

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2021

1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován a schválen starostou ke dni 8. 11. 2021. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a dle vnitřní směrnice. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

2. Školení členů inventarizačních komisí

Školení proběhlo v budově Obecního úřadu v Rájci dne 27. 12. 2021. Provedení školení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržování bezpečnosti práce a protiepidemických opatření.

3. Časový a věcný průběh inventarizace

Členové dílčí inventarizační komise č. 1 provedli inventuru majetku evidovaného na účtech 022, 028 a 902 v kulturním domě, osvětové besedě (OB) a v knihovně dne 7. 1. 2022.

Členové dílčí inventarizační komise č. 2 provedli inventuru majetku evidovaného: na účtech 022, 028, 112, 139 a 902 v budově obecního úřadu, v dílně, stodole, na venkovních prostorech a v hasičské zbrojnici (JSDH) dne 11. 1. 2022,

na účtech 018, 019, 021, 031, 042, 068, 069, 231, 261, 262 a 901 dne 18. 1. 2022,

na účtech 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 341, 342, 346, 348, 349, 374, 375, 377, 378, 384, 388, 389, 401, 403, 406, 408, 455, 462, 471, 472, 915, 924, 947, 948, 966, 971, 972, 974 a 992 dne 20. 1. 2022.

4. Způsob provedení inventury

Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizačních komisí zjišťovali:

- a) fyzickou inventurou v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci na základě přílohy inventurního soupisu,
- b) dokladovou inventurou v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a u kterých nešlo tedy provést fyzickou inventuru na základě přílohy inventurního soupisu.

Pokladní hotovost byla dle doložených dokladů převedena na běžný účet dne 27. 12. 2021.

Inventuru pohledávek členové inventarizační komise provedli srovnáním přílohy inventurního soupisu s prvotními doklady k pohledávkám (faktury vydané, smlouvy, evidence DDP).

U podmíněných pohledávek bylo provedeno porovnání přílohy inventurního soupisu s účetními výstupy, smlouvami o výpůjčce, rozhodnutím atd. Na SÚ 947 je stále vedena pohledávka za Generali Českou pojišťovnou, která se týká neuhrazeného plnění z pojistné smlouvy a je soudně vymáhána (dveře obchodu). Vyřazená pohledávka (V. S.) včetně úroků z prodlení je vedena na SÚ 948. V prosinci 2021 byla výše pohledávky upravena dle Usnesení KS v Ostravě na předpokládanou míru uspokojení 33,15 %. Splátky byly měsíčně převáděny na účet obce. Období splátek je stanoveno na dobu 5 let, tj. do září 2023.

Inventura závazků byla provedena srovnáním přílohy inventurního soupisu s prvotními doklady k závazkům (faktury přijaté – KDF, rekapitulace PAM, smlouvy).

Podmíněné závazky v podrozvaze byly ověřeny ke smlouvám o výpůjčce a smlouvám o dílo. Na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery byly vedeny neinvestiční dotace Olomouckého kraje na pořízení vybavení JSDH obce a dotace na volby. Vyúčtování dotace

Olomouckého kraje bylo poskytovateli v řádném termínu předloženo. Dotace na volby do PS PČR vyčerpaná nebyla a část bude vrácena při finančním vypořádání dotací za rok 2021. Na účtu 455 - dlouhodobé přijaté zálohy jsou vedeny kauce k pronájmu dvou bytů a obchodu.

Na účtech 462 a 471 jsou zaúčtovány poskytnuté neinvestiční dotace a návratné finanční výpomoci vztahující se ke dvěma projektům Mikroregionu Zábřežsko. K dotacím bylo dodatečně prostřednictvím účtu 389 (dohadné účty pasivní) provedeno zaúčtování části dotace do nákladů z důvodu částečného čerpání v roce 2021. Vyúčtování dotací i NfV bude provedeno do prosince 2022.

Na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery je vedena investiční dotace Olomouckého kraje na pořízení dopravního automobilu pro JSDH Rájec.

