

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2019

1) DODRŽENÍ PLÁNU INVENTUR

Pro zajištění provedení inventarizace byl starostou obce dne 2.12.2019 vydán plán inventur, který stanovil následující termíny pro provedení fyzických a dokladových inventur:

- Fyzické inventury: 12.12.2019 - 31.12.2019
- Dokladové inventury: 16.12.2019 - 31.1.2020
- Zhodnocení výsledků inventur a sestavení inventarizační zprávy: 7.2.2020.

Inventarizace byla zahájena 12.12.2019 a ukončena dne 5.2.2020.

Ústřední inventarizační komise tímto konstatuje, že veškeré inventury proběhly v souladu s vydaným plánem inventur v termínech, které byly stanoveny starostou obce. V průběhu inventur nedošlo k žádným mimořádným událostem ani k narušení činnosti inventarizačních komisí.

2) ČINNOST INVENTARIZAČNÍCH KOMISÍ

Členové inventarizační komise byli před zahájením inventur seznámeni s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, v platném znění a vnitřní směrnici obce z 27.11.2012 k inventarizaci majetku a závazků. Členové DIK obdrželi Pokyny ÚIK k provedení řádné inventarizace 2019, což stvrdili svým podpisem.

3) INVENTURNÍ SOUPISY

Fyzické a dokladové inventury provedly starostou stanovené inventarizační komise, které zjistily skutečné stavy majetku. Zároveň bylo provedeno porovnání skutečného stavu a stavu zachyceného v účetnictví obce