

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2022

1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován a schválen starostou ke dni 14. 11. 2022. 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 28. 12. 2022. Provedení školení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržování bezpečnosti práce.

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 6. 1. 2023.

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 prostorách a v hasičské zbrojnici (JSDH) dne 11. 1. 2023,

na účtech 018, 019, 021, 031, 042, 069, 231, 261, 262 a 901 dne 18. 1. 2023,

na účtech 311, 314, 315, 321, 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, 955, 966, 971, 972, 974 a 992 dne 20. 1. 2023.

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 29. 12. 2022.

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 byla vedena pohledávka za Generali Českou pojišťovnou, která se týkala neuhrazeného plnění z pojistné smlouvy (dveře obchodu) – náhrada za škodu byla soudem zamítnuta. Vyřazená pohledávka (V. S.) včetně úroků z prodlení je vedena na SÚ 948. 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 ZO

a Senátu Parlamentu ČR vyčerpaná nebyla a část bude vrácena při finančním vypořádání dotací za rok 2022. Dotace na volbu Prezidenta ČR bude vrácena v celé výši. Na účtu je také vedena investiční dotace MŽP na projekt: Obec Rájec - Sběrná místa a kontejnery.

Na účtu 455 - dlouhodobé přijaté zálohy jsou vedeny kauce k pronájmu dvou bytů a obchodu.

Na účtech 462 a 471 byly zaúčtovány poskytnuté neinvestiční dotace a návratné finanční výpomoci vztahující se ke dvěma projektům Mikroregionu Zábřežsko. Vyúčtování dotací i NFV bylo provedeno v prosinci 2022.

Na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery byla vedena investiční dotace Olomouckého kraje na pořízení dopravního automobilu pro JSDH Rájec – vyúčtování dotace bylo provedeno 27. 7. 2022. Nyní je na účtu vedena dotace MŽP na výměnu zdroje tepla v budově KD v obci Rájec. Vyúčtování má být provedeno do 31. 1. 2024.

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.

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 2022 zastupitelstvem obce.

V Rájci dne 30. 1. 2023

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch – předseda

Mgr. Josef Zika – člen č. 1

Ivana Bubelová – člen č. 2

Inventarizační zprávu schválil dne

Vladimír Hroch, starosta

Seznam příloh:

Příloha č. 1 - Seznam všech inventurních soupisů - 2022

Příloha č. 2 - Rekapitulace Inventarizace obecního majetku k 31. 12. 2022

Příloha č. 3 - Přehled majetku navrženého k vyřazení

Seznam všech inventurních soupisů - 2022

<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 JSDH, dílna a stodola
5b	účet 028, 088 OÚ
5c	účet 028, 088, KD + knihovna
6	účet 031, 161
7	účet 042, 168
8	účet 069, 176
9	účet 112, 181
10	účet 139, 186
11	účet 231, 244, 261, 262
12	účet 311, 194
13	účet 314
14	účet 315, 192
15	účet 321
16	účet 331, 336, 337, 342
17	účet 341, 346, 348, 377
18	účet 349, 374, 375, 378
19	účet 384
20	účet 388
21	účet 389
22	účet 401
23	účet 403
24	účet 406
25	účet 408
26	účet 455
27	účet 462, 142, 471
28	účet 472
29	účet 901
30a	účet 902 KD + knihovna + OB
30b	účet 902 OÚ + JSDH
31	účet 915
32	účet 924
33	účet 947
34	účet 948
35	účet 955
36	účet 966
37	účet 971
38	účet 972
39	účet 974
40	účet 992
41	účet 385

V Rájci dne 30. 1. 2023

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch – předseda:

Mgr. Josef Zika – člen č.1:

Ivana Bubelová – člen č.2:

Inventarizace obecního majetku k 31.12.2022

Rekapitulace

Název - účet	Kč
Stálá aktiva	
DDNM - účet 018	145 930,80
Ostatní DNM - účet 019	400 050,00
Budovy, haly stavby - účet 021	51 869 868,11
Samostatné movité věci - účet 022	3 626 783,93
DDHM - účet 028	1 660 624,19
Pozemky - účet 031	4 024 507,72
Nedokončený DHM - účet 042	6 207 981,62
Ostatní DFM - účet 069	958 000,00
Poskytnuté NVF dlouhodobé (účet 462)	0,00
Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery (účet 471)	0,00
Celkem (brutto)	68 893 746,37

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)	176 635,00
Opravné položky k ostatnímu DNM (účet 156)	0,00
Oprávky ke stavbám (účet 081)	13 869 451,00
Opravné položky ke stavbám (účet 163)	0,00
Oprávky k SMV a souborům MV (účet 082)	1 672 756,00
Opravné položky k SMV (účet 164)	0,00
Oprávky k DDHM (účet 088)	1 660 624,19
Opravné položky k pozemkům (účet 161)	0,00
Opravné položky k nedokončenému DHM (účet 168)	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 odběratelům (účet 194)	0,00
Opravné položky k poskytnutým NFV (účet 142)	0,00
Celkem	17 525 396,99

Oběžná aktiva	
Materiál na skladě (účet 112)	13 948,00
Ostatní zásoby (účet 139)	30 048,30
Základní běžný účet ÚSC (účet 231)	11 581 778,46
Termínované vklady krátkodobé (účet 244)	5 030 166,67
Pokladna (účet 261)	0,00
Peníze na cestě (účet 262)	0,00
Pohledávky - odběratelé (účet 311)	18 474,00

Krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314)	137 172,00
Jiné pohledávky (účet 315)	0,00
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)	0,00
Příjmy příštích období (účet 385)	10 056,00
Dohadné účty aktivní (účet 388)	1 023 833,80
Celkem	17 845 477,23

Pasiva	
Závazky - dodavatelé (účet 321)	368 770,70
Zaměstnanci (účet 331)	150 131,00
Sociální zabezpečení (účet 336)	44 038,00
Zdravotní pojištění (účet 337)	22 810,00
Daň z příjmů (účet 341)	0,00
Daň zálohová + srážková (účet 342)	13 009,00
Závazky k vybraným místním vládním institucím (účet 349)	0,00
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účet 374)	610 740,20
Krátkodobé zprostředkování transferů (účet 375)	0,00
Ostatní krátkodobé závazky (účet 378)	0,00
Výnosy příštích období (účet 384)	74 169,00
Dohadné účty pasivní (účet 389)	765 622,00
Jmění účetní jednotky (účet 401)	28 226 923,32
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účet 403)	20 300 546,43
Oceňovací rozdíly při změně metody (účet 406)	-8 935 012,36
Opravy chyb minulých období (účet 408)	-183 640,57
Dlouhodobé přijaté zálohy (účet 455)	12 030,00
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (účet 472)	301 085,60
C.III. Výsledek hospodaření	27 442 604,29
Celkem	69 213 826,61

Podrozvaha:	
Jiný DDNM do 3.000,- Kč (účet 901)	8 032,80
Jiný DDHM do 999,- Kč (účet 902)	358 987,38
Ostatní KPP z transferů (účet 915)	0,00
DPP z důvodu užívání majetku jinou osobou - výpůjčka (účet 924)	338 800,00
KPP ze soudních sporů, správních a jiných řízení (účet 947)	0,00
DPP ze soudních sporů, správních a jiných řízení (účet 948)	14 225,67
Ostatní DPP z transferů (účet 955)	0,00
DPZ z důvodu užívání cizího majetku - výpůjčka (účet 966)	-559 443,70
KPZ ze smluv o pořízení DM (účet 971)	0,00
DPZ ze smluv o pořízení DM (účet 972)	-330 500,00
DPZ z jiných smluv (účet 974)	-36 300,00
Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (účet 992)	488 036,00
Podrozvahové účty celkem	281 838,15

V Rájci dne: 30. 1. 2023

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch - předseda:

Mgr. Josef Zíka - člen č. 1:

Ivana Bubelová - člen č. 2: