

Inventarizační zpráva za rok 2020

Inventarizace majetku a závazků obce Jezernice byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, k datu řádné účetní závěrky: **31. 12. 2020.**

Účetní jednotka vydala s účinností ode dne 1. 10. 2018 vnitřním předpisem č. 1/2018 Směrnicí k inventarizaci majetku a závazků a s účinností ode dne 1. 12. 2020 vydala Plán inventur obce Jezernice, ve kterém byla jmenována ústřední a dílčí inventarizační komise včetně předsedy, místopředsedy a členů. Všichni členové ústřední i dílčí inventarizační komise byli dne 14. 12. 2020 proškolení a seznámeni s příslušnými právními předpisy a dokumenty k provedení inventarizace, a to v 15:00 hodin na obecním úřadě, Ing. Pavlou Jochcovou, starostkou obce.

1. Časový a věcný průběh inventarizace

- ✚ Inventuru a inventarizaci skupiny účtů podle platné směrné účtové osnovy organizace **účtové třídy 1 – Zásoby a opravné položky, účtové třídy 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**, provedli členové inventarizační komise v první den otevření obecního úřadu dne **4. 1. 2021, podle inventurního soupisu č. 1.**
- ✚ Inventuru a inventarizaci skupiny účtů podle platné směrné účtové osnovy organizace **účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek**, provedli členové inventarizační komise ve lhůtě **od 11. 1. do 22. 1. 2021, podle inventurního soupisu č. 2.**
- ✚ Inventuru a inventarizaci skupiny účtů podle platné směrné účtové osnovy organizace **účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy, účtové třídy 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování, účtové třídy 9 - Podrozvahové účty**, provedli členové inventarizační komise ve lhůtě **od 18. 1. do 29. 1. 2021, podle inventurních soupisů č. 3, 4, 5 a zjednodušeného inventurního soupisu č. 6.**
- ✚ **Inventarizace veškerého majetku a závazků obce byla ukončena dne 29. 1. 2021** a téhož dne byly předány inventurní soupisy včetně příloh předsedovi ústřední inventarizační komise.

2. Způsob provedení inventury

Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizačních komisí zjišťovali:

- ✚ fyzickou inventurou v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci na základě přílohy inventurního soupisu,
- ✚ 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.

Členové inventarizační komise provedli:

- **inventuru pokladní hotovosti** přepočítáním,
- **inventuru pohledávek a závazků** srovnáním přílohy inventurního soupisu s kopiemi prvotních dokladů k pohledávkám a závazkům, tj. faktur, případně smluv, kontrolou splatnosti pohledávek a závazků,
- **inventuru majetku fyzicky uloženého mimo obecní úřad** kontrolou na místě jeho uložení,

- **inventuru staveb** srovnáním přílohy inventurního soupisu s evidencí Katastru nemovitostí a vizuální kontrolou,
- **inventuru pozemků** srovnáním přílohy inventurního soupisu s evidencí Katastru nemovitostí a vizuální kontrolou některých pozemků,
- **inventuru nedokončených investic** srovnáním přílohy inventurního soupisu s tabulkou dokladující výši ocenění rozpracované investice a datum předpokladu jejího dokončení, u nedokončených investic bez výhledu data dokončení jsou přiloženy i doklady prokazující výši investice, tj. zejména faktury, smlouvy atd. Účetní doklady a smlouvy jsou k dispozici inventarizační komisi i u ostatního nedokončeného majetku na vyžádání.

3. Doložení provedených inventur

Členové inventarizačních komisí obdrželi inventurní soupisy, které obsahovaly tyto přílohy:

- ✚ inventarizační položky, které byly kontrolovány, celkový stav majetku – seznam,
- ✚ přílohy prokazující jiný, než nulový zůstatek na účtu (např. účetní doklady, sestavy, tabulky, smlouvy a jiné dokumenty),
- ✚ seznamy přírůstků a úbytků u fyzické inventury majetku, karty nově pořizovaného majetku, technického zhodnocení, protokoly vyřazovaného majetku do provedení inventarizace.

Inventurní soupis č. 1

Fyzickou i dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2020 prokázán a odsouhlasen zůstatek pokladní hotovosti, zůstatek na bankovních účtech, zůstatek materiálu i zboží na skladě, nulové zůstatky peněz na cestě a cenin.

AU	Název	Počáteční stav 1.1.2020	Změny stavu v Kč		Konečný stav k 31.12.2020
			přírůstky	úbytky	
112	Materiál na skladě	355 279,30	0,00	0,00	355 279,30
132	Zboží na skladě	12 447,40	-9 595,55	0,00	2 851,85
231	Zákl. běžný účet ÚSC	6 786 947,46	26 746 565,14	29 083 655,17	4 449 857,43
261	Pokladna	25 335,00	754 382,00	775 485,00	4 232,00
262	Peníze na cestě	0,00	8 713 450,41	8 713 450,41	0,00
263	Ceniny	0,00	69 476,00	69 476,00	0,00

Inventurní soupis č. 2

Fyzickou i dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2020 prokázán a odsouhlasen zůstatek veškerého dlouhodobého majetku obce a účetně tvořených opravek k němu. Obec pořídila nový automobil pro JSDH, vybudovala novou zahradu v přírodním stylu při MŠ, obnovila podlahu a žaluzie v budově OÚ+MŠ. Zůstatek nedokončeného nehmotného majetku představuje Územní plán, zůstatek nedokončeného hmotného majetku zahrnuje významné investiční akce: Cyklostezka Jezernice – Slavíč, I. etapa (kolaudace 1/2021), Dostavba splaškové kanalizace (dokončení stavby v roce 2021), a dlouhodobě nedokončenou investici – optická síť, která prozatím nebyla zrealizována.

Při inventuře drobného dlouhodobého hmotného majetku členové inventarizační komise doporučili z důvodu výrazného opotřebení a snížené funkčnosti některý majetek vyřadit, což označili do pomocných inventurních soupisů položek. Starostka obce některé návrhy na vyřazení odsouhlasila, některý majetek byl ale i přes návrhy ponechán, protože jeho životnost i přes opotřebení neskončila a může být nadále využíván.

AU	Název	Počáteční stav 1.1.2020	Změny stavu v Kč		Konečný stav k 31.12.2020
			přírůstky	úbytky	
018	Drobný DNM	222 431,05	42 350,00	24 187,90	240 593,15
019	Ostatní DNM	161 160,00	0,00	0,00	161 160,00
021	Stavby	119 405 236,74	1 338 393,94	0,00	120 743 630,68
022	Sam. HMV a soub. HMV	8 831 098,36	1 845 432,50	0,00	10 676 530,86
028	Drobný DHM	3 660 891,42	617 798,02	37 252,06	4 241 437,38
029	Ostatní DHM	47 025,00	0,00	0,00	47 025,00
031	Pozemky	8 666 581,07	55 000,00	9 712,18	8 711 868,89
032	Kulturní předměty	120 008,00	0,00	0,00	120 008,00
041	Nedokončený DNM	0,00	261 080,00	0,00	261 080,00
042	Nedokončený DHM	1 020 955,45	10 560 269,33	3 238 826,44	8 342 398,34
052	Poskyt. zálohy na DHM	0,00	47 302,00	47 302,00	0,00
069	Ostatní DFM	3 100 844,75	0,00	0,00	3 100 844,75
078	Oprávky k drob. DNM	-222 431,05	24 187,90	42 350,00	-240 593,15
079	Oprávky k ost. DNM	-83 208,00	0,00	6 080,00	-89 288,00
081	Oprávky ke stavbám	-21 379 933,36	0,00	2 624 155,73	-24 004 089,09
082	Oprávky k HMV a soub.	-2 740 994,00	0,00	699 991,00	-3 440 985,00
088	Oprávky k drob. DHM	-3 660 891,42	37 252,06	617 798,02	-4 241 437,38
089	Oprávky k ost. DHM	-2 124,00	0,00	980,00	-3 104,00

Vyřazovací protokoly jsou sumarizovány v tabulce v závěru zprávy, majetek bude vyřazen a likvidován v roce 2021.

Inventurní soupis č. 3

Dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2020 zinventarizován a odsouhlasen zůstatek veškerých zúčtovacích vztahů obce.

AU	Název	Počáteční stav 1.1.2020	Změny stavu v Kč		Konečný stav k 31.12.2020
			přírůstky	úbytky	
311	Odběratelé	28 794,64	836 591,40	861 063,92	4 322,12
314	Krátk. poskytnuté zálohy	900,00	727 291,50	727 771,50	420,00
315	Jiné pohledávky z HČ	0,00	376 838,00	376 838,00	0,00
321	Dodavatelé	-1 301,85	14 745 823,87	14 745 340,86	-818,84
324	Krátk. přijaté zálohy	-10 000,00	100 000,00	90 000,00	0,00
325	Závazky z dělené správy	-2 058,00	438,00	1 172,00	-2 792,00
331	Zaměstnanci	-170 328,00	1 877 077,00	1 878 724,00	-171 975,00
335	Pohledávky za zaměstn.	0,00	33 800,00	33 800,00	0,00
336	Sociální zabezpečení	-64 223,00	715 604,00	717 307,00	-65 926,00
337	Zdravotní zabezpečení	-30 418,00	325 616,00	326 510,00	-31 312,00
341	Daň z příjmu	-26 030,00	26 030,00	83 410,00	-83 410,00
342	Ostatní daně a poplatky	-28 475,00	298 091,00	301 846,00	-32 230,00
343	Daň z přidané hodnoty	2 060,00	2 148 119,21	2 131 061,21	19 118,00
344	Pohledávky za osob.	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
345	Závazky k osobám mimo.	0,00	73 928,78	73 928,78	0,00

346	Pohledávky za ústředn....	0,00	646 300,00	646 300,00	0,00
348	Pohledávky za místn...	0,00	772 299,00	772 299,00	0,00
349	Závazky k místním	0,00	1 090 157,00	1 090 157,00	0,00
374	Krátk. přijaté zálohy	-100 000,00	774 299,00	846 580,00	-172 281,00
375	Krátk. zprostř. transferů	0,00	0,00	0,00	0,00
377	Ost. krátk. pohledávky	0,00	60 900,00	60 900,00	0,00
378	Ost. krátk. závazky	-3 199,00	1 297 866,50	1 299 917,50	-5 250,00
381	Náklady příštích období	86 509,10	839 383,60	836 509,10	89 383,60
383	Výdaje příštích období	-9 441,38	1 421 629,19	1 441 011,72	-28 823,91
385	Příjmy příštích období	60 996,21	112 096,49	60 996,21	112 096,49
388	Dohadné účty aktivní	14 063,00	7 438 821,89	564 063,00	6 888 821,89
389	Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	0,00	0,00

Obec eviduje pohledávky za vystavenou fakturu v roce 2020 za pronájem plynovodu, vratnou zálohu za barely na pitou vodu a v příjmech příštích období platby za faktury vystavené v roce 2021 s DUZP v roce 2020. Na dohadných účtech aktivních jsou podchycené dotace k investičním akcím (zálohové, expost).

Závazky obce tvoří zahraniční faktura Google s DUZP 31.12.2020 placená v roce 2021 a faktury obdržené v roce 2021 s DUZP r. 2020 – výdaje příštích období, stejně jako faktury obdržené v roce 2020 s předmětem plnění v roce 2021 – náklady příštích období. Dalšími závazky jsou mzdové náklady zaměstnanců za prosincové mzdy (mzdy, sociální a zdravotní pojištění, daň z příjmů, ostatní krátkodobé závazky). Závazky z dělené správy jsou nevyplacené vratky z přeplatků za komunální odpad z titulu úmrtí poplatníka. Daň z příjmu obce pro rok 2020 vychází na 83 410 Kč a podléhá daňové povinnosti přiznání k dani do 6/2021 (podání daňovým poradcem). Daň z přidané hodnoty zahrnuje nadměrný odpočet DPH za období 11. a 12. 2020. Krátkodobé přijaté zálohy jsou nevyúčtované investiční dotace – záloha dotace z MMR na Územní plán (dokončení v r. 2021) a nevyčerpaná část dotace z Olomouckého kraje na Zahradu v přírodním stylu při MŠ Jezernice (opravené vyúčtování v 1/2021 včetně vyplacení vratky dotace).

Inventurní soupis č. 4

Dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2020 zinventarizován a odsouhlasen zůstatek transferů na pořízení dlouhodobého majetku (investiční dotace na automobil pro JSDH, kanalizaci, územní plán, cyklostezku, zahradu MŠ), výsledku hospodaření, dlouhodobých úvěrů (úvěr u České spořitelny na opravu cest po I. etapě výstavby kanalizace a půjčka od SFŽP na I. etapu výstavby kanalizace) a dlouhodobých přijatých záloh na transfery (dotace na kanalizaci – dvouletá výstavba). Bez pohybu zůstává dlouhodobá záloha na VB po výstavbě II. etapy kanalizace a nevyplacené zádržné ze smlouvy o dílo ve lhůtě 5 let – STAVO Černoch s.r.o. (zateplení budovy ZŠ a oprava keramické dílny, oprava chodby a zázemí MŠ).

AU	Název	Počáteční stav 1.1.2020	Změny stavu v Kč		Konečný stav k 31.12.2020
			přírůstky	úbytky	
403	Transfery na poř. DM	-32 409 036,96	1 198 074,14	7 766 388,22	-38 977 351,04
431	Výsledek hospodaření	-2 253 940,76	2 253 940,76	0,00	0,00
432	Výsledek hosp. předch.	-13 144 786,38	0,00	2 253 940,76	-15 398 727,14
451	Dlouhodobé úvěry	-2 402 968,19	841 893,50	1 878 778,54	-3 439 853,23
452	Přijaté návr. fin. výpom.	-1 856 677,04	0,00	-1 856 677,04	0,00

459	Ostatní dlouh. závazky	-50 000,00	0,00	0,00	-50 000,00
465	Dlouh. poskytn. zálohy	957,60	0,00	0,00	957,60
472	Dl. přij. zál. na transf.	0,00	3 900 000,00	0,00	3 900 000,00
491	Počát. účet rozvážný	0,00	0,00	0,00	0,00

Inventurní soupis č. 5

Fyzickou inventurou byl k 31. 12. 2020 ověřován a odsouhlasen stav jiného drobného dlouhodobého majetku (návrhy na vyřazení majetku a akceptace některých návrhů starostkou obce) a dlouhodobého podmíněného závazku z důvodu výpůjčky – kontejner na BRKO – automobil IVECO a kontejnery na tříděný odpad z projektu DSO Moravská Brána, po dobu 5 - leté výpůjčky. Dokladovou inventurou byl ověřen a odsouhlasen stav k 31. 12. 2020 u krátkodobých podmíněných pohledávek z transferů (dotace expost na cyklostezku, zahradu MŠ, doplatek zálohy dotace na územní plán), u dlouhodobých podmíněných pohledávek z transferů (dotace na kanalizaci v roce 2021), dlouhodobá podmíněná pasiva (pronajaté pozemky od SPÚ), vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

AU	Název	Počáteční stav 1.1.2020	Změny stavu v Kč		Konečný stav k 31.12.2020
			přírůstky	úbytky	
902	Jiný drobný DHM	258 924,30	23 570,59	0,00	282 494,89
915	Ost. KPP z transferů	450 000,00	3 135 121,89	679 790,00	2 905 331,89
943	DPP ze vztahu k jin. zdr.	0,00	0,00	0,00	0,00
955	Ost. DPP z transferů	8 371 000,00	0,00	0,00	8 371 000,00
966	DPZ z důvodu výpůjčky	0,00	-115 918,00	0,00	-115 918,00
971	KPZ ze smluv o poř. DM	0,00	0,00	0,00	0,00
992	Ost. dl. podm. aktiva	133 455,00	0,00	115 918,00	17 537,00
999	Vyrovn. účet k podrozv.	-842 379,30	795 708,00	11 413 774,48	-11 460 445,78

Zjednodušený inventurní soupis č. 6

Dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2020 ověřován a odsouhlasen stav jmění účetní jednotky (tvorba a čerpání FOVAK v r. 2020) a ostatní fondy (tvorba a čerpání sociálního fondu, FOVAK). Sociální fond byl čerpán v souladu s rozpočtem na rok 2020 na stravné, důchodové připojištění a ošatné zaměstnanců. Fond obnovy vodovodu a kanalizace je tvořen a čerpán pouze na opravu a obnovu kanalizace, vodovody byly v roce 2019 převedeny VaK Přerov, a.s. oproti akciím. V roce 2020 byl FOVAK čerpán z důvodu výměny 2 ks čerpadel na ČOV za nové.

AU	Název	Počáteční stav 1.1.2020	Změny stavu v Kč		Konečný stav k 31.12.2020
			přírůstky	úbytky	
401	Jmění účetní jednotky	-83 641 569,77	54 000,00	10 599,17	-83 598 168,94
405	Kurzové rozdíly	0,00	0,00	0,00	0,00
406	Oceňovací rozdíly při...	11 914 758,61	0,00	0,00	11 914 758,61
407	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	0,00	0,00
408	Opravy před. úč. obd.	0,00	0,00	0,00	0,00
419	Ostatní fondy	-231 245,00	101 231,17	149 000,00	-279 013,83

4. Inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly

V rámci fyzických inventur a celkové inventarizaci majetku a závazků obce Jezernice za rok 2020 byl dohledán veškerý majetek obce a ověřeny pohyby majetku.

Příspěvková organizace inventuru a inventarizaci majetku a závazků provádí samostatně, nemá od zřizovatele svěřený majetek k hospodaření. Kontrola řádného provedení inventarizace příspěvkové organizace bude předmětem veřejnosprávní kontroly za rok 2020, kterou vykoná zřizovatel.

V průběhu roku byl vyřazen drobný dlouhodobý nehmotný majetek – vypršení platnosti dvouleté licence mobilního rozhlasu a dlouhodobý hmotný majetek – darování sekačky TJ Sokol, likvidace nefunkčního PC v knihovně.

Na základě inventur byl navržen a akceptován k vyřazení níže sumarizovaný majetek, který je likvidován a účetně odepsán v roce 2021.

RYŘAZOVACÍ PROTOKOLY - INVENTURY 2020

Drobný dlouhodobý hmotný majetek							
Inv. číslo	Datum	SU	AU	KČ	ks	Dat. Poř.	Popis
280007/adm	31.1.2021	028	100	4 242,50 Kč	1	4.12.2000	Vertikální žaluzie
280014/adm	31.1.2021	028	100	3 377,00 Kč	1	29.7.2008	Monitor Asus
280015/adm	31.1.2021	028	100	39 990,00 Kč	1	20.10.2008	Tiskárna SHARP
280017/adm	31.1.2021	028	100	7 544,60 Kč	1	15.10.2009	Monitor HP Pavilion L
280018/adm	31.1.2021	028	100	19 969,50 Kč	1	15.10.2009	HP Color LaserJet CM1
280019/adm	31.1.2021	028	100	9 329,60 Kč	1	15.10.2009	Čtečka 2D Metropolic
280020/adm	31.1.2021	028	100	3 534,30 Kč	1	15.10.2009	Čtečka čip. karet ACR
280021/adm	31.1.2021	028	100	7 976,00 Kč	1	3.11.2009	Koberec zátěžový VEGA
280006/arch	31.1.2021	028	100	1 725,00 Kč	1	5.11.2004	Transparent volební m.
280020/has	31.1.2021	028	100	4 990,00 Kč	1	16.6.2010	Tlakový čistič Kärcher
280003/hřiš	31.1.2021	028	100	7 141,20 Kč	19	16.11.2012	Lavečky
280013/hosp	31.1.2021	028	100	9 190,00 Kč	1	11.10.2005	Televizor Panasonic T
280003/chod	31.1.2021	028	100	3 437,00 Kč	1	20.7.2009	Kombi klozet OLYMP
280004/chod	31.1.2021	028	100	3 088,00 Kč	1	30.11.2011	Koberec chodba OÚ
280007/muz	31.1.2021	028	100	21 156,50 Kč	1	15.8.2001	Koberec červený
280002/nář	31.1.2021	028	100	1 119,80 Kč	1	23.4.2004	Stůl kovový venkovní
280011/sta	31.1.2021	028	100	12 727,50 Kč	3	4.12.2000	Vertikální žaluzie
280028/sta	31.1.2021	028	100	10 920,00 Kč	1	4.1.2008	Koberec zátěžový VEGA
280021/ven	31.1.2021	028	100	19 896,00 Kč	1	20.9.2010	Informační tabule OÚ
280025/ven	31.1.2021	028	100	27 768,00 Kč	1	12.10.2010	Vývěsní tabule OÚ
280026/ven	31.1.2021	028	100	12 168,00 Kč	1	10.11.2010	Opěrná zeď hřbitov
280032/ven	31.1.2021	028	100	16 990,00 Kč	1	13.6.2016	Webová kamera Bullet
CELKEM	31.1.2021	028		248 280,50 Kč	41		

Ostatní drobný dlouhodobý hmotný majetek

Inv. číslo	Datum	SU	AU	KČ	ks	Dat. Poř.	Popis
9020029/adm	31.1.2021	902	300	1 750,00 Kč	1	3.4.2017	Mobil Nokia Asha 300
9020003/hosp	31.1.2021	902	300	1 999,00 Kč	1	22.8.2011	Fritéza Tefal Versalio FR
				0,00 Kč			
CELKEM	31.1.2021	902		3 749,00 Kč	2		

VYŘAZOVACÍ PROTOKOLY CELKEM

Inv. číslo	Datum	SU	AU	KČ	ks	Dat. Poř.	Popis
CELKEM	31.12.2018	028	100	248 280,50 Kč	41		
CELKEM	31.12.2018	902	300	3 749,00 Kč	2		

5. Doporučení pro příští inventarizaci

Ústřední inventarizační komise pro inventarizaci 2020 nevznesla žádné doporučení.

V Jezernici dne 3. 2. 2021

Podpisy členů ústřední inventarizační komise:

Mgr. Ivana Kubešová, předseda

.....

Bc. Pavla Marková, člen

.....

Ing. Pavla Jochcová, člen

.....

*Příloha č. 1: Hlavní kniha účetnictví 2020

*Příloha č. 2: Vyřazovací protokoly 1/2 – 22/9 a 1/9 – 2/9

**Obsah výše uvedených příloh je sumarizován v tabulkách přímo v Inventarizační zprávě, proto z důvodu jejich obsáhlosti nebudou samostatně zveřejňovány v rámci Závěrečného účtu obce Jezernice. Přílohy jsou dostupné k nahlédnutí v listinné podobě na Obecním úřadě v Jezernici v jeho otevírací době.*

Porovnání pohybu na účtech podle hlavní knihy k 31. 12. 2020, konečné stavy souhlasí s inventarizovanou skutečností.

Majetek navržený a odsouhlasený k likvidaci bude vyřazen v roce 2021.

„Schvaluji inventarizační zprávu.“

V Jezernici dne 4. 2. 2021

.....
Ing. Pavla Jochcová
Starostka obce