeného majetku příspěvkové organizace - **Základní školy a Mateřské školy Všeruby** odpovídá ředitel příspěvkové organizace. Prvotní i rozdílovou inventuru svěřeného majetku a majetku nabytého pro svého zřizovatele předloží ředitel do **18. 01. 2024** v jedné kopii. Na každou inventarizační položku v členění minimálně na syntetické účty musí být zpracován jeden inventurní soupis. Návrhy na vyřazení majetku předloží PO hlavní inventarizační komisi **do 15. 12. 2023**.

III. POVINNOSTI DALŠÍCH OSOB

Ukládá se:

1. Tajemníku města Všeruby

- vytvořit podmínky pro provedení inventarizace majetku a závazků na svých úsecích dle stanoveného časového harmonogramu,
- umožnit práci v inventarizačních komisích jmenovaným zaměstnancům,
- zabezpečit předání převodek všeho majetku ve svěřených prostorách a spravovaných úsecích ekonomickému odboru k provedení definitivních změn v evidenci majetku nejpozději do **11. 12. 2023**
- zabezpečit, aby v termínu **11. 12. 2023 – 5. 1. 2024** nebyly prováděny žádné převody majetku v jednotlivých místnostech.

2. Účetní obce Všeruby předložit HIK podklady pro provedení inventarizace majetku a závazků následovně:

- inventurní soupisy zásob k **31. 12. 2023**, termín **03. 01. 2024**,
- zabezpečit originál výpisu z katastru nemovitostí (pozemky, budovy a stavby) k **31. 12. 2023**, termín **03. 01. 2024**.
- podklady pro pohledávky, závazky, ostatní majetek pro dokladovou inventuru dle jednotlivých účtů k **31. 12. 2023** nejpozději do **19. 01. 2024**
- soupis nedokončených investic (pořízení dlouhodobého majetku) pro potřeby inventarizace k **31. 12. 2023** do **05. 01. 2024**.

3. Likvidační komisi (HIK)

- zpracovat a předložit likvidační protokoly majetku ekonomickému odboru k zaúčtování nejpozději do **28. 12. 2023**.

IV. Jmenování komisí

1. K zajištění inventarizace pro rok 2023 se zřizují tyto inventarizační komise ve složení:

Hlavní inventarizační komise „HIK“ a zároveň likvidační komise:

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda HIK	Mgr. Václav Červenka
Člen HIK	Lenka Káňová
Člen HIK	Petr Meier
Člen HIK	Michal Löwy
Člen HIK	Jaroslav Frána
Člen HIK	Bc. Markéta Drnková
Člen HIK	Ivana Mečlová

Dílčí inventarizační komise č. 1 – 15 „DIK“

➤ Dílčí inventarizační komise č. 1

Sklady

Předmět inventarizace:

112 – Materiál na skladě,

132 – Pořízené zboží

123 - Výrobky

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 1	Rudolf Herák
Člen DIK č. 1	Jitka Tesárková
Člen DIK č. 1	Bc. Markéta Drnková

➤ Dílčí inventarizační komise č. 2

Kulturní dům – budova čp. 204 ve Všerubech

Předmět inventarizace:

022 – Dlouhodobý hmotný majetek,

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 2	Adéla Honomichlová
Člen DIK č. 2	Jaroslav Frána
Člen DIK č. 2	Ing. Zdeněk Klesnil

➤ Dílčí inventarizační komise č. 3

Základní umělecká škola – v budově čp. 1 ve Všerubech

Předmět inventarizace:

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 3	Stanislav Pašek
Člen DIK č. 3	Ilona Mandousová
Člen DIK č. 3	

➤ Dílčí inventarizační komise č. 4

Obecní knihovna Všeruby

Předmět inventarizace:

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 4	Jaromír Eisman
Člen DIK č. 4	Viola Pešková
Člen DIK č. 4	Ivana Mečlová

➤ Dílčí inventarizační komise č. 5

Sbor dobrovolných hasičů Všeruby

Předmět inventarizace:

022 – Dlouhodobý hmotný majetek,

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 5	Jaroslav Frána
Člen DIK č. 5	
Člen DIK č. 5	

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 6**

Kanceláře v budově čp. 2 a ostatní jinde umístěný majetek (včetně sběrného místa, čov a archivu - Všeruby)

Předmět inventarizace:

022 – Dlouhodobý hmotný majetek,

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

032 – Kulturní předměty

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 6	Petr Meier
Člen DIK č. 6	Ivana Mečlová
Člen DIK č. 6	Bc. Markéta Drnková

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 7**

Ostatní budovy, stavby a nedokončený dl.hm.majetek

Předmět inventarizace:

021 - Budovy a stavby

022 - Dlouhodobý hmotný majetek

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 7	Michal Vaněk
Člen DIK č. 7	Mgr. Václav Červenka
Člen DIK č. 7	Mgr. Jiří Chovan

