

Inventarizační zpráva za období 2024 – Obec DĚTKOVICE

Inventarizační komise ve složení:

Předseda komise: Radek Hruša
Členové komise: Ing. Světlana Hlaváčková, Antonie Sokelová
Mgr. Lenka Riana Ošlejšková

vydává na základě plánu inventur ze dne 10. 12. 2024 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. 2024 inventarizační zprávu.
Zpracování inventur:

- dne 16. 12. 2024 proběhlo proškolení inventarizační komise
- inventarizace byla zahájena dne 06. 01. 2025
- fyzická inventarizace byla ukončena 24. 1. 2025, dokladová inventura probíhala do 31. 1. 2025
- za inventarizovaný majetek hmotně odpovídá: Zdena Hurčíková, starostka obce

Celkový stav majetku evidovaný na syntetických účtech obce k 31. 12. 2024 byl následující:

Účet	Název	Inventarizační stav brutto	Korekce (oprávky)	Účetní stav v Kč netto	Rozdíl	Inventu. soupis
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	216 004,50	216 004,50		0	1
078	Oprávky k drobnému nehm. majetku					9
019	Nehmotný investiční majetek	222 325,00	68 598,00	153 727,00	0	2
079	Oprávky k ostatnímu dlouh. nehmotnému majetku					10
021	Stavby	144 687 948,19	16 751 019,38	127 936 928,81	0	3
081	Oprávky ke stavbám					11
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	5 235 809,21	1 570 128,00	3 665 681,21	0	4
082	Oprávky k samost.HM věcem a souborům HM věcí					12
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 586 583,36	2 586 583,36		0	5
088	Oprávky 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	9 998 404,57		9 998 404,57	0	14
261	Pokladna	56 124,00		56 124,00	0	15
262	Peníze na cestě	0,00		0,00	0	16
263	Ceniny	147,00		147,00	0	17
311	Odběratelé	53 983,32	0,00	53 983,32	0	18
194	Oprávky k odběratelům					42
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	379 040,00		379 040,00	0	19
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	800,00	80,00	720,00	0	20
192	Opravné položky k jiným pohledávkám					46
321	Dodavatelé	67 090,74		67 090,74	0	21
331	Zaměstnanci	206 683,00		206 683,00	0	22
336	Sociální zabezpečení	69 370,00		69 370,00	0	23
337	Zdravotní pojištění	30 927,00		30 927,00	0	24
341	Daň z příjmu	57 570,00		57 570,00	0	25
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitáplnění	20 937,00		20 937,00	0	26
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0,00		0,00	0	27
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00		0,00	0	28
973	Krát.podmíněné závazky z jiných smluv	0,00		0,00	0	29
349	Závazky k vybraným místním vládními institucím	0,00		0,00	0	30

374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	80 000,00		80 000,00	0	31
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00		0,00	0	32
378	Ostatní krátkodobé závazky	0,00		0,00	0	33
381	Náklady příštích období	10 593,50		10 593,50	0	34
384	Výnosy příštích období	200,00		200,00	0	35
388	Dohadné účty aktivní	174 388,69		174 388,69	0	36
389	Dohadné účty pasivní	371 727,00		371 727,00	0	37
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	50 629 842,81		50 629 842,81	0	38
451	Dlouhodobé úvěry	7 478 131,37		7 478 131,37	0	39
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00		0,00	0	40
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	47 846 530,74		47 846 530,74	0	41
343	Daň z přidané hodnoty	8 072,00		8 072,00	0	43
459	Ostatní dlouhodobé závazky	5 000,00		5 000,00	0	44
348	Pohledávky za vybr.vládn.institucemi	0,00		0,00	0	45
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	285 000,00		285 000,00	0	47
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00		0,00	0	48
401	Jmění účetní jednotky	45 091 386,20		45 091 386,20	0	49
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-6 001 468,34		-6 001 468,34	0	50
408	Opravy předcházejících účetních období	-1 800 000,00		-1 800 000,00	0	51
491	Počáteční účet rozvázný	0,00		0,00	0	52
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	0,00		0,00	0	53
244	Termínované vklady krátkodobé	2 000 000,00		2 000 000,00	0	54
915	Ostatní krát.podmíněné pohledávky z transferů	0,00		0,00	0	55
347	Závazky k vybraným ust. vlád. institucím	0,00		0,00	0	56
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád. instituce	0,00		0,00	0	57

Dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - programové vybavení – v roce 2024 účetní jednotka pořídila nový program – Pasport veřejného osvětlení ve výši 19 602,-Kč.

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

V roce 2024 nedošlo k pořízení ani vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek

Účet 021 – Stavby

021 0400 – Komunikace a veřejné osvětlení – v roce 2024 zařadila ÚJ do majetku na základě kolaudačního souhlasu ze dne 25. 10. 2024 investiční akci „Rekonstrukce autobusové točny v Dětkovicích“. Celková cena stavby činila 2 244 340,39 Kč. Na základě předávacího protokolu ze dne 30. 12. 2024 ÚJ převzala od Státního pozemkového úřadu stavbu „ Polní cesta C31 v k.ú. Dětkovice u Prostějova- III. etapa“ v celkové výši 5 433 183,45 Kč. Stavbou bylo navýšeno jmění účetní jednotky o 5 433 183,45 Kč - 021/401.

Účet 022 – Samostatné movité věci a soubory

022 0000 – v roce 2024 účetní jednotka pořídila movité věci nad 40. 000,-Kč v celkové hodnotě 388 362,-Kč:

- výklopný kontejner pro potřeby provozu ČOV - 43 996,-Kč

- samostatně stojící kuchyň v OD č.p. 111 – 344 366,-Kč

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V průběhu roku 2024 byly investiční akce dokončeny a zařazeny na příslušné syntetické účty 021,022.

Akce které stále probíhají (celková výše nákladů k 31. 12. 2024):

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

Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účetní jednotka pořizuje DDHM v pořizovací ceně od 3.000,-Kč do 40.000,-Kč. Obec v roce 2024 pořídila DDHM v celkové hodnotě 122 773,- Kč.

Na základě likvidačního protokolu, schváleného likvidační komisí účetní jednotka v roce 2024 vyřadila drobný dlouhodobý majetek ve výši 143 844,95 Kč.

Účet 031 - Pozemky

Obec v roce 2024 neprodala, nekoupila a nesměnila žádný pozemek.

V roce 2024 došlo pouze ke změně na základě zřízení věcného břemene.

Smlouva o zřízení věcného břemene

Účetní jednotka účtovala na oddělenou analytiku pozemků s věcným břemenem na základě vzniklého nového VB u parcely č. 1263/5 k.ú. Dětkovice u Prostějova dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatná č. PR-014330090416/001-ADS ze dne 16. 9. 2024 a na základě vkladu na KÚ ze dne 7. 10. 2024 č.j. V-7136/2024-709.

Bankovní účty:

Obec má zřízené dva bankovní účty. Celkový zůstatek k 31. 12. 2024 činil **9 998 404,57 Kč**. Na jednotlivých účtech byl následující zůstatek:

-231 0010	Základní běžný účet u KB	4 002 141,51 Kč
-231 0011	Základní běžný účet u KB, oddělené účtování pro opravy kanalizace, ČOV	2 127 188,00 Kč
-231 0012	ČNB č. 94-11610701/0710	3 869 075,06 Kč

Termínované účty:

Obec v roce 2024 zřídila jeden termínovaný účet (dále jako „TÚ“, na který byly převedeny finanční prostředky v celkové výši 2 000 000,- Kč s úrokovou sazbou 5,00% p.a.

Doba vkladu byla zřízena na 12 měsíců. Termínované účty z roku 2023 byly ukončeny z důvodu uplynutí doby vkladu.

Účetní jednotka obdržela úroky z těchto vkladů ve výši 110 000,-Kč.

<u>Účet 244 0100</u>	TÚ č. 94-7118960607/0100	0,00,- Kč (účet ukončen po 12 měsících)
	TÚ č. 94-7118940657/0100	0,00,- Kč (účet ukončen po 12 měsících)
V roce 2024	TÚ č. 94-8028570677/0100	2 000 000,-Kč

Dlouhodobé závazky

Účet 451 – Dlouhodobé úvěry

Účetní jednotka splácí dlouhodobý úvěr u KB, který sloužil k financování splaškové kanalizace a ČOV. V roce 2024 bylo splaceno celkem 1 666 668,-Kč. Konečný zůstatek úvěru k 31. 12. 2024 je ve výši **7 478 131,37 Kč**.

Krátkodobé pohledávky

Účet 311 – Odběratelé

Účetní jednotka eviduje pohledávky v celkové výši **53 983,32 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 evidovala na účtu SU 311 a tvořila 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 činil 2 283,85 Kč a opravné položky ve výši 1 598,70 Kč.

V roce 2024 zastupitelstvo obce rozhodlo o odepsání celé pohledávky vč. opravné položky z důvodu nedobytnosti, na základě zprávy insolvenčního správce. Tato pohledávka je k 31. 12. 2024 zcela odepsána.

Účet 314 – Zálohy

Do konce roku 2024 bylo provedeno řádné vyúčtování za dodávky zemního plynu (budovy č.p. 111 a č.p. 73). Na účtu eviduje účetní jednotka zaplacené zálohy za r. 2024 spojené s dodávkou elektřiny a vody všech odběrných míst obce.

Celkem za účet 314 **379 040,- Kč**

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti – na účtu se evidují pohledávky od občanů za poplatek za svoz komunálního odpadu a poplatek za psa. K 31. 12. 2024 účetní jednotka eviduje nedoplatek od jednoho občana za SKO na r. 2024. Tato pohledávka byla v měsíci leden 2025 uhrazena.

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty – účetní jednotka eviduje pohledávku k FÚ za nadměrný odpočet DPH za období 12/2024 ve výši 8 072,-Kč.

Účet 381 – Náklady příštích období

Účetní jednotka eviduje náklady uhrazené v roce 2024 na následující období 2025 v celkové výši 10 593,50 Kč.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní

Na účtu eviduje účetní jednotka skutečně uznatelné náklady z dotací na volby v r. 2024, které podléhají finančnímu vypořádání v následujícím období.

Dotace na volby do EP ve výši 32 000,-Kč, čerpání 19 324,03 Kč = vratka 12 675,97 Kč

Dotace do Senátu PČR a krajů ve výši 48 000,-Kč, čerpání 28 215,-Kč = vratka 19 785,-Kč

Na účtu dále eviduje účetní jednotka dohad výnosu za zpětný odběr odpadu od firmy EKO-KOM a.s. za IV.Q.2024 ve výši 26 849,66 Kč. Z důvodu, že skutečná výše nebyla k sestavení účetní závěrky známa. Účetní jednotka eviduje na účtu dohad úroků z TÚ za r. 2024 ve výši 100 000,-Kč (dohad vypočítán: vklad 2 000 000,-Kč, úroková sazba 5%, 12 měsíců).

Krátkodobé závazky

Účet 321 – Dodavatelé

Účetní jednotka eviduje přijaté faktury do 20. 1. 2025 s DÚZP k 31. 12. 2024.

Celkem za účet 321 **67 090,74 Kč**

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - 80 000,00 Kč

Všechny dotace, které obec obdržela v roce 2023 a na účtu 374 vykazovaly k 31. 12. 2023 zůstatek, byly v roce 2024 vyúčtovány.

V roce 2024 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 2024 obec přijala zálohu dotace na volby do EP ve výši 32 000,-Kč (ÚZ 98348) a dotaci na volby do Senátu PČR a zastupitelstev krajů ve výši 48 000,-Kč. Vyúčtování dotace proběhne v roce 2025.

Účet 384 – Výnosy příštích období

Účetní jednotka eviduje dopředu zaplacené nájemné za pozemek ve výši 200,-Kč.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní

V případě energií došlo k vytvoření dohadných položek pasivních na období, které zatím nebylo v roce 2024 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 11-12/2024 v celkové výši – 11 318,-Kč. U energií byly vytvořeny dohadné položky ve výši 360 409,00 Kč. Za dodávku plynu bylo ke konci roku 2024 provedeno vyúčtování, dohadná položka se netvoří.

Účet 403 – Přijaté investiční dotace

V roce 2024 obdržela obec investiční dotaci z Olomouckého kraje ve výši **600 000,-Kč na akci „Rekonstrukce autobusové točny“**. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti v roce 2024 činilo 897 662,54Kč.

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.

01. 02. 2025

Datum

Mgr. Lenka Riana Ošlejšková

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 10. 12. 2024 k provedení inventarizace.

b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

01. 02. 2025

Datum



Vedoucí inventarizační komise (podpis)



Členové inventarizační komise (podpis)

Inventarizační zápis schvaluje:

datum

01. 02. 2025



Předseda IK
RADEK HRUDA



Statutární orgán