

Inventarizační zpráva za období 2023

Inventarizační komise ve složení:

Předseda komise: Radek Hruďa
Členové komise: Ing. Světlana Hlaváčová, Antonie Sokelová
Mgr. Lenka Riana Ošlejšková

vydává na základě plánu inventur ze dne 14. 12. 2023 o provedení inventarizace v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., pro zajištění a řádné provedení všech prací souvisejících s inventarizací k 31. 12. 2023 inventarizační zprávu.
Zpracování inventur:

- dne 21. 12. 2023 proběhlo proškolení inventarizační komise
- inventarizace byla zahájena dne 04. 01. 2024
- fyzická inventarizace byla ukončena 20. 1. 2024. Dokladová inventura probíhala do 31. 1. 2024
- za inventarizovaný majetek hmotně odpovídá: Zdena Hurčková, starostka obce

Celkový stav majetku evidovaný na syntetických účtech obce k 31. 12. 2023 byl následující:

Účet	Název	Inventarizační stav brutto	Korekce (oprávky)	Účetní stav v Kč netto	Rozdíl	Inventu. soupis
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	196 402,50	196 402,50		0	1
078	Oprávký k drobnému nehm.majetku					9
019	Nehmotný investiční majetek	222 325,00	57 474,00	164 851,00	0	2
079	Oprávký k ostatnímu dlouh.nehmotnému majetku					10
021	Stavby	137 010 424,35	14 837 721,38	122 172 702,97	0	3
081	Oprávký ke stavbám					11
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	4 847 447,21	1 261 828,00	3 585 619,21	0	4
082	Oprávký k samost.HM věcem a souborům HM věcí					12
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 607 655,31	2 607 655,31		0	5
088	Oprávký k DDHM					13
031	Pozemky	1 838 631,58		1 838 631,58	0	6
032	Kulturní předměty	163 000,00		163 000,00	0	7
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	860 072,00		860 072,00	0	8
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	8 883 716,81		8 883 716,81	0	14
261	Pokladna	27 843,00		27 843,00	0	15
262	Peníze na cestě	0,00		0,00	0	16
263	Ceniny	273,00		273,00	0	17
311	Odběratelé	32 378,84	1 598,70	30 780,14	0	18
194	Oprávký k odběratelům					42
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	182 674,82		182 674,82	0	19
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00		0,00	0	20
321	Dodavatelé	63 292,49			0	21
331	Zaměstnanci	126 178,00			0	22
336	Sociální zabezpečení	33 421,00			0	23
337	Zdravotní pojištění	15 988,00			0	24
341	Daň z příjmu	25 840,00			0	25
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitáplnění	9 020,00			0	26
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0,00			0	27
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00			0	28
973	Krát.podmíněné závazky z jiných smluv	382 360,00			0	29
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00			0	30
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	38 600,00			0	31

377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00		0	32
378	Ostatní krátkodobé závazky	0,00		0	33
381	Náklady příštích období	9 681,00		0	34
384	Výnosy příštích období	1 741,00		0	35
388	Dohadné účty aktivní	48 402,75		0	36
389	Dohadné účty pasivní	155 944,00		0	37
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	50 927 505,35		0	38
451	Dlouhodobé úvěry	9 144 799,37		0	39
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00		0	40
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	42 344 928,14		0	41
343	Daň z přidané hodnoty	2 653,92		0	43
459	Ostatní dlouhodobé závazky	5 000,00		0	44
348	Pohledávky za vybr.vládn.institucemi	0,00		0	45
955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky	0,00		0	46
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	285 000,00		0	47
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00		0	48
401	Jmění účetní jednotky	39 658 202,75		0	49
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-6 001 468,34		0	50
408	Opravy předcházejících účetních období	-1 800 000,00		0	51
491	Počáteční účet rozvázný	0,00		0	52
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	-382 360,00		0	53
244	Termínované vklady krátkodobé	2 000 000,00		0	54
915	Ostatní krát.podmíněné pohledávky z transferů	0,00		0	55

Dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 018 – Drobný dlouhodobý majetek - programové vybavení – v roce 2023 účetní jednotka nepořizovala žádné nové programové vybavení.