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 8**

Chrančovice, Klenovice, Popovice, Chrástov

Předmět inventarizace:

021 - Budovy a stavby

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 8	Miroslav Falkenauer
Člen DIK č. 8	Bc. Markéta Drnková
Člen DIK č. 8	Ilona Mandousová

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 9**

Pohledávky a poskytnuté zálohy, závazky

Pohledávky a poskytnuté zálohy

Předmět inventarizace – č. 9 a:

192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

194 – Opravné položky k odběratelům

199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

311 – Odběratelé

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

335 – Pohledávky za zaměstnanci

343 – DPH – nadměrný odpočet

346 - Pohledávky za státním rozpočtem

348 - Pohledávky za rozpočtem ÚSC

373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Závazky

Předmět inventarizace- č. 9 b:

- 321** – Dodavatelé
- 324** – Krátkodobé přijaté zálohy
- 331** - Zaměstnanci
- 336** – Sociální pojištění
- 337** - Zdravotní pojištění
- 342** – Jiné přímé daně
- 343** – DPH
- 344** – Jiné daně a poplatky
- 347** - Závazky ke státnímu rozpočtu
- 349** - Závazky k rozpočtu ÚSC
- 378** - Ostatní krátkodobé závazky
- 374** – Přijaté zálohy na dotace
- 459** - Ostatní dlouhodobé závazky

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 9	Ing. Bohuslav Holub
Člen DIK č. 9	Ivana Mečlová
Člen DIK č. 9	Soňa Hyráťová
Člen DIK č. 9	Ilona Mandousová

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 10**

Pokladna, běžné účty, úvěry

Předmět inventarizace:

- 231** – Běžné účty
- 245** - Jiné běžné účty – cizí peníze
- 261** – Pokladna
- 451** – Dlouhodobé bankovní úvěry

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 10	Ing. Jiří Krupička
Člen DIK č. 10	Ivana Mečlová
Člen DIK č. 10	Soňa Hyráťová

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 11**

Pozemky

Předmět inventarizace:

- 031** – Pozemky

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 11	Michal Löwy
Člen DIK č. 11	Ivana Mečlová
Člen DIK č. 11	Iveta Brunclíková

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 12**

Ceniny, nehmotný dlouhodobý majetek, finanční investice

Předmět inventarizace:

- 018 – 019** Ostatní a drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 028** - Věcná břemena
- 069** – Ostatní dlouhodobý finanční majetek
- 263** - Ceniny

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 12	Lenka Káňová
Člen DIK č. 12	Ivana Mečlová
Člen DIK č. 12	Bc. Markéta Drnková

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 13**

Obec Kokořov a Radimovice

Předmět inventarizace:

021 - Stavby

022 – Samostatné movité věci a soubory

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 13	Pavel Karlovec
Člen DIK č. 13	Ivana Mečlová
Člen DIK č. 13	Jitka Tesárková

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 14**

Bytové hospodářství a dům s pečovatelskou službou (Všeruby a Chrančovice)

Předmět inventarizace:

021 - Stavby

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 14	Luboš Míček
Člen DIK č. 14	Soňa Hyráťová
Člen DIK č. 14	Bedřich Stibor

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 15**

Ostatní majetek (účty 078,079,081,082,088,381, 384,388,389,403,407 aj.)

Podrozvaha (účty 905,955,968,992,996 aj.)

Předmět inventarizace:

Majetek a závazky na rozvahových a podrozvahových účtech u jiných DIK neuvedených

Funkce:	Jméno zaměstnance:
Předseda DIK č. 15	Mgr. Václav Červenka
Člen DIK č. 15	Ivana Mečlová
Člen DIK č. 15	Bc. Markéta Drnková

Schváleno na Radě Města Všeruby dne: 15. listopadu 2023 č.j. 251/2023.

Mgr. Václav Červenka
starosta Města Všeruby

Město Všeruby, IČO: 00258512

Přehled o vyřazení předmětů a pohledávek - inventury k 31. 12. 2023

<i>číslo úseku</i>	<i>název úseku</i>	<i>celková hodnota vyřaz.inv.</i>	<i>účet</i>
5	SDH Všeruby	89422,73	028 00
6	Kanceláře + stroje	18924,00	028 00, 022 00
CELKEM		108346,73	

z toho celkem:

účet č. 028 00	108346,73	
účet č. 022 00	0,00	
účet č. 311 18	0,00	
účet č. 311 12	0,00	
účet č. 018 00	0,00	
CELKEM	108346,73	

Podpisy členů hlavní inventarizační komise:

předseda:	Mgr. Václav Červenka:	
	Lenka Káňová:	
	Petr Meier:	
	Michal Löwy:	
	Stanislav Pašek:	
	Bc. Markéta Drnková :	
	Ivana Mečlová :	

