**Inventarizační zpráva za rok 2024**

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

**IČ: 00271942**

**Datum zpracování: 30.1.2025**

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 19.12.2024. 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 31.12.2024:**

**Účet 018**

Počáteční stav k 1.1.2024 161.951,60

Zpracování návrhu obecního znaku 25.000,00

***Stav k 31.12.2024 186.951,60***

**Účet 019**

Počáteční stav k 1.1.2024 586.262,00

***Stav k 31.12.2024 586.262,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 021**

Počáteční stav k 1.1.2024 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

Klimatizační a topná jednotka OÚ 021 200 +232.096,00

Zařazení nového komínu čp.11 021 300 +45.174,00 přeúčtováno z 042

Zastřešení kontejnerů celkem 021 600 +237.765,00

Přístřešek pískoviště u MŠ 021 600 +87.483,00

Přeložka kanalizace Brdík 021 500 +2.718.609,77

Zařazení sochy Kamenný kříž PÚ 021 600 +1,00

Konečný stav k 31.12.2024 021 100 1.341.940,49

 021 200 12.932.016,07

021 300 4.960.301,00

021 400 14.822.138,63

 021 500 8.441.776,87

 021 600 19.811.564,81

***Stav k 31.12.2024 62.309.737,87***

**Účet 022**

Počáteční stav k 1.1.2024 4.971.291,62

Pořízení kontejneru typu Avia +61.226,00

Pořízení kopírky Minolta +45.165,00

Pořízení souboru nábytku do MŠ +68.419,00

***Stav k 31.12.2024 5.146.101,62***

**Účet 028**

Počáteční stav k 1.1.2024 2.475.015,73

Pořízený nový majetek (dle příloh inventur) +354.603,84

Vyřazený majetek (dle příloh inventur) 0

***Stav k 31.12.2024 2.829.619,57***

**Účet 031**

*Pozemky byly kontrolovány s výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2024. 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 31.12.2024 ale nesouhlasí se stavem v účetnictví na účtu 031. Rozdíl ve výši 318.681,25 vznikl tím, že právní účinky vkladu kupních smluv (Kolář K., Pácalová V., Dvořáčková V.) nastaly k 9.12.2024, ale Katastrální úřad je do majetku obce zapsal až 2.1.2025. Tento rozdíl je popsán v Příloze v oddíle B.1. 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 1.1.2024**  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

***Pohyby k 31.12.2024***

Dlabolová-nákup pozemků 031  44.147,00

ÚZSVM bezúplatný převod p.č.1291 031 500 +3.960,00

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

Nákup pozemků p.č.813/3,813/4 031 300 +318.681,25

**Stav k 31.12.2024** 031 200 6.784.818,74

 031 300 1.612.932,40

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

 031 400 1.678.834,44

 031 401 442.112,50 ***věcná břemena***

 031 500 145.856,11

 031 501 9.664,88 ***věcná břemena***

***Stav k 31.12.2024 10.739.370,00***

**Účet 041**

Počáteční stav k 1.1.2024 425.900,00

***Stav k 31.12.2024 425.900,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 042**

Počáteční stav k 1.1.2024 565.739,00

Kanalizace přeložka-PD, správní poplatek na 021 -43.848,00

Kanalizace přeložka-správní poplatek na 021 -3.000,00

Nákup poz. 813/3,813/4 (Linková,Kolář,Kolářová) +41.518,75

*Kupní smlouvy na nákup pozemků parc.č. 813/3 a 813/4 byly podepsány v roce 2024 a zaplaceny 20.12.2024. Na Katastrální úřad byly vloženy v lednu 2025. Jejich stav je veden na účtu 042, 052 a 321.*

