

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován a schválen starostou ke dni 6. 11. 2023. 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. 2023. 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 10. 1. 2024.

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 18. 1. 2024,

na účtech 018, 019, 021, 031, 042, 052, 068, 069, 231, 261, 262 a 901 dne 18. 1. 2024,

na účtech 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 341, 342, 346, 348, 349, 374, 375, 377, 378, 383, 384, 385, 388, 389, 401, 403, 406, 408, 455, 472, 915, 924, 948, 955, 966, 972, 974 a 992 dne 22. 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 27. 12. 2023.

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. Vyřazená pohledávka (V. S.) včetně úroků z prodlení je vedena na SÚ 948. Splátky byly měsíčně převáděny na účet obce. Období splátek bylo stanoveno na dobu 5 let, tj. do září 2023. Insolvenční řízení je ukončeno.

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 investiční dotace Olomouckého kraje na pořízení vybavení JSDH – elektrocentrála, Oprava veřejného osvětlení 1. etapa a dále dotace na volby. Vyúčtování dotací Olomouckého kraje bylo poskytovateli v řádném termínu předloženo. Dotace na volby Prezidenta ČR vyčerpaná nebyla a část bude vrácena při finančním vypořádání dotací za rok 2023. Na účtu je také vedena investiční dotace MŽP na projekt: Obec Rájec – Protipovodňová opatření – Rozhlas.

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

Na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery je vedena investiční a neinvestiční dotace MŽP na výměnu zdroje tepla v budově KD v obci Rájec. Vyúčtování má být provedeno do 31. 1. 2024.

Na účtu 052 je nově veden poplatek k rezervační smlouvě – pořízení budovy u KD, které proběhne v roce 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 2023 zastupitelstvem obce.

V Rájci dne 30. 1. 2024

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch – předseda

Mgr. Josef Zika – člen č. 1

Ivana Bubelová – člen č. 2

Inventarizační zprávu schválil dne 30. 1. 2024

Vladimír Hroch, starosta

Seznam příloh:

Příloha č. 1 - Seznam všech inventurních soupisů - 2023

Příloha č. 2 - Rekapitulace Inventarizace obecního majetku k 31. 12. 2023

Příloha č. 3 - Přehled majetku navrženého k vyřazení

Seznam všech inventurních soupisů - 2023

<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 052
9	účet 068
10	účet 069, 176
11	účet 112, 181
12	účet 139, 186
13	účet 231, 244, 261, 262
14	účet 311, 194
15	účet 314
16	účet 315, 192
17	účet 321
18	účet 324
19	účet 331, 336, 337, 342
20	účet 341, 346, 348, 377
21	účet 349, 374, 375, 378
22	účet 383
23	účet 384
24	účet 385
25	účet 388
26	účet 389
27	účet 401
28	účet 403
29	účet 406
30	účet 408
31	účet 455
32	účet 472
33	účet 901
34a	účet 902 KD + knihovna + OB
34b	účet 902 OÚ + JSDH
35	účet 915
36	účet 924
37	účet 948
38	účet 955
39	účet 966
40	účet 972
41	účet 974
42	účet 992

V Rájci dne 30. 1. 2024

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch – předseda:

Mgr. Josef Zika – člen č.1:

Ivana Bubelová – člen č.2:

Inventarizace obecního majetku k 31. 12. 2023

Rekapitulace

Název - účet	Kč
Stálá aktiva	
DDNM - účet 018	142 360,80
Ostatní DNM - účet 019	545 250,00
Budovy, haly stavby - účet 021	53 861 423,34
Samostatné movité věci - účet 022	5 748 027,09
DDHM - účet 028	1 664 461,19
Pozemky - účet 031	4 024 507,72
Nedokončený DHM - účet 042	5 759 594,95
Poskytnuté zálohy na DHM dlouhodobé (účet 052)	50 000,00
Termínované vklady dlouhodobé (účet 068)	2 117 538,21
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)	74 871 163,30

Korekce - oprávky a opravné položky	
Oprávky k DDNM (účet 078)	142 360,80
Opravné položky k DDNM (účet 155)	0,00
Oprávky k ostatnímu DNM (účet 079)	198 901,00
Opravné položky k ostatnímu DNM (účet 156)	0,00
Oprávky ke stavbám (účet 081)	14 634 417,00
Opravné položky ke stavbám (účet 163)	0,00
Oprávky k SMV a souborům MV (účet 082)	1 547 398,00
Opravné položky k SMV (účet 164)	0,00
Oprávky k DDHM (účet 088)	1 664 461,19
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	18 187 537,99

Oběžná aktiva	
Materiál na skladě (účet 112)	13 948,00
Ostatní zásoby (účet 139)	42 048,30
Základní běžný účet ÚSC (účet 231)	12 364 813,23
Termínované vklady krátkodobé (účet 244)	5 000 000,00
Pokladna (účet 261)	0,00
Peníze na cestě (účet 262)	0,00

Pohledávky - odběratelé (účet 311)	60 323,00
Krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314)	120 288,00
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)	14 823,00
Dohadné účty aktivní (účet 388)	1 875 888,96
Celkem	19 492 132,49

Pasiva	
Závazky - dodavatelé (účet 321)	66 087,50
Krátkodobé přijaté zálohy (účet 324)	4 400,00
Zaměstnanci (účet 331)	151 328,00
Sociální zabezpečení (účet 336)	47 276,00
Zdravotní pojištění (účet 337)	23 947,00
Daň z příjmů (účet 341)	0,00
Daň zálohová + srážková (účet 342)	15 471,00
Závazky k vybraným místním vládním institucím (účet 349)	0,00
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (účet 374)	897 372,36
Krátkodobé zprostředkování transferů (účet 375)	0,00
Ostatní krátkodobé závazky (účet 378)	0,00
Výdaje příštích období (účet 383)	915,00
Výnosy příštích období (účet 384)	111 717,00
Dohadné účty pasivní (účet 389)	744 338,00
Jmění účetní jednotky (účet 401)	28 226 923,32
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účet 403)	21 777 771,61
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)	14 216,00
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (účet 472)	301 085,60
C.III. Výsledek hospodaření	32 911 562,34
Celkem	76 175 757,80

Podrozvaha:	
Jiný DDNM do 3.000,- Kč (účet 901)	8 032,80
Jiný DDHM do 999,- Kč (účet 902)	360 396,08
Ostatní KPP z transferů (účet 915)	0,00
DPP z důvodu užívání majetku jinou osobou - výpůjčka (účet 924)	338 800,00
DPP ze soudních sporů, správních a jiných řízení (účet 948)	0,00
Ostatní DPP z transferů (účet 955)	976 817,73
DPZ z důvodu užívání cizího majetku - výpůjčka (účet 966)	-559 443,70
DPZ ze smluv o pořízení DM (účet 972)	-248 000,00
DPZ z jiných smluv (účet 974)	-36 300,00
Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (účet 992)	488 036,00
Podrozvahové účty celkem	1 328 338,91

V Rájci dne: 30. 1. 2024

Členové hlavní inventarizační komise:

Vladimír Hroch - předseda:

Mgr. Josef Zika - člen č. 1:

Ivana Bubelová - člen č. 2: