

Inventarizační zpráva za rok 2021

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. 2021.**

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. 2021 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 13. 12. 2021 proškolení a seznámeni s příslušnými právními předpisy a dokumenty k provedení inventarizace, a to v 15:00 hodin na obecním úřadě, Ing. Pavlou Jochovou, starostkou obce.

1. ČASOVÝ A VĚCNÝ PRŮBĚH INVENTARIZACE

- ✚ Inventuru a inventarizaci skupiny účtů podle platné směrné účtové osnovy organizace **úctové třídy 1 – Zásoby a opravné položky, úctové třídy 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**, provedli členové inventarizační komise v první den otevření obecního úřadu dne **3. 1. 2021, podle inventurního soupisu č. 1.**
- ✚ Inventuru a inventarizaci skupiny účtů podle platné směrné účtové osnovy organizace **úctové třídy 0 – Dlouhodobý majetek a úctové třídy 9 – Podrozvahové účty**, provedli členové inventarizační komise ve lhůtě **od 10. 1. do 21. 1. 2021, podle inventurního soupisu č. 2 a č. 5.**
- ✚ Inventuru a inventarizaci skupiny účtů podle platné směrné účtové osnovy organizace **úctové třídy 3 – Zúčtovací vztahy, úctové třídy 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**, provedli členové inventarizační komise ve lhůtě **od 24. 1. do 31. 1. 2021, podle inventurních soupisů č. 3, 4 a zjednodušeného inventurního soupisu č. 6.**
- ✚ **Inventarizace veškerého majetku a závazků obce byla ukončena dne 31. 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, pasportu komunikací a vizuální kontrolou,
- **inventuru pozemků** srovnáním přílohy inventurního soupisu s evidencí Katastru nemovitostí a vizuální kontrolou nově nabytých i prodaných 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, technického zhodnocení, protokoly k navrhovanému majetku na vyřazení na základě provedené inventarizace.

Inventurní soupis č. 1

Fyzickou i dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2021 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	Stav v Kč k 1. 1. 2021	Změny stavu v Kč		Stav v Kč k 31. 12. 2021
			přírůstky	úbytky	
112	Materiál na skladě	355 279,30	0,00	51 101,34	304 177,96
132	Zboží na skladě	2 851,85	2 638,49	2 851,85	2 638,49
231	Základní běžný účet ÚSC	4 449 857,43	40 844 995,93	41 781 078,00	3 513 775,36
261	Pokladna	4 232,00	795 587,00	772 674,00	27 145,00
262	Peníze na cestě	0,00	15 580 010,00	15 580 010,00	0,00
263	Ceniny	0,00	71 760,00	71 760,00	0,00

Inventurní soupis č. 2 a 5.

Fyzickou i dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2021 prokázán a odsouhlasen zůstatek veškerého dlouhodobého majetku obce a účetně tvořených opravek k němu. Obec v roce 2021 zařadila Cyklostezku Jezernice – Slavíč – 1. etapa do majetku a rozšířila novou kanalizaci. Dále byly zhotoveny dva dřevěné přístřešky a WC na dolním hřišti. Zůstatek nedokončeného nehmotného majetku představuje Územní plán, který bude dokončen v roce 2022. Zůstatek nedokončeného hmotného majetku zahrnuje pořízení vodovodu (kolaudace v roce 2022), optická síť – částečná realizace v r. 2021 položením materiálu ze skladu a příprava na realizaci akce: Cyklostezka Jezernice – Slavíč, II. etapa.

Při inventuře drobného dlouhodobého hmotného i podrozvahového majetku členové inventarizační komise doporučili z důvodu výrazného opotřebení a snížené funkčnosti některý majetek vyřadit, což označili do pomocných inventurních soupisů položek. Starostka

obce návrhy na vyřazení odsouhlasila. Vyřazovací protokoly jsou sumarizovány v tabulce v závěru zprávy, majetek bude vyřazen a likvidován v roce 2022.

AU	Název	Stav v Kč k 1. 1. 2021	Změny stavu v Kč		Stav v Kč k 31. 12. 2021
			přírůstky	Úbytky	
018	Drobný DNM	240 593,15	0,00	0,00	240 593,15
019	Ostatní DNM	161 160,00	0,00	0,00	161 160,00
021	Stavby	120 743 630,68	23 435 364,88	0,00	144 178 995,56
022	Sam. HMV a soubory HMV	10 676 530,86	0,00	0,00	10 676 530,86
028	Drobný DHM	4 241 437,38	204 197,53	248 280,50	4 197 354,41
029	Ostatní DHM	47 025,00	0,00	0,00	47 025,00
031	Pozemky	8 711 868,89	157 016,00	19 636,30	8 849 248,59
032	Kulturní předměty	120 008,00	0,00	0,00	120 008,00
041	Nedokončený DNM	261 080,00	0,00	0,00	261 080,00
042	Nedokončený DHM	8 342 398,34	17 834 113,78	23 476 536,78	2 699 975,34
052	Poskyt. zálohy na DHM	0,00	27 070,00	27 070,00	0,00
069	Ostatní DFM	3 100 844,75	0,00	0,00	3 100 844,75
078	Oprávky k drob. DNM	-240 593,15	0,00	0,00	-240 593,15
079	Oprávky k ost. DNM	-89 288,00	0,00	6 080,00	-95 368,00
081	Oprávky ke stavbám	-24 004 089,09	0,00	2 214 594,00	-26 218 683,09
082	Opravy k HMV a soubor.	-3 440 985,00	0,00	759 963,00	-4 200 948,00
088	Oprávky k drob. DHM	-4 241 437,38	248 280,50	204 197,53	-4 197 354,41
089	Oprávky k ost. DHM	-3 104,00	0,00	980,00	-4 084,00

Kromě podrozvahového majetku byly inventarizovány také dlouhodobé podmíněné závazky z titulu výpůjčky – kontejner na BRKO na 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. 2021 u krátkodobých podmíněných pohledávek z transferů (doplatek zálohy dotace na územní plán) a dlouhodobá podmíněná pasiva (pronajaté pozemky od SPÚ), závěrem také vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

AU	Název	Stav v Kč k 1. 1. 2021	Změny stavu v Kč		Stav v Kč k 31. 12. 2021
			přírůstky	Úbytky	
902	Jiný drobný DHM	282 494,89	3 974,00	3 749,00	282 719,89
915	Ost. KPP z transferů	2 905 331,89	-6 897,00	2 862 134,89	36 300,00
916	Ost. KPZ z transferů	0,00	52 521,23	52 521,23	0,00
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	8 371 000,00	0,00
966	DPZ z důvodu výpůjčky	-115 918,00	0,00	335 714,50	-451 632,50
971	KPZ ze smluv o poř. DM	0,00	0,00	0,00	0,00
992	Ost. dl. podm. aktiva	17 537,00	0,00	0,00	17 537,00
999	Vyrov. účet k podrozv.	-11 460 445,78	11 625 119,62	49 598,23	115 075,61

Inventurní soupis č. 3

Dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2021 zinventarizován a odsouhlasen zůstatek veškerých zúčtovacích vztahů obce.

AU	Název	Stav v Kč k 1. 1. 2021	Změny stavu v Kč		Stav v Kč k 31. 12. 2021
			Přírůstky	úbytky	
311	Odběratelé	4 322,12	1 032 372,29	1 036 693,20	1,21
314	Krátk. poskytn. zálohy	420,00	756 838,18	755 806,18	1 452,00
315	Jiné pohledávky z HČ	0,00	413 785,00	413 785,00	0,00
321	Dodavatelé	-818,84	20 974 573,44	20 975 150,74	-1 396,14
324	Krátk. přijaté zálohy	0,00	163 900,00	177 900,00	-14 000,00
325	Závazky z dělené správy	-2 792,00	1 701,00	2 300,00	-3 391,00
331	Zaměstnanci	-171 975,00	2 072 962,00	2 064 164,00	-163 177,00
335	Pohledávky za zaměstn.	0,00	39 180,00	39 180,00	0,00
336	Sociální zabezpečení	-65 926,00	745 949,00	740 972,00	-60 949,00
337	Zdravotní zabezpečení	-31 312,00	340 605,00	336 840,00	-27 547,00
341	Daň z příjmu	-83 410,00	83 410,00	67 450,00	-67 450,00
342	Ostatní daně a poplatky	-32 230,00	194 339,00	178 909,00	-16 800,00
343	Daň z přidané hodnoty	19 118,00	7 500 232,96	7 503 892,96	15 458,00
345	Závazky k osobám mimo	0,00	41 271,68	41 271,68	0,00
346	Pohledávky za ústředn....	0,00	12 516 015,41	12 516 015,41	0,00
347	Závazky k vybr. ústř. vl.	0,00	800,00	800,00	0,00
349	Závazky k vybr. míst. vl.	0,00	955 199,63	955 199,63	0,00
374	Krátk. přijaté zálohy	-172 281,00	1 303 491,00	1 131 210,00	0,00
375	Krátk. zprostř. transferů	0,00	486 293,00	486 293,00	0,00
377	Ost. krátk. pohledávky	0,00	60 900,00	60 900,00	0,00
378	Ost. krátk. závazky	-5 250,00	105 098,50	261 711,50	-161 863,00
381	Náklady příštích období	89 383,60	837 659,10	839 383,60	87 659,10
383	Výdaje příštích období	-28 823,91	132 262,55	110 882,97	-7 444,33
385	Příjmy příštích období	112 096,49	53 142,68	63 020,46	102 218,71
388	Dohadné účty aktivní	6 888 821,89	9 584 103,00	16 353 134,89	119 790,00

Obec eviduje pohledávky za vystavenou fakturu v roce 2021 za pronájem plynovodu, vratnou zálohu za barely na pitou vodu. Závazky obce tvoří zahraniční faktura Google s DUZP 31.12.2021 placená v roce 2022. Na krátkodobých přijatých zálohách je evidována platba za prodaný pozemek, kdy vklad na katastr nemovitostí proběhl až v roce 2022. Závazky z dělené správy jsou nevyplacené vratky z přeplatků za komunální odpad (úmrtí či odstěhování poplatníka).

Dalšími závazky jsou mzdové náklady zaměstnanců za prosincové mzdy (mzdy, sociální a zdravotní pojištění, daň z příjmů, ostatní krátkodobé závazky). Daň z příjmu obce pro rok 2021 podléhá daňové povinnosti přiznání k dani do 6/2022 (podání daňovým poradcem). Daň z přidané hodnoty zahrnuje nadměrný odpočet DPH za období 11. a 12. 2021.

Faktury obdržené v roce 2021 s DUZP r. 2022 jsou zaúčtovány jako náklady příštích období. Faktury obdržené v roce 2022 s DUZP r. 2021 jsou účtovány podle povahy jako výdaje nebo příjmy příštích období (přeplatky či doplatky z vyúčtování energií, stravné zaměstnanců). Na dohadných účtech aktivních je podchycena zálohová dotace k investici – pořízení územního plánu, ve výši uznatelných nákladů k 31. 12. 2021.

Inventurní soupis č. 4

Dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2021 zinventarizován a odsouhlasen zůstatek transferů na pořízení dlouhodobého majetku (investiční dotace na kanalizaci, územní plán, cyklostezku), 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 MMR na územní plán). K dlouhodobé 1/2 zálohy na VB po výstavbě II. etapy kanalizace byla přeúčtována další, v roce 2018 zaplacená částka na VB spojené s výstavbou kanalizace II. etapa – se SŽDC (původně účtována jako součást stavby na 042). Obě tato břemena nebyla nakonec realizována a platby za ně budou obci vyplaceny zpět v průběhu roku 2022. Na ostatních dlouhodobých závazcích zůstává 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), proti kterému stojí na ostatních dlouhodobých pohledávkách v roce 2021 uplatněná smluvní pokuta z reklamace, se splatností shodnou jako je splatnost zádržného.

AU	Název	Stav v Kč k 1. 1. 2021	Změny stavu v Kč		Stav v Kč k 31. 12. 2021
			přírůstky	Úbytky	
403	Transfery na poř. DM	-38 977 351,04	1 078 690,27	9 584 103,00	-47 482 763,77
431	Výsledek hospodaření	-2 231 246,39	2 231 246,39	3 402 229,28	3 402 229,28
432	Výsledek hosp. před.	-15 398 727,14	0,00	2 231 246,39	-17 629 973,53
451	Dlouhodobé úvěry	-3 439 853,23	836 652,90	16 860,90	-2 620 061,23
459	Ostat. dlouh. závazky	-50 000,00	0,00	0,00	-50 000,00
465	Dlouh. poskytn. zálohy	957,60	39 500,00	0,00	40 457,60
469	Ost. dl. pohledávky	0,00	61 000,00	0,00	61 000,00
472	Dl. přij. zál. na transf.	-3 900 000,00	12 271 000,00	8 490 790,00	-119 790,00
491	Počát. účet rozvázný	0,00	0,00	0,00	0,00

Zjednodušený inventurní soupis č. 6

Dokladovou inventurou byl k 31. 12. 2021 ověřován a odsouhlasen stav jmění účetní jednotky (tvorba a čerpání FOVAK v r. 2021) a ostatní fondy (tvorba a čerpání sociálního fondu, FOVAK). Sociální fond byl čerpán v souladu s rozpočtem na rok 2021 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 2021 byl FOVAK čerpán z důvodu výměny kyslíkové sondy na ČOV. Od roku 2022 bude nově tvořen opět i fond obnovy vodovodu (novostavba vodovodu na horním konci obce – kolaudace stavby v roce 2022).

AU	Název	Stav v Kč k 1. 1. 2020	Změny stavu v Kč		Stav v Kč k 31. 12. 2020
			přírůstky	úbytky	
401	Jmění účetní jednotky	-83 598 168,94	50 000,00	76 941,00	-83 625 109,94
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 předch. úč. obd.	0,00	0,00	0,00	0,00
419	Ostatní fondy	-279 013,83	101 642,00	135 000,00	-312 371,83

4. INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY A ZÚČTOVATELNÉ ROZDÍLY

V rámci fyzických inventur a celkové inventarizaci majetku a závazků obce Jezernice za rok 2021 byl dohledán veškerý majetek obce a ověřeny všechny pohyby majetku v kalendářním roce.

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 2021, kterou vykoná zřizovatel.

Na základě provedené inventarizace byl navržen k vyřazení dlouhodobý hmotný majetek – herní sestava Pavla v zahradě MŠ, která byla nahrazena novými herními prvky v roce 2020 – zahrada v přírodním stylu při MŠ; dále drobný dlouhodobý hmotný majetek (nefunkční mobil starostky zn. Lenovo MOTO, nefunkční motorová pila STIHL HS 250, která byla nahrazena novou a nefunkční kalové čerpadlo z ČOV, které bylo nahrazeno novým). Z podrozvahového majetku byl navržen k vyřazení mobilní telefon BlackBerry z kanceláře administrativy, který je nahrazen novým mobilním telefonem.

Navržený majetek k vyřazení (níže sumarizovaný) byl akceptován, likvidován a účetně odepsán v roce 2022.

VYŘAZOVACÍ PROTOKOLY - INVENTURY 2021

Drobný dlouhodobý hmotný majetek							
Inv. číslo	Datum	SU	AU	Pořizovací cena	ks	Pořízeno.	Popis
2160007	31.01.2022	021	600	41 747,60 Kč	1	30.11.2007	Sestava Pavla 2 herní, MŠ
280040/sta	31.01.2022	028	100	4 457,00 Kč	1	01.04.2018	Mobil Lenovo MOTO M
280006/gar	31.01.2022	028	100	14 778,00 Kč	1	29.10.2002	Motor. pila HS 250 Stihl
280004/čov	31.01.2022	028	100	4 799,17 Kč	1	01.11.2020	Kalové čerpadlo HCP
9020032/adm	31.01.2022	902	300	1 390,00 Kč	1	01.03.2020	Mobil BlackBerry 9320

VYŘAZOVACÍ PROTOKOLY CELKEM							
	ROK	SU	AU	KČ	ks	Vyřazeno	Poznámka
CELKEM	2021	021	600	41 747,60 Kč	1	31.01.2022	
CELKEM	2021	028	100	24 034,17 Kč	3	31.01.2022	
CELKEM	2021	902	300	1 390,00 Kč	1	31.01.2022	

5. Doporučení pro příští inventarizaci

Ústřední inventarizační komise pro inventarizaci 2021 nevznesla žádné doporučení.

**Porovnání pohybu na účtech podle hlavní knihy k 31. 12. 2021, konečné stavy souhlasí s inventarizovanou skutečností.
Majetek navržený a odsouhlasený k likvidaci bude vyřazen v roce 2022.**

V Jezernici dne 4. 2. 2022

Podpisy členů ústřední inventarizační komise:

Mgr. Vladimír Pacák, předseda

.....

Mgr. Pavla Marková, člen

.....

Ing. Pavla Jochcová, člen

.....

*Příloha č. 1: Hlavní kniha účetnictví 2021

*Příloha č. 2: Vyřazovací protokoly 5 ks

**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.*

„Schvaluji inventarizační zprávu.“

V Jezernici dne 4. 2. 2022

.....
Ing. Pavla Jochcová
Starostka obce