***Stav k 31.12.2024 560.409,75***

**Účet 052**

Počáteční stav k 1.1.2024 0

Zaplacené pozemky p.č.813/3,813/4 +41.518,75

*Za pozemky zaplaceno 20.12.2024, na Katastrální úřad vloženy v lednu 2025.*

***Stav k 31.12.2024 41.518,75***

**Účet 069**

Počáteční stav k 1.1.2024 4.699.017,72

***Stav k 31.12.2024 4.699.017,72 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 078**

Počáteční stav k 1.1.2024 161.951,60

Zhotovení návrhu obecního znaku a vlajky +25.000,00

***Stav k 31.12.2024 186.951,60***

**Účet 079**

Počáteční stav k 1.1.2024 487.008,00

Odpis roku 2024 +29.328,00

***Stav k 31.12.2024 516.336,00***

**Účet 081**

Počáteční stav k 1.1.2024 081 100 551.892,00

 081 200 2.129.923,00

081 300 111.418,00

 081 400 3.597.012,03

 081 500 1.679.055,72

 081 600 9.918.493,10

Odpis roku 2024 081 100 +11.148,00

Odpis roku 2024 081 200 +148.752,00

Odpis roku 2024 081 300 +27.540,00

Odpis roku 2024 081 400 +212.604,00

Odpis roku 2024 081 500 +92.130,00

Odpis roku 2024 081 600 +339.855,00

***Stav k 31.12.2024 18.819.822,85***

**Účet 082**

Počáteční stav k 1.1.2024 1.674.347,95

Odpis roku 2024 +122.898,00

***Stav k 31.12.2024 1.797.245,95***

**Účet 088**

Počáteční stav k 1.1.2024 2.475.015,73

Pořízený majetek roku 2024 (dle přílohy inventur) +354.603,84

Vyřazený majetek roku 2024 (dle přílohy inventur) 0

***Stav k 31.12.2024 2.829.619,57***

**Účet 132**

Stav k 31.12.2024 – pytle na TDO 6.955,24

Stav k 31.12.2024 – pytle na PET 948,30

Stav k 31.12.2024 – pytle na plasty 1.046,40

Stav k 31.12.2024 – pytle kov 1.635,00

Stav k 31.12.2024 – pytle papír 726,00

*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 2023.*

***Stav k 31.12.2024 11.310,94***

**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

Opravné položky roku 2024 k 31.12.2024 -285,00

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

***Stav k 31.12.2024 6.478,00***

**Účet 194**

Opravná položka roku 2023 k 31.12.2023 8.770,00

Opravná položka roku 2024 k 31.12.2024 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 31.12.2024 17.540,00***

**Účet 231**

BÚ u ČS (231 100) č.ú. 1162638319/0800 14.167.575,08

Účet u ČNB (231 110) č.ú. 94-8710541/0710 6.846.590,38

***Stav k 31.12.2024 21.014.165,46***

**Účet 236**

BÚ fondů (236 300) č.ú. 94-1162638319/0800 999.478,67

***Stav k 31.12.2024 999.478,67***

**Účet 261**

Pokladna 52.600,00

***Stav k 31.12.2024 52.600,00***

**Účet 262**

Peníze na cestě 0

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

***Stav k 31.12.2024 0***

**Účet 263**

Ceniny – poštovní známky 405,00

***Stav k 31.12.2024 405,00***

**Účet 311**

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

Mádlová-doplatek nájemného za rok 2024 694,00

Junková-doplatek nájemného za rok 2024 459,00

Myslivečková-doplatek nájemného za rok 2024 1.212,00

Gottwaldová-nájem bytu za rok 2022 21.925,00

***Stav k 31.12.2024 26.290,00***

**Účet 314**

***Stav k 31.12.2024 (zálohy dle přílohy inventur) 175.280,00***

**Účet 315**

Stav k 31.12.2024 – odpady 315 012 (dle přílohy) 8.853,00

Stav k 31.12.2024 – psi 315 013 0

*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 31.12.2024 celkem 8.853,00***

**Účet 321**

***Stav k 31.12.2024 305.477,56***

*Jedná se o faktury, jejichž zdanitelné plnění se vztahuje do roku 2024, ale došly a byly zaplaceny v lednu 2025 s dodržením splatnosti. Soupis faktur je přílohou inventur. Dále se jedná o platby za pozemky, které byly na základě podepsaných kupních smluv zaplaceny 20.12.2024, ale na Katastrální úřad vloženy až v lednu 2025. Částka za tyto proplacené pozemky činí 41.518,75 Kč a je vedena i na účtu 052 a 042.*

**Účet 324**

***Stav k 31.12.2024 0,00***

*Veškeré zálohy za energie v hostinci ve Vojicích a ve sportovním areálu byly k 31.12.2024 vypořádány.*

**Účet 331**

***Stav k 31.12.2024 232.340,00***

*Jedná se o čisté výplaty a odměny zaměstnanců a zastupitelů za období 12/2024, které byly vyplaceny v řádném výplatním termínu v 1/2025. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 336**

***Stav k 31.12.2024 33.876,00***

*Jedná se o odvody sociálního pojištění za zaměstnance a za zaměstnavatele za období 12/2024, které byly odvedeny v řádném výplatním termínu v 1/2025. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 337**

***Stav k 31.12.2024 28.047,00***

*Jedná se o odvody zdravotního pojištění za zaměstnance a za zaměstnavatele za období 12/2024, které byly odvedeny v řádném výplatním termínu v 1/2025. Soupis částek je přílohou inventur.*

**Účet 341**

***Stav k 31.12.2024 105.630,00 předpis daně PO za obec za rok 2024***

**Účet 342**

Předpis daně zálohové a srážkové-zaměstnanci 30.646,00

***Stav k 31.12.2024 30.646,00***

***Účet 345***

***Stav k 31.12.2024 0,00 veškeré závazky vypořádány do 31.12.2024***

**Účet 346**

***Stav k 31.12.2024 0,00 veškeré dotace vypořádány do 31.12.2024***

**Účet 349**

***Stav k 31.12.2024 0,00 veškeré závazky vypořádány do 31.12.2024***

**Účet 373**

***Stav k 31.12.2024 0,00 veškeré krátkodobé poskytnuté zálohy vypořádány do 31.12.2024***

*Jedná se o poskytnutí dotací spolkům formou veřejnoprávní smlouvy. Všechny poskytnuté dotace byly vyúčtovány do 31.12.2024.*

**Účet 374**

Dotace Volby do EP ÚZ 98348 3.382,20

Dotace na Volby do Zastupit.krajů ÚZ98193 7.140,40

*Dotace na Volby do Evropského Parlamentu a na Volby do Zastupitelstev krajů konaných v roce 2024 budou vypořádány v lednu 2025 a částka odvedena do SR z účtu ČNB.*

***Stav k 31.12.2024 10.522,60***

**Účet 378**

Povinné pojištění zaměstnanců 4.Q 2024 833,00

Povinné ručení – vlek za traktor 1.799,00

***Stav k 31.12.2024 2.632,00***

**Účet 389**

Stav k 31.12.2024 – elektřina, plyn 175.280,00

***Stav k 31.12.2024 (dle invent. soupisu) 175.280,00***

**Účet 401**

***Počáteční stavy k 1.1.2024:***

Jmění účetní jednotky 401 000 966.915,40

Fond dlouhodobého majetku 401 901 33.460.998,51

Ostatní fondy 401 905 -1.500.000,00

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 2024 401 905 -100.000,00

Darovaný pozemek p.č. 1291 401 000 +3.960,00

Zařazení sochy Kamenný kříž 401 000 +1,00

***Stav k 31.12.2024 33.124.283,82***

**Účet 403**

Počáteční stav k 1.1.2024 13.983.942,21

Časové rozlišení transferů -380.981,52

Dotace MMR na ÚP, který není dokončen-je na 041+262.570,00

***Rozvaha 12/2024 stav účtu 403 13.602.960,69***

***Přehled transferů R60a – majetkový program 13.340.390,69***

***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 31.12.2024 13.602.960,69***

**Účet 406**

Stav k 31.12.2024 406 000 1.955.024,97

Stav k 31.12.2024 406 300 113.736,04

***Stav k 31.12.2024 2.068.761,01 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 419**

***Stav k 1.1.2024 – Fond obnovy kanalizace 899.965,67***

Tvorba fondu-převod ze ZBÚ 100.000,00

Čerpání fondu-bankovní poplatky -487,00

***Stav k 31.12.2024 999.478,67***

**Účet 431**

***Stav k 1.1.2024 3.607.696,93***

VH ve schvalovacím řízení -3.607.696,93

***Stav k 31.12.2024 0,00***

**Účet 432**

***Stav k 1.1.2024 31.781.871,68***

VH předcházejících období +3.607.696,93

***Stav k 31.12.2024 35.389.568,61***

**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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 31.12.2024 0***

**Účet 901**

Počáteční stav k 1.1.2024 50.819,00

***Stav k 31.12.2024 50.819,00 na tomto účtu nebyl pohyb***

**Účet 902**

Počáteční stav k 1.1.2024 284.289,10

*Nový majetek-s pol.5139, SÚ 501+902 roku 2024 +17.059,30*

*Vyřazený majetek roku 2024 0*

***Stav k 31.12.2024 301.348,40***

**Účet 909**

Počáteční stav k 1.1.2024 728.836,20

Nově pořízený majetek 028 (dle příloh inventur) +96.000,00

Vyřazený majetek 028 (dle příloh inventur) -44.896,20

*Na účtu 909 je veden majetek PO ZŠ a MŠ Vojice, který byl pořízen z jejich zdrojů. Přílohou inventarizace za rok 2024 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 31.12.2024 779.940,00***

**Účet 916**

***Stav k 31.12.2024 0,00 veškeré krátkodobé podm. závazky vypořádány k 31.12.2024***

**Účet 966**

***Stav k 31.12.2024 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 31.12.2024 964.723,40***

**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 ……………………