**Inventarizační zpráva za rok 2022**

**Obec : Podhorní Újezd a Vojice, Vojice 141, 508 01 Hořice**

**IČ: 00271942**

**Datum zpracování: 30.1.2023**

Vyhodnocení dodržení Vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

**Inventarizační činnosti:**

**Plán inventur**

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny inventur byly dodrženy.

**Proškolení členů inventarizační komise**

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 19.12.2022. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

**Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců**

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

**Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventury a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

**Přehled provedené inventarizace k 31.12.2022:**

**Účet 018**

Počáteční stav k 1.1.2022 136.251,60

***Stav k 31.12.2022 136.251,60 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 019**

Počáteční stav k 1.1.2022 586.262,00

***Stav k 31.12.2022 586.262,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 021**

Počáteční stav k 1.1.2022 021 100 1.341.940,49

021 200 12.699.920,07

021 300 2.706.590,00

 021 400 14.822.138,63

 021 500 5.723.167,10

 021 600 19.340.419,81

Nákup domu čp. 73 ve Vojicích 021 300 +2.149.000,00

Konečný stav k 31.12.2022 021 100 1.341.940,49

 021 200 12.699.920,07

021 300 4.855.590,00

021 400 14.822.138,63

 021 500 5.723.167,10

 021 600 19.340.419,81

***Stav k 31.12.2022 58.783.176,10***

**Účet 022**

Počáteční stav k 1.1.2022 3.391.853,31

Nákup traktoru Zetor +1.379.400,00

Bazénový vysavač +207.999,00

2 kusy kontejnerů na bioodpad +165.770,00

Komunální rozmetadlo +125.235,00

***Stav k 31.12.2022 5.270.257,31 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 028**

Počáteční stav k 1.1.2022 2.142.392,37

Pořízený nový majetek (dle příloh inventur) +90.498,40

Vyřazený majetek (dle příloh inventur) 0

***Stav k 31.12.2022 2.232.890,77***

**Účet 031**

*Pozemky byly kontrolovány s výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2022. Byla odsouhlasena parcelní čísla, výměry pozemků, jednotlivé podíly spoluvlastníků a čísla listů vlastnických. Změny ve stavu pozemků byly kontrolovány podle pohybů v účetnictví a s kupními smlouvami. Ocenění pozemků v majetkovém programu bylo vytvořeno a stav k 31.12.2022 souhlasí se skutečností. Pozemky, na nichž váznou věcná břemena, jsou odděleny AÚ. Pozemky parc.č. 1407/2, 1407/5, 1422/4, 1429/5, 1460/35, 1460/36 a 1460/37 v k.ú. Vojice byly přeceněny reálnou hodnotou a přeúčtovány na 036. Důvod: v roce 2022 byl vyvěšen záměr prodeje, schválen prodej a 16.12.2022 byla podepsána kupní smlouva, ale k převodu pozemků nedošlo. Jedná se o významnou částku, tudíž byla hodnota pozemku přeceněna. Stavby, zapsané na listech vlastnických byly odsouhlaseny s inventurními soupisy staveb na účtu 021 i fyzicky potvrzena jejich existence.*