Inventuru nemovitostí provedli členové inventarizační komise porovnáním přílohy inventurního soupisu s Evidencí majetku EMA Gordic – Pozemek. Dále byl namátkově ověřen jejich stav dle náhledu v katastru nemovitostí pomocí ortofotomapy. Ověřena byla věcná břemena na obecních pozemcích. V roce 2021 obec nakoupila sedm pozemků (hřiště).

Na LV 10001 je vedena stavba na cizím pozemku, jedná se o historické hasičské skladiště, které dlouhodobě využívá fyzická osoba. Vlastnické vztahy nebyly zatím dohledány.

5. Doložení provedených inventur

Členové inventarizačních komisí zpracovali inventurní soupisy, které doplnili přílohou inventurního soupisu, inventarizační evidencí a přehledem majetku navrženého k vyřazení.

6. Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

7. Závěr

Inventarizace proběhla řádně dle připravených podkladů, které byly ověřeny na skutečnost. Osoby odpovědné za majetek byly členy inventurní komise.

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

HIK schválila přehled majetku navrženého k vyřazení dle přílohy č. 3.

Vyřazení z majetkové a účetní evidence bude provedeno po schválení Inventarizační zprávy za rok 2021 zastupitelstvem obce.

V Rájci dne 28. 1. 2022

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch – předseda

Mgr. Josef Zika – člen č. 1

Věra Domluvilová – člen č. 2

Inventarizační zprávu schválil dne

Vladimír Hroch, starosta

Seznam příloh:

Příloha č. 1 - Seznam všech inventurních soupisů - 2021

Příloha č. 2 - Rekapitulace Inventarizace obecního majetku k 31. 12. 2021

Příloha č. 3 - Přehled majetku navrženého k vyřazení

Seznam všech inventurních soupisů - 2021

<u>Číslo soupisu</u>	<u>inventarizační položky</u>
1	účet 018, 078, 155
2	účet 019, 079, 156
3	účet 021, 081, 163
4a	účet 022, 082, 164 Obec
4b	účet 022, 082, 164 KD
5a	účet 028, 088 OÚ
5b	účet 028, 088 JSDH, dílna a stodola
5c	účet 028, 088, KD + knihovna
6	účet 031, 161
7	účet 042, 168
8	účet 068
9	účet 069, 176
10	účet 112, 181
11	účet 139, 186
12	účet 231, 261, 262
13	účet 311, 194
14	účet 314
15	účet 315, 192
16	účet 321
17	účet 324
18	účet 331, 336, 337, 342
19	účet 341, 346, 348, 377
20	účet 349, 374, 375, 378
21	účet 384
22	účet 388
23	účet 389
24	účet 401
25	účet 403
26	účet 406
27	účet 408
28	účet 455
29	účet 462, 142, 471
30	účet 472
31	účet 901
32a	účet 902 OÚ + JSDH
32b	účet 902 KD + knihovna + OB
33	účet 915
34	účet 924
35	účet 947
36	účet 948
37	účet 966
38	účet 971
39	účet 972
40	účet 974
41	účet 992

V Rájci dne 28.1.2022

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch – předseda:

Mgr. Josef Zika – člen č.1:

Věra Domlivilová – člen č.2:

Inventarizace obecního majetku k 31.12.2021

Rekapitulace

Název - účet	Kč
Stálá aktiva	
DDNM - účet 018	145 930,80
Ostatní DNM - účet 019	400 050,00
Budovy,haly stavby -účet 021	50 693 748,11
Samostatné movité věci - účet 022	2 165 242,90
DDHM - účet 028	1 511 753,03
Pozemky - účet 031	4 024 507,72
Nedokončený DHM - účet 042	5 122 353,18
Termínované vklady dlouhodobé - účet 068	0,00
Ostatní DFM - účet 069	958 000,00
Poskytnuté NVF dlouhodobé (účet 462)	458 609,00
Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery (účet 471)	80 931,00
Celkem (brutto)	65 561 125,74

Korekce - oprávky a opravné položky	
Oprávky k DDNM (účet 078)	145 930,80
Opravné položky k DDNM (účet 155)	0,00
Oprávky k ostatnímu DNM (účet 079)	157 999,00
Opravné položky k ostatnímu DNM (účet 156)	0,00
Oprávky ke stavbám (účet 081)	13 121 046,00
Opravné položky ke stavbám (účet 163)	0,00
Oprávky k SMV a souborům MV (účet 082)	1 520 376,00
Opravné položky k SMV (účet 164)	0,00
Oprávky k DDHM (účet 088)	1 511 753,03
Opravné položky k pozemkům (účet 161)	0,00
Opravné položky k ostatnímu DFM (účet 176)	0,00
Opravné položky k materiálu (účet 181)	0,00
Opravné položky k ostatním zásobám (účet 186)	0,00
Opravné položky k jiným pohledávkám z HČ (účet 192)	0,00
Opravné položky k odběratelům (účet 194)	0,00
Opravné položky k poskytnutým NFV (účet 142)	0,00
Celkem	16 457 104,83

Oběžná aktiva	
Materiál na skladě (účet 112)	13 948,00
Ostatní zásoby (účet 139)	31 365,00
Základní běžný účet ÚSC (účet 231)	14 016 401,00
Pokladna (účet 261)	0,00
Peníze na cestě (účet 262)	0,00

Pohledávky - odběratelé (účet 311)	17 547,00
Krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314)	87 300,00
Jiné pohledávky (účet 315)	980,00
Pohledávky za vybr. ústřed. vládními institucemi (účet 346)	0,00
Pohledávky za vybr. míst. vládními institucemi (účet 348)	0,00
Ostatní krátkodobé pohledávky (účet 377)	4 671,00
Dohadné účty aktivní (účet 388)	139 000,00
Celkem	14 311 212,00

Pasiva	
Závazky - dodavatelé (účet 321)	0,00
Krátkodobé přijaté zálohy (účet 324)	0,00
Zaměstnanci (účet 331)	121 264,00
Sociální zabezpečení (účet 336)	36 463,00
Zdravotní pojištění (účet 337)	18 942,00
Daň z příjmů (účet 341)	0,00
Daň zálohová + srážková (účet 342)	9 609,00
Závazky k vybraným místním vládním institucím (účet 349)	0,00
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účet 374)	11 651,00
Krátkodobé zprostředkování transferů (účet 375)	0,00
Ostatní krátkodobé závazky (účet 378)	0,00
Výnosy příštích období (účet 384)	47 784,00
Dohadné účty pasivní (účet 389)	854 641,35
Jmění účetní jednotky (účet 401)	28 226 923,32
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účet 403)	19 522 014,81
Oceňovací rozdíly při změně metody (účet 406)	-8 935 012,36
Opravy chyb minulých období (účet 408)	20 244,43
Dlouhodobé přijaté zálohy (účet 455)	12 030,00
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (účet 472)	100 000,00
C.III. Výsledek hospodaření	23 368 678,36
Celkem	63 415 232,91

Podrozvaha:	
Jiný DDNM do 3.000,- Kč (účet 901)	8 032,80
Jiný DDHM do 999,- Kč (účet 902)	350 024,75
Ostatní KPP z transferů (účet 915)	450 000,00
DPP z důvodu užívání majetku jinou osobou - výpůjčka (účet 924)	338 800,00
KPP ze soudních sporů, správních a jiných řízení (účet 947)	33 794,76
DPP ze soudních sporů, správních a jiných řízení (účet 948)	21 360,14
DPZ z důvodu užívání cizího majetku - výpůjčka (účet 966)	-559 443,70
KPZ ze smluv o pořízení DM (účet 971)	-3 106 671,03
DPZ ze smluv o pořízení DM (účet 972)	-477 950,00
DPZ z jiných smluv (účet 974)	-36 300,00
Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (účet 992)	488 036,00
Podrozvahové účty celkem	-2 490 316,28

V Rájci dne: 28.1.2022

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch - předseda:

Mgr. Josef Zika - člen č. 1:

Věra Domlupilová - člen č. 2: