

Zpráva inventarizační komise č. 1 z inventarizace 2023 Obec Dobkovice a zároveň likvidační komise

Inventarizací účtů SU 1XX, 2XX, 3XX, 4XX, 909-999 provedli p. Zima (člen ZO), p. Martínková (účetní), p. Konšalová (zam. obce)

Okamžik zahájení: 1.12.2023. Ukončení: 31.1.2024

U účtu 401 – podklady přebírány z minulých období – Jmění účetní jednotky není zcela možné zjistit z čeho sestává počáteční stav, neboť dle dostupných metodik na tento účet bylo v rámci přechodu na účetnictví státu účtováno mnoho různých převodů ze zrušených účtů apod. (obsahuje převod z původního účtu 901 – fond dl. majetku, dále např. z účtu 964 či 965 – saldo výd. a nákl. a saldo př. a výnosů, 933 – převod zaúčt. př. a výd. minulých let). Účet 401 lze chápat jako vyrovnávací účet zbytkových vlastních zdrojů. V roce 2022 byl na účtu pohyb v doplnění místních komunikací (5x) dle nového pasportu MK, chybějících v majetku, ve výši celkem 151 220,00 Kč; v r. 2023 bez pohybů.

Účet 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku:

zahrnuje dotace investiční do r. 2010 (převod z účtu 401 – inv. Dot.PD ČOV, hřiště MŠ, keram. Dílna I., byty povodně čp.93-96, byty v čp.23), za rok 2011 (vybavení KD, keram. Dílna II., park u SDH) a nové za r.2012 inv.dot.hřiště Prosetín (POV ÚK) a rozšíření sportovního areálu vedle hřiště SK (SZIF); zároveň obsahuje úbytek (částečný prodej-3bytového jednotky čp.93-96), dále rozpuštění dotací do výnosů za r.2012; za rok 2013 obsahuje pořízení lezecké stěny (z daru povodně-obec Malé Březno, okr. Most), územní plán (UK); nové za rok 2014 obsahuje inv. Akci změna vytápění ZŠ (OPŽP) a projekt na výměnu umělého povrchu hřiště u ZŠ (MŽP), zároveň úbytek za částečný prodej 1 bytové jednotky v čp.93 a rozpuštění dotací do výnosů za r. 2014; nově za r. 2015: přírůstek dodatečná inv.dotace na změnu vytápění v ZŠ (uznání výdajů na inženýrskou činnost), inv. Dotace na zateplení MŠ, úbytek 2015 za prodej zbývajících 1 bytu v čp.94-panelové domy a rozpuštění dotací do výnosů za r. 2015; v 2016 pouze rozpuštění dotací do výnosů; v 2017 pouze rozpuštění dotací do výnosů; v 2018: přírůstek inv.dot.nové soc.zařízení v KD (POV ÚK) a nové hřiště u MŠ (inv.dot.MMR), úbytek rozpuštění dotací do výnosů a vyřazení původního hřiště u MŠ a dorozpuštění této zbylé inv.dotace; v r. 2019: rozpuštění dotací a pořiz. Inv. dotací technika a školní kuchyně; v r. 2020 rozpuštění dotací a nově 2 x dotace na rekonstrukci budovy hasičské zbrojnice (UK a MV). V r. 2021 pouze rozpuštění dotací do výnosů a oprava AU u účtu dotace SDH z 403 0500 na účet 403 0012, aby byla návaznost na transfery pořízené v programu majetku, v r. 2022 rozpuštění dotací ve výši 257 864,00 Kč a zaúčtování dvou nových inv. dotací z KÚÚK na rekonstrukci veřejného osvětlení úsek MŠ až Reisingerovi a za tratí kolem nových RD ve výši 285 000,00 Kč a 207 850,00 Kč. V r. 2023 rozpuštění dotací ve výši 308 076,86 Kč a zaúčtování dvou nových dotací prvek hřiště Constellium Děčín 116 927,00 Kč a dotace na PD oprava Mostu M1 od ÚK 200 000,00 Kč.

Účet 406 – oceňovací rozdíly při změně metod:

- účtovány změny při přechodu účet.v rámci převodového můstku v r.2009, dále likvidace majetku za r.2010, likvidace majetku za r.2011-v rámci plného opotřebení, dooprávkování účtu 018 a 028 u majetku pořízeného do r.2010, spotřeba vodného a elektřiny 2009, hodnota prodaných pozemků nad cenu vedenou v majetku, dooprávkování majetku na účtech 021 a 022; v r.2012 byl účet bez pohybů; v r. 2013-2022, v r. 2023 taktéž bez pohybů.

nově účet 455 – dlouhodobě přijaté zálohy:

od 2021 vybírána kauce nájemného na 3.měsíce, bude průběžně vráceno nájemníkům, stav účtu souhlasí s inventarizací. Stav účtu 455 je 0,00 Kč – všechny kauce vráceny v průběhu r. 2023.

Pohledávky po splatnosti:

-účet část 311 0000 a část 311 0100 – pohledávky za nájemným a službami obecních bytů za r.2023 z toho nájemné 130 429,00 Kč a služby vč. doplateků a přeplateků 133 673,00 Kč (opravné položky

0,00 Kč=splátkové kalendáře);

účet 315 0000 – pohledávky za likvidaci odpadů – 56 395,00 Kč (opravné položky na účtu 192 0000 ve výši 11 279,00 Kč);

účet 315 0300 – pohledávky za poplatek ze psa – 0,00 Kč (opravné položky na účtu 192 0100 ve výši 0,00 Kč);

účet 311 0400 – pohledávky za parcely – 0,00 Kč (opravné položky na účtu 194 0300 ve výši 0,00 Kč);

Závazky:

každoroční závazky krátkodobé související s výplatou a odvody mezd za 12 měsíc vč. daní, dále odvod DPH za 4.čt;

Účet 374 – zálohy na transfery – investice Most M1 od ÚK ve výši 200 000,00 Kč – vyúčtování bude 2024;

účet 378 0000 – ost. krátkodobé záv. – 2 794,00 Kč – předpis Kooperativ pojistné za 4.čt.2023.

Účet 389 dohadné účty pasivní – zálohy na vodné a elektřinu ve výši účtu záloh 314 celkem 319 560,00 Kč.

Účet 388 dohadné účty aktivní – dohada dotace na invest. akci Most M1 ve výši 200 000,00 Kč dle účtu 374.

Sepsáno: 31.1.2024

předseda DIK č. 1 : Oldřich Zima

členové: Monika Martínková

Martina Konšalová