**Inventarizační zpráva za rok 2023**

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

**IČ: 00271942**

**Datum zpracování: 30.1.2024**

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 19.12.2023. 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 31.12.2023:**

**Účet 018**

Počáteční stav k 1.1.2023 136.251,60

Nákup nového programu Spisová služba 25.700,00

***Stav k 31.12.2023 161.951,60***

**Účet 019**

Počáteční stav k 1.1.2023 586.262,00

***Stav k 31.12.2023 586.262,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 021**

Počáteční stav k 1.1.2023 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

Modernizace rozhlasu II. etapa 021 600 +145.896,00

Zařazení nového komínu čp.11 021 300 +59.537,00 přeúčtováno z 042

Konečný stav k 31.12.2023 021 100 1.341.940,49

 021 200 12.699.920,07

021 300 4.915.127,00

021 400 14.822.138,63

 021 500 5.723.167,10

 021 600 19.486.315,81

***Stav k 31.12.2023 58.988.609,10***

**Účet 022**

Počáteční stav k 1.1.2023 5.270.257,31

Modernizace rozhlasové ústředny +85.079,00

Herní prvky do MŠ a areálu +45.823,31

Zahradní párty stan +57.432,00

Prodej-vyřazení Piaggia -487.300,00

***Stav k 31.12.2023 4.971.291,62***

**Účet 028**

Počáteční stav k 1.1.2023 2.232.890,77

Pořízený nový majetek (dle příloh inventur) +342.020,96

Vyřazený majetek (dle příloh inventur) -99.896,00

***Stav k 31.12.2023 2.475.015,73***

**Účet 031**

*Pozemky byly kontrolovány s výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2023. 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 31.12.2023 souhlasí se skutečností. Pozemky, na nichž váznou věcná břemena, jsou odděleny AÚ. Stavby, zapsané na listech vlastnických byly odsouhlaseny s inventurními soupisy staveb na účtu 021 i fyzicky potvrzena jejich existence.*

**Počáteční stav k 1.1.2023**  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

***Pohyby k 31.12.2023***

Rohalovi-směna vyřaz.účet.hodn. 031 400 -1.181,46

Rohalovi-směna zařazení pozemku 031 300 +1.181,46

Nákup pozemku 922/7 k.ú. PÚ 031 300 +5.000,00

**Stav k 31.12.2023** 031 200 6.783.632,00

 031 300 1.282.141,67

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

 031 400 1.654.277,42

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

 031 500 143.407,35

 031 501 9.664,88 ***věcná břemena***

***Stav k 31.12.2023 10.372.581,75***

**Účet 036**

Stav k 1.1.2023 Pozemky v k.ú. Vojice 372.715,00 ***ocenění reálnou hodnotou***

Vyřazení z účet.evidence v den podání návrhu -372.715,00

***Stav k 31.12.2023 0,00***

**Účet 041**

Počáteční stav k 1.1.2023 317.000,00

ÚP plán obce +108.900,00

***Stav k 31.12.2023 425.900,00***

**Účet 042**

Počáteční stav k 1.1.2023 610.428,00

Kanalizace přeložka-PD, správní poplatek +43.848,00

Kanalizace přeložka-správní poplatek +3.000,00

Energet.audit MŠ-vyřazení na 518 -32.000,00

Nový komín čp.11-vyřazení na 021 -59.537,00

***Stav k 31.12.2023 565.739,00***

**Účet 069**

Počáteční stav k 1.1.2023 4.699.017,72

***Stav k 31.12.2023 4.699.017,72 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 078**

Počáteční stav k 1.1.2023 136.251,60

Nákup nového programu Spisová služba +25.700,00

***Stav k 31.12.2023 161.951,60***

**Účet 079**

Počáteční stav k 1.1.2023 457.680,00

Odpis roku 2023 +29.328,00

***Stav k 31.12.2023 487.008,00***

**Účet 081**

Počáteční stav k 1.1.2023 081 100 540.744,00

 081 200 1.981.171,00

081 300 84.202,00

 081 400 3.384.408,03

 081 500 1.603.827,72

 081 600 9.576.629,25

Odpis roku 2023 081 100 +11.148,00

Odpis roku 2023 081 200 +148.752,00

Odpis roku 2023 081 300 +27.216,00

Odpis roku 2023 081 400 +212.604,00

Odpis roku 2023 081 500 +75.228,00

Odpis roku 2023 081 600 +341.863,85

***Stav k 31.12.2023 17.987.793,85***

**Účet 082**

Počáteční stav k 1.1.2023 1.581.760,95

Prodej Piaggia-účetní zůstatková cena +475.900,00

Prodej Piaggia-pořizovací cena -487.300,00

Odpis roku 2023 +103.987,00

***Stav k 31.12.2023 1.674.347,95***

**Účet 088**

Počáteční stav k 1.1.2023 2.232.890,77

Pořízený majetek roku 2023 (dle přílohy inventur) +342.020,96

Vyřazený majetek roku 2023 (dle přílohy inventur) -99.896,00

***Stav k 31.12.2023 2.475.015,73***

**Účet 132**

Stav k 31.12.2023 – pytle na TDO 11.959,98

Stav k 31.12.2023 – pytle na PET 949,76

Stav k 31.12.2023 – pytle na plasty 2.166,64

Stav k 31.12.2023 – pytle kov 542,72

Stav k 31.12.2023 – pytle papír 816,75

*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 2023.*

***Stav k 31.12.2023 16.435,85***

**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

Opravné položky roku 2023 k 31.12.2023 -1.075,00

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

***Stav k 31.12.2023 6.763,00***

**Účet 194**

Opravná položka roku 2023 k 31.12.2023 8.770,00

*Jedná se o opravnou položku dlužného nájemného M.Gottwaldové ve výši 21.925,- Kč, které bylo splatné k 31.12.2022.*

***Stav k 31.12.2023 8.770,00***

**Účet 231**

BÚ u ČS (231 100) č.ú. 1162638319/0800 14.133.009,10

Účet u ČNB (231 110) č.ú. 94-8710541/0710 6.633.344,58

***Stav k 31.12.2023 20.766.353,68***

**Účet 236**

BÚ fondů (236 300) č.ú. 94-1162638319/0800 899.965,67

***Stav k 31.12.2023 899.965,67***

**Účet 261**

Pokladna 61.228,00

***Stav k 31.12.2023 61.228,00***

**Účet 262**

Peníze na cestě 0

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

***Stav k 31.12.2023 0***

**Účet 263**

Ceniny – poštovní známky 702,00

***Stav k 31.12.2023 702,00***

**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

***Stav k 31.12.2023 26.925,00***

**Účet 314**

***Stav k 31.12.2023 (zálohy dle přílohy inventur) 142.040,00***

**Účet 315**

Stav k 31.12.2023 – odpady 315 012 (dle přílohy) 9.603,00

Stav k 31.12.2023 – 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 31.12.2023 celkem 9.703,00***

**Účet 321**

***Stav k 31.12.2023 276.797,29***

*Jedná se o faktury, jejichž zdanitelné plnění se vztahuje do roku 2023, ale došly a byly zaplaceny v lednu 2024 s dodržením splatnosti. Soupis faktur je přílohou inventur.*

**Účet 324**

***Stav k 31.12.2023 0,00***

*Veškeré zálohy za energie v hostinci ve Vojicích a ve sportovním areálu byly k 31.12.2023 vypořádány.*

**Účet 331**

***Stav k 31.12.2023 198.009,00***

*Jedná se o čisté výplaty a odměny zaměstnanců a zastupitelů za období 12/2023, které byly vyplaceny v řádném výplatním termínu v 1/2024. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 336**

***Stav k 31.12.2023 31.100,00***

*Jedná se o odvody sociálního pojištění za zaměstnance a za zaměstnavatele za období 12/2023, které byly odvedeny v řádném výplatním termínu v 1/2024. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 337**

***Stav k 31.12.2023 24.242,00***

*Jedná se o odvody zdravotního pojištění za zaměstnance a za zaměstnavatele za období 12/2023, které byly odvedeny v řádném výplatním termínu v 1/2024. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 341**

***Stav k 31.12.2023 86.640,00 předpis daně PO za obec za rok 2023***

**Účet 342**

Předpis daně zálohové a srážkové-zaměstnanci 26.713,00 strana DAL

***Stav k 31.12.2023 26.713,00***

***Účet 345***

***Stav k 31.12.2023 0,00 veškeré závazky vypořádány do 31.12.2023***

**Účet 346**

***Stav k 31.12.2023 0,00 veškeré dotace vypořádány do 31.12.2023***

**Účet 349**

***Stav k 31.12.2023 0,00 veškeré závazky vypořádány do 31.12.2023***

**Účet 373**

***Stav k 31.12.2023 0,00 veškeré krátkodobé poskytnuté zálohy vypořádány do 31.12.2023***

*Jedná se o poskytnutí dotací spolkům formou veřejnoprávní smlouvy. Všechny poskytnuté dotace byly vyúčtovány do 31.12.2023.*

**Účet 374**

Dotace volby prezidenta 4.553,00

*Dotace na volbu prezidenta bude vypořádána v lednu 2024 a částka odvedena do SR z účtu ČNB.*

***Stav k 31.12.2023 4.553,00***

**Účet 378**

Povinné pojištění zaměstnanců 4.Q 2023 1.116,00

Havarijní pojištění - traktorový přívěs 1.697,00

Povinné ručení – traktor Zetor 2.346,00

***Stav k 31.12.2023 5.159,00***

**Účet 388**

***Stav k 31.12.2023 0,00***

*Dotace na ÚP obce od MMR byla v roce 2023 vyúčtována. Ministerstvo zaslalo Závěrečnou zprávu, tudíž byla dohadná částka ve výši 181.089,- Kč z účtu 388 odúčtována. ÚP obce je však nadále nedokončený a zůstává na účtu 041.*

**Účet 389**

Stav k 31.12.2023 – elektřina, plyn 142.040,00

***Stav k 31.12.2023 (dle invent. soupisu) 142.040,00***

**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 2023 401 905 100.000,00

***Stav k 31.12.2023 33.220.322,82***

**Účet 403**

Počáteční stav k 1.1.2023 14.290.322,23

Časové rozlišení transferů -387.861,02

Dotace MMR na ÚP-doúčt.zbytku do 262.570 Kč +81.481,00

***Rozvaha 12/2023 stav účtu 403 13.983.942,21***

***Přehled transferů R60a – majetkový program 13.721.372,21***

***Rozdíl mezi výkazy 262.570,00***

*Stav účtu 403 v Rozvaze není v souladu se sestavou Přehled transferů R60a, sloupec Zůstatek transferu. Rozdíl je ve výši 262.570,- Kč, což je celková dotace na ÚP poskytnutá MMR. ÚP je nedokončený a zůstává na účtu 041, kde 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.*

***Stav k 31.12.2023 13.983.942,21***

**Účet 406**

Stav k 31.12.2023 406 000 1.955.024,97

Stav k 31.12.2023 406 300 113.736,04

***Stav k 31.12.2023 2.068.761,01 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 407**

Stav k 1.1.2023 358.484,00

*Jednalo 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 4.10.2022 na účet 407. Dne 30.1.2023 byla hodnota 358.484,- Kč vyřazena – den podání návrhu na vklad.*

***Stav k 31.12.2023 0,00***

**Účet 419**

***Stav k 1.1.2023 – Fond obnovy kanalizace 800.450,67***

Tvorba fondu-převod ze ZBÚ 100.000,00

Čerpání fondu-bankovní poplatky -485,00

***Stav k 31.12.2023 899.965,67***

**Účet 431**

***Stav k 1.1.2023 5.498.141,76***

VH ve schvalovacím řízení -5.498.141,76

***Stav k 31.12.2023 0,00***

**Účet 432**

***Stav k 1.1.2023 26.283.729,92***

VH předcházejících období +5.498.141,76

***Stav k 31.12.2023 31.781.871,68***

**Účet 455**

Byt čp.92 v PÚ Lukáš Fišar – složená kauce 10.00,00

*Dne 1.4.2023 byla uzavřena nájemní smlouva s Lukášem Fišarem. Součástí nájemních podmínek je i složení návratné kauce ve výši 10.000,- Kč.*

***Stav k 31.12.2023 10.000,00***

**Účet 462**

Návratná výpomoc-Psí útulek na Chlumu 5.000,00

*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 31.12.2023 5.000,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 472**

Dotace od KÚ na ÚP obce 142.780,00

*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. ÚP obce není doposud dokončen.*

***Stav k 31.12.2023 142.780,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 491**

Počáteční účet rozvážný

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

***Stav k 31.12.2023 0***

**Účet 901**

Počáteční stav k 1.1.2023 39.082,00

KEO vazba na CzechPoint a Konverze-2 nové prog. +11.737,00

***Stav k 31.12.2023 50.819,00***

**Účet 902**

Počáteční stav k 1.1.2023 259.552,40

*Nový majetek-s pol.5137, SÚ 501+902 roku 2023 +33.423,20*

*Vyřazený majetek z areálu roku 2023 -8.686,50*

***Stav k 31.12.2023 284.289,10***

**Účet 905**

Počáteční stav k 1.1.2023 8.800,00

*K 31.12.2023 došlo k vyřazení starých nedobytných pohledávek.*

***Stav k 31.12.2023 0,00***

**Účet 909**

Počáteční stav k 1.1.2023 834.624,70

Nově pořízený majetek 028 (dle příloh inventur) +38.174,50

Vyřazený majetek 028 (dle příloh inventur) -143.963,00

*Na účtu 909 je veden majetek PO ZŠ a MŠ Vojice, který byl pořízen z jejich zdrojů. Přílohou inventarizace za rok 2023 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 31.12.2023 728.836,20***

**Účet 916**

***Stav k 31.12.2023 0,00 veškeré krátkodobé podm. závazky vypořádány k 31.12.2023***

**Účet 955**

Stav k 1.1.2023 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. Tento doplatek obec obdržela 20.7.2023, tudíž je stav účtu 955 k 31.12.2023 nulový.*

***Stav k 31.12.2023 0,00***

**Účet 966**

***Stav k 31.12.2023 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 31.12.2023 896.560,30***

**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 ……………………