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2023 nedošlo k pořízení ani vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek

Účet 021 – Stavby

021 0300 – Stavby - jiné nebytové budovy – v roce 2023 účetní jednotka zhodnotila budovu OÚ stavebními úpravami v místnosti malé zasedací místnosti ve výši 80 484,-Kč.

021 0500 – Stavby jiné inž. sítě – v roce 2023 účetní jednotka zbudovala kanalizační přípojku k obecní budově č.p. 135. Práce probíhaly vlastní činností v součinnosti s odbornou firmou. Celkové náklady na tuto stavbu činily 54 819,37 Kč.

021 0600 – Ostatní stavby – v roce 2023 zařadila ÚJ do majetku na základě kolaudačního souhlasu ze dne 18. 12. 2022 investiční akci „Parkovací plochy podél silnice III/37765 v Dětkovicích“.

Účet 022 – Samostatné movité věci a soubory

022 000 – v roce 2023 účetní jednotka pořídila movité věci nad 40. 000,-Kč v celkové hodnotě: 1 288 573,-Kč:

- malotraktor VEGA - 603 405,-Kč vč. DPH, Dakr sekačku - 45 990,-Kč, návěs třístranně sklápěný - 129 954,-Kč, přední tříbodový závěs na traktor v pořizovací ceně 49 224,-Kč, ZACI STROJ W3674 SPK M+S v pořizovací ceně 460 000,-Kč.

V roce 2023 účetní jednotka vyřadila ZACI stroj (účetní cena 137 957,-Kč). Stroj byl na základě kupní smlouvy prodán za cenu 30 000,-Kč.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V průběhu roku 2023 byly investiční akce dokončeny a zařazeny na příslušné syntetické účty 021,022.

Akce které stále probíhají (celková výše nákladů k 31. 12. 2023):

Rekonstrukce Blechůvky	107 100,00 Kč
Fintrecht, inženýrské sítě	681 602,00 Kč
Rekonstrukce místní komunikace C12	14 000,00 Kč
Podzemní kontejnerová stanoviště	57 370,00 Kč

Termínované účty:

Obec v roce 2023 zřídila dva termínované účty (dále jako „TÚ“, na které byly převedeny finanční prostředky v celkové výši 2 000 000 Kč s úrokovou sazbou 5,50% p.a.

Doba vkladu byla zřízena na 12 měsíců.

<u>Účet 244 0100</u>	TÚ č. 94-7118960607/0100	1 000 000,- Kč
	TÚ č. 94-7118940657/0100	1 000 000,- Kč

Dlouhodobé závazky

Účet 451 – Dlouhodobé úvěry

Účetní jednotka splácí dlouhodobý úvěr u KB, který sloužil k financování splaškové kanalizace a ČOV. V roce 2023 bylo splaceno celkem 1 666 668,-Kč. Konečný zůstatek úvěru k 31. 12. 2023 je ve výši **9 144 799,37 Kč**.

Krátkodobé pohledávky

Účet 311 – Odběratelé

Účetní jednotka eviduje pohledávky v celkové výši **32 378,84 Kč**.

Účet 194 – Opravné položky k odběratelům

Z důvodu ukončení činnosti dodavatele Ray Energy a.s. nebyl uhrazen přeplatek za odběr energie ve výši 2 670,-Kč. Splatnost přeplatku byla 10. 2. 2022. Účetní jednotka tento přeplatek eviduje na účtu SU 311 a k 31. 12. 2023 tvoří opravné položky ve výši 10% ceny za každých 90 dnů po splatnosti. V roce 2023 byla na základě soudního příkazu uhrazena část pohledávky ve výši 386,15 Kč. Výše neuhrazeného přeplatku k 31. 12. 2023 činí 2 283,85 Kč a opravné položky ve výši 1 598,70 Kč.

Účet 314 – Zálohy

Do konce roku 2023 bylo provedeno řádné vyúčtování za dodávky zemního plynu (budovy č.p. 111 a č.p. 73) a řádné vyúčtování elektrické energie u odběrného místa ČOV. Na účtu eviduje účetní jednotka uhrazené a nevyúčtované zálohy na služby spojené s dodávkou elektřiny a vody.

Celkem za účet 314 **182 674,82 Kč**

Účet 381 – Náklady příštích období

Účetní jednotka eviduje náklady uhrazené v roce 2023 na následující období 2024. Jedná se o pojištění rizik na období 01-08/2024 a web služby na období 01-02/2024.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní

Na účtu eviduje účetní jednotka skutečně uznatelné náklady dotací, které podléhají finančnímu vypořádání v následujícím období. V roce 2023 obec obdržela zálohu dotace na volby prezidenta ČR ve výši 38 600,-Kč, čerpání bylo k 31. 12. 2023 ve výši 28 294,-Kč.

V roce 2023 proběhlo závěrečné vyhodnocení akce a poskytnutá dotace na Revitalizaci obecního rybníku Dětkovice ve výši 564 000,-Kč, byla přiznána v celé výši. Účetní jednotka provedla odúčtování zálohy.

V roce 2023 proběhlo závěrečné vyhodnocení dotace ze SFŽP ve výši 240 555,- Kč dle Rozhodnutí o dotaci č. 1210400451 o poskytnutí finančních prostředků na akci Revitalizace obce Dětkovice. Dotace byla přiznána ve výši 240 555,- Kč a účetní jednotka provedla vyúčtování zálohy.

Na účtu dále eviduje účetní jednotka dohad výnosu za zpětný odběr odpadu od firmy EKO-KOM a.s. za IV.Q.2023 ve výši 20 108,75 Kč. Z důvodu, že skutečná výše nebyla k sestavení účetní závěrky známa.

Krátkodobé Závazky

Účet 321 – Dodavatelé

Účetní jednotka eviduje přijaté faktury do 20. 1. 2024 s DÚZP k 31. 12. 2023.

Celkem za účet 321 **63 292,49 Kč**

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty

Účetní jednotka je měsíční plátce DPH. Ke konci roku účtovala o daňových nákladech roku 2023, které jsou předmětem daňového přiznání za období 01/2024 (pozn. datum doručení 01/2024, DÚZP k 31. 12. 2023). Rozdíl mezi daňovým přiznáním za období 12/2023 a účtem 343 činí 2.064,08 Kč.

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - 38 600,00 Kč

Všechny dotace, které obec obdržela v roce 2022 a na účtu 374 vykazovaly k 31. 12. 2022 zůstatek, byly v roce 2023 vyúčtovány.

V roce 2023 obdržela obec zálohu na dotaci 600 000,-Kč od Olomouckého kraje. Do konce roku účetní jednotka podala závěrečnou zprávu a dotace byla vyúčtována. V roce 2023 obec přijala zálohu dotace na volby prezidenta ČR ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98 008). Vyúčtování dotace proběhne v roce 2024.

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účetní jednotka pořizuje DDHM v pořizovací ceně od 3.000,-Kč do 40.000,-Kč. Obec v roce 2023 pořídila DDHM v celkové hodnotě 256 670,66 Kč.

Na základě likvidačního protokolu, schváleného likvidační komisí účetní jednotka v roce 2023 vyřadila drobný dlouhodobý majetek ve výši 93 458,30 Kč. Na základě fyzické inventury byl vyřazen opotřebený a nefunkční majetek ve výši 8 330,00 Kč.

Účet 031 - Pozemky

Obec v roce 2023 neprodala, nekoupila a nesměnila žádný pozemek. U účetní jednotky došlo v roce 2023 pozbytí vlastnického práva k pozemkům v k.ú. Výšovice, na základě pozemkových úprav:

Parcela č. 201/5 ostatní plocha o výměře 60 m², podíl KN ½,

parcela č. 201/8 orná půda o výměře 63 m², podíl KN ½,

parcela č. 210/2 orná půda o výměře 698 m², podíl KN ½.

Obec Dětkovice nabyla vlastnické právo podle schváleného návrhu pozemkových úprav k pozemku č. 755 ostatní plocha o výměře 821 m².

Účetní jednotka účtovala o změně stavu: 031 0300 DAL 1 069,21 Kč, 031 0500 MD 1 069,21Kč

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely č. 2134 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330064708/001-ADS ze dne 11. 1. 2023 a na základě vkladu na KÚ ze dne 24. 1. 2023 č.j. **V-447/2023-709**.

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely c. 2561 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330069485/001-ADS ze dne 30. 3. 2023 a na základě vkladu na KÚ ze dne 14. 4. 2023 č.j. **V-2434/2023-709**.

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely č. 1272/1 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330068936/001-ADS ze dne 21. 6. 2023 a na základě vkladu na KÚ ze dne 14. 7. 2023 č.j. **V-4565/2023-709**.

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely č. 290/1 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330071881/001-ADS ze dne 21. 6. 2023 a na základě vkladu na KÚ ze dne 14. 7. 2023 č.j. **V-4557/2023-709**.

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely č. 1263/7 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330081187/001-ADS ze dne 25. 9. 2023 a na základě vkladu na KÚ ze dne 11. 10. 2023 č.j. **V-6619/2023-709**.

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely č. 765/1, 2361 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330072546/001-ADS ze dne 27. 9. 2023 a na základě vkladu na KÚ ze dne 20. 10. 2023 č.j. **V-6883/2023-709**.

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely č. 1263/7 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330081187/001-ADS ze dne 27. 9. 2023 a na základě vkladu na KÚ ze dne 20. 10. 2023 č.j. **V-6883/2023-709**.

Bankovní účty:

Obec má zřízené dva bankovní účty. Celkový zůstatek k 31. 12. 2023 činil **8 883 716,81 Kč**. Na jednotlivých účtech byl následující zůstatek:

-231 0010	Základní běžný účet u KB	3 801 501,75 Kč
-231 0011	Základní běžný účet u KB, oddělené účtování pro opravy kanalizace, ČOV	1 421 698,00 Kč
-231 0012	ČNB č. 94-11610701/0710	3 660 517,06 Kč

Účet 384 – Výnosy příštích období

Účetní jednotka eviduje předpis splátky ve výši 1 341,-Kč za opravy bytu č. 6 z roku 2023 a dopředu zaplacené nájemné za pozemek ve výši 400,-Kč.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní

V případě energií došlo k vytvoření dohadných položek pasivních na období, které zatím nebylo v roce 2023 vyúčtováno. Účetní jednotka u výpočtu dohadné položky vychází z cen z vyúčtování za předcházející období nebo posledního známého vyúčtování. U vodného byly vytvořeny dohadné položky za období 11-12/2023 v celkové výši – 10.415,-Kč. U energií byly vytvořeny dohadné položky ve výši 145 529,00 Kč. Za dodávku plynu bylo ke konci roku 2023 provedeno vyúčtování, dohadná položka se netvoří.

Účet 403 – Přijaté investiční dotace

V roce 2023 obdržela obec investiční dotaci z Olomouckého kraje ve výši 510.936,-Kč na akci „Parkovací plochy podél silnice“. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti v roce 2023 činilo 885.438,36Kč.

Stavy účtů v knize podrozvahových účtů: 382.360,-Kč

Účetní jednotka do konce účetního období 2023 neobdržela žádné rozhodnutí o přidělení transferu a všechny poskytnuté transfery byly v roce 2023 vyúčtovány. Účetní jednotka eviduje na podrozvahovém účtu 973 závazek ze smlouvy o dílo č. 130/2023 na dodávku svítidel veřejného osvětlení ve výši 382.360,-Kč. Dodání proběhne v roce 2024.

Prohlášení pracovníka hmotně odpovědného za inventarizovaný majetek

- a) všechny doklady týkající se inventarizovaného majetku,
b) všechny přírůstky a úbytky do zahájení inventarizace jsem předala k proúčtování a nic jsem nezatajila.

31.1.2024

Datum

MGR. LENKA RIANA OŠLEJNKOVÁ

Příjmení a jméno

Podpis

Způsob provedení inventarizace

- a) fyzická
b) dokladová
c) nebyla zjištěna žádná manka
d) spravovaný majetek je v dobrém stavu
e) byly použity tiskové sestavy z technické evidence majetku
f) protokol o zařazení a vyřazení majetku je přiložen k účetním sestavám

Členové inventarizační komise byli seznámeni s průběhem inventur a s vnitřní Směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků.

Prohlášení inventarizační komise

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a pokynem příkazem starosty obce Dětkovice ze dne 14. 12. 2023 k provedení inventarizace.
b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

31.1.2024

Datum

Vedoucí inventarizační komise (podpis)

RADEK HRUDA

Podpis

Členové inventarizační komise (podpis)

Inventarizační zápis schvaluje:

datum

31.1.2024

Předseda IK

RADEK HRUDA

Statutární orgán