**Počáteční stav k 1.1.2022**  031 200 6.783.632,00

 031 300 1.145.186,26

 031 301 65.150,93 věcná břemena

 031 400 1.323.827,38

 031 401 434.307,50 věcná břemena

 031 500 143.407,35

 031 501 9.664,88 věcná břemena

***Vyřazené pozemky k 31.12.2022***

Splítek-KS vyřazení účetní hodnoty 031 300 -9.363,20

Jandovi – směna vyřazení úč.hodn. 031 300 -278,85

Hartmannová-směna vyřaz.úč.hod. 031 400 -245,00

Hartmannová-směna vyřaz.úč.hod. 031 400 -273,00

Pozemek pro ŘSD-reálná hodnota 031 300 -14.231,00

Darovaný pozemek-Klaban 031 300 +288,00

Darované pozemky-KÚ 031 400 +3.380,00

Nakoupené pozemky u čp.73 031 400+300 +476.000,00

Jandovi-směna 031 300 +2.700,00

Hartmannová-směna 031 300 +4.428,00

**Stav k 31.12.2022** 031 200 6.783.632,00

 031 300 1.275.960,21

 031 301 65.150,93 ***věcná břemena***

 031 400 1.655.458,88

 031 401 434.307,50 ***věcná břemena***

 031 500 143.407,35

 031 501 9.664,88 ***věcná břemena***

***Stav k 31.12.2022 10.367.581,75***

**Účet 036**

Pozemky v k.ú. Vojice 372.715,00 ***ocenění reálnou hodnotou***

***Stav k 31.12.2022 372.715,00***

**Účet 041**

Počáteční stav k 1.1.2022 75.000,00

ÚP plán obce 242.000,00

***Stav k 31.12.2022 317.000,00***

**Účet 042**

Počáteční stav k 1.1.2022 465.833,00

**Zařazení dokončeného majetku k 31.12.2022** 0,00

***Nově pořízený majetek k 31.12.2022***

Cyklostezka-geodetické zaměření +108.295,00

Cyklostezka-výpočet odvodů za vynětí ZPF +36.300,00

***Stav k 31.12.2022 610.428,00***

**Účet 069**

Počáteční stav k 1.1.2022 4.699.017,72

***Stav k 31.12.2022 4.699.017,72 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 078**

Počáteční stav k 1.1.2022 136.251,60

***Stav k 31.12.2022 136.251,60 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 079**

Počáteční stav k 1.1.2022 428.352,00

Odpis roku 2022 +29.328,00

***Stav k 31.12.2022 457.680,00***

**Účet 081**

Počáteční stav k 1.1.2022 081 100 529.596,00

 081 200 1.832.419,00

081 300 62.001,00

 081 400 3.171.804,03

 081 500 1.528.599,72

 081 600 9.223.426,55

Odpis roku 2022 081 100 +11.148,00

Odpis roku 2022 081 200 +148.752,00

Odpis roku 2022 081 300 +22.201,00

Odpis roku 2022 081 400 +212.604,00

Odpis roku 2022 081 500 +75.228,00

Odpis roku 2022 081 600 +353.202,70

***Stav k 31.12.2022 17.170.982,00***

**Účet 082**

Počáteční stav k 1.1.2022 1.495.629,95

Odpis roku 2022 +86.131,00

***Stav k 31.12.2022 1.581.760,95***

**Účet 088**

Počáteční stav k 1.1.2022 2.142.392,37

Pořízený majetek roku 2022 (dle přílohy inventur) +90.498,40

Vyřazený majetek roku 2021 (dle přílohy inventur) 0,00

***Stav k 31.12.2022 2.232.890,77***

**Účet 132**

Stav k 31.12.2022 – pytle na TDO 7.252,00

Stav k 31.12.2022 – pytle na PET 660,00

Stav k 31.12.2022 – pytle na plasty 1.720,00

Stav k 31.12.2022 – pytle kov 528,00

Stav k 31.12.2022 – pytle papír 168,00

*Účet 132 – zboží na skladě, bylo zkontrolováno fyzickým přepočítáním. Ocenění zboží bylo stanoveno dle ceníku SKS s.r.o. Jablonec nad Nisou platným pro rok 2022.*

***Stav k 31.12.2022 10.328,00***

**Účet 192**

Opravné položky roku 2011 k 31.12.2013 2.400,00

Opravné položky roku 2012 k 31.12.2013 3.278,00

Opravné položky roku 2013 k 31.12.2015 405,00

Opravné položky roku 2015 k 31.12.2015 0

Opravné položky roku 2016 k 31.12.2016 202,50

Opravné položky roku 2017 k 31.12.2017 447,50

Opravné položky roku 2018 k 31.12.2018 300,00

Opravné položky roku 2019 k 31.12.2019 872,50

Opravné položky roku 2020 k 31.12.2020 1.847,50

Opravné položky roku 2021 k 31.12.2021 -695,00

Opravné položky roku 2022 k 31.12.2022 -1.220,00

*Jedná se o opravné položky z nezaplacených poplatků za odpady.*

***Stav k 31.12.2022 7.838,00***

**Účet 231**

BÚ u ČS (231 100) č.ú. 1162638319/0800 9.974.320,59

Účet u ČNB (231 110) č.ú. 94-8710541/0710 6.430.480,78

***Stav k 31.12.2022 16.404.801,37***

**Účet 236**

BÚ fondů (236 300) č.ú. 94-1162638319/0800 700.935,67

***Stav k 31.12.2022 800.450,67***

**Účet 261**

Pokladna 33.071,00

***Stav k 31.12.2022 33.071,00***

**Účet 262**

Peníze na cestě 0

*Obec má k 31.12. daného roku všechny pohyby na účtu 262 vyrovnané.*

***Stav k 31.12.2022 0***

**Účet 263**

Ceniny – poštovní známky 285,00

***Stav k 31.12.2022 285,00***

**Účet 311**

MATEX HK VB p.č. 84/5,k.ú. Vojice 2.000,00

ELPROM Hořice VB p.č.347/5 k.ú.Vojice 3.000,00

Gottwaldová-nájem bytu za rok 2022 21.925,00

Mysliveček-nájem skladu v MŠ 4.120,00

***Stav k 31.12.2022 31.045,00***

**Účet 314**

***Stav k 31.12.2022 (zálohy dle přílohy inventur) 115.880,00***

**Účet 315**

Stav k 31.12.2022 – odpady 315 012 (dle přílohy) 10.853,00

Stav k 31.12.2022 – psi 315 013 100,00

*Poplatky za odpady a poplatky za psy jsou vedeny v samostatném počítačovém programu Poplatky. Na účtu 315 012 jsou evidovány poplatky za odpady z roku 2011, 2012 a 2013. Rokem 2017 byly vyčerpány veškeré možnosti vymáhání pohledávky. Tito poplatníci jsou již delší dobu odstěhovalí a těžko dohledatelní. Proto inventarizační komise doporučuje, vyřadit tyto pohledávky jako nedobytné.*

***Stav k 31.12.2022 celkem 10.953,00***

**Účet 321**

***Stav k 31.12.2022 104.492,58***

*Jedná se o faktury, jejichž zdanitelné plnění se vztahuje do roku 2022, ale došly a byly zaplaceny v lednu 2023 s dodržením splatnosti. Soupis faktur je přílohou inventur.*

**Účet 324**

***Stav k 31.12.2022 0,00***

*Veškeré zálohy za energie v hostinci ve Vojicích a ve sportovním areálu byly k 31.12.2022 vypořádány.*

**Účet 331**

***Stav k 31.12.2022 142.380,00***

*Jedná se o čisté výplaty a odměny zaměstnanců a zastupitelů za období 12/2022, které byly vyplaceny v řádném výplatním termínu v 1/2023. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 336**

***Stav k 31.12.2022 27.010,00***

*Jedná se o odvody sociálního pojištění za zaměstnance a za zaměstnavatele za období 12/2022, které byly odvedeny v řádném výplatním termínu v 1/2023. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 337**

***Stav k 31.12.2022 18.248,00***

*Jedná se o odvody zdravotního pojištění za zaměstnance a za zaměstnavatele za období 12/2022, které byly odvedeny v řádném výplatním termínu v 1/2023. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 341**

***Stav k 31.12.2022 72.200,00 předpis daně PO za obec za rok 2022***

**Účet 342**

Předpis daně zálohové a srážkové-zaměstnanci 16.721,00 strana DAL

***Stav k 31.12.2022 16.721,00***

***Účet 344***

***Stav k 31.12.2022 0,00 veškeré daně a poplatky vypořádány do 31.12.2022***

***Účet 345***

***Stav k 31.12.2022 0,00 veškeré závazky vypořádány do 31.12.2022***

**Účet 346**

***Stav k 31.12.2022 0,00 veškeré dotace vypořádány do 31.12.2022***

**Účet 349**

***Stav k 31.12.2022 0***

*Obec neobdržela žádnou fakturu za projednávání přestupků v roce 2022*

**Účet 374**

Dotace volby do ZO, Parlamentu ČR 6.205,00

Dotace volby prezidenta 9.400,00

Dotace MMR na ÚP obce 242.000,00

*Dotace na volby budou vypořádány v lednu 2023 a částka odvedena do SR z účtu ČNB.*

***Stav k 31.12.2022 257.605,00***

**Účet 378**

Stav k 31.12.2022 1.073,00

*Jedná se o povinné pojištění zaměstnanců za období 4. čtvrtletí roku 2022, které bylo odvedeno v řádném výplatním termínu v 1/2023. Předpis částky je přílohou inventur.*

***Stav k 31.12.2022 1.073,00***

**Účet 388**

***Stav k 31.12.2022 181.089,00***

*Jedná se o dotaci na pořízení ÚP obce. Dotace byla připsaná na účet, první faktura byla zaplacena. Na dohadný účet zaúčtovaná částka 181.089,- Kč, což je 74,83%=podíl dotace z celkových nákladů na projekt.*

**Účet 389**

Stav k 31.12.2022 – elektřina, plyn 115.880,00

***Stav k 31.12.2022 (dle invent. soupisu) 115.880,00***

**Účet 401**

Jmění účetní jednotky 401 000 966.915,40

Fond dlouhodobého majetku 401 901 33.460.998,51

Ostatní fondy 401 905 -1.400.000,00

Převod zúčt. příjmů a výdajů 401 933 -633.021,08

Saldo výdajů a nákladů 401 964 839.641,99

 401 965 85.788,00

Převod na fond za rok 2022 401 905 100.000,00

Darované pozemky-KÚ, Klaban 401 000 3.668,00

***Stav k 31.12.2022 33.320.322,82***

**Účet 403**

Počáteční stav k 1.1.2022 14.497.094,23

Časové rozlišení transferů -387.861,00

Dotace MMR na ÚP obce ve výši 74,83% 181.089,00

*Stav účtu 403 v Rozvaze není v souladu se sestavou Přehled transferů R60a, sloupec Zůstatek transferu. Rozdíl je ve výši 181.089,- Kč, což je 74,83% podíl dotace oproti celkovým nákladům na pořízení ÚP obce. Náklady na ÚP proplacené v roce 2022 jsou na účtu 041 a zde se transfer na majetek nezadává. Transfer se zadává až na ukončený majetek, tedy až ve chvíli, kdy ÚP obce bude na účtu 019. Tento nesoulad je v tomto případě přípustný – dotaz na Obec účtuje.*

***Stav k 31.12.2022 14.290.322,23***

**Účet 406**

Stav k 31.12.2022 406 000 1.955.024,97

Stav k 31.12.2022 406 300 113.736,04

***Stav k 31.12.2022 2.068.761,01 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 407**

Stav k 31.12.2022 358.484,00

*Jedná se o pozemky v k.ú. Vojice pro stavbu dálnice D35 Úlibice-Hořice. Záměr prodeje byl vyvěšen 4.10.2022. Účetní hodnota pozemků je 14.231,- Kč. Rozdíl 358.484,- Kč zaúčtován k 4.10.2021 na účet 407.*

***Stav k 31.12.2022 358.484,00***

**Účet 419**

***Stav k 1.1.2022 – Fond obnovy kanalizace 700.935,67***

Tvorba fondu-převod ze ZBÚ 100.000,00

Čerpání fondu-bankovní poplatky -485,00

***Stav k 31.12.2022 800.450,67***

**Účet 431**

***Stav k 1.1.2022 2.776.961,46***

VH ve schvalovacím řízení -2.776.961,46

***Stav k 31.12.2022 0,00***

**Účet 432**

***Stav k 1.1.2022 23.506.768,46***

VH předcházejících období +2.776.961,46

***Stav k 31.12.2022 26.283.729,92***

**Účet 462**

Návratná výpomoc-Psí útulek na Chlumu 5.00,00

*V roce 2022 ZO schválilo návratnou finanční výpomoc pro Psí útulek na Chlumu a zároveň byla s majiteli útulku podepsána smlouva, která obci umožňuje umístit do útulku psa, který byl v obci nalezen.*

***Stav k 31.12.2022 5.000,00***

**Účet 472**

Dotace na ÚP obce 142.780,00

Dotace na zateplení ZŠ 0

*V roce 2016 došlo k přeúčtování dotace od KÚ na zhotovení ÚP obce z účtu 374 na účet 472. Tato dotace byla poskytnuta v roce 2013. Prodloužením termínu realizace došlo i k přeúčtování na dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Výdaje nastanou v roce 2022.*

*Dotace na zateplení budovy ZŠ byla účtována na účtu 472 a její vypořádání proběhlo v roce 2022.*

***Stav k 31.12.2022 142.780,00***

**Účet 491**

Počáteční účet rozvážný

*Obec k 31.12. daného roku má všechny pohyby na účtu 491 vyrovnané.*

***Stav k 31.12.2022 0***

**Účet 901**

Počáteční stav k 1.1.2022 33.492,00

Pořízení Office 2021 starosta +5.590,00

***Stav k 31.12.2022 39.082,00***

**Účet 902**

Počáteční stav k 1.1.2022 257.253,40

*Nový majetek-s pol.5137, SÚ 501+902 +2.299,00*

***Stav k 31.12.2022 259.552,40***

**Účet 905**

Počáteční stav k 1.1.2022 8.800,00

***Stav k 31.12.2022 8.800,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 909**

Počáteční stav k 1.1.2022 646.400,00

Nově pořízený majetek 028 (dle příloh inventur) +128.224,70

Nově pořízený majetek 021 (dle příloh inventur) +60.000,00

*Na účtu 909 je veden majetek PO ZŠ a MŠ Vojice, který byl pořízen z jejich zdrojů. Přílohou inventarizace za rok 2022 je Rozvaha příspěvkové organizace, kde je účtováno pouze na účtu 028 a 021 a soupis pohybů na účtu 028 a 021 za PO.*

***Stav k 31.12.2022 834.624,70***

**Účet 916**

***Stav k 31.12.2022 0,00 veškeré krátkodobé podm. závazky vypořádány k 31.12.2022***

**Účet 955**

Stav k 1.1.2022 20.570,00

*Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MMR ve výši 262.570,- Kč na pořízení územního plánu obce. V roce 2022 byla obci proplacena část dotace proti vzniklým výdajům ve výši 242.000,- Kč a odúčtována z podrozvahy. Zůstatek dotace k proplacení v roce 2023 je tedy 20.570,- Kč.*

***Stav k 31.12.2022 20.570,00***

**Účet 966**

***Stav k 31.12.2022 167.384,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

*Na účtu 966 je účtováno o majetku Mikroregionu Podchlumí, který byl na základě smlouvy o výpůjčce svěřen do hospodaření obce.*

**Účet 999**

Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

***Stav k 31.12.2022 995.245,10***

**Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech**

**01 Řešení schodků a mank**  *nebyly zjištěny rozdíly*

**02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění** *nebyly zjištěny rozdíly*

**03 Změny odpisových plánů**  *nebyly zjištěny rozdíly*

**04 Řešení návrhů na opravné položky majetku** *nebyly zjištěny*

**05 Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu** *nebyly zjištěny*

**06 Schválení odpisů pohledávek a závazků**  *nebyly zjištěny*

**07 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv** *nebyly zjištěny*

**Přílohy:**  Seznam inventurních soupisů

**Za inventarizační komisi:**

**Předseda:** Ing. Michal Adam ………………………………….

**Člen:**  Veronika Vítová ………………………………….

**Člen:**  Lubomír Pšenička ………………………………….

**Osoba odpovědná za správu majetku obce:** Michal Pour, starosta obce ……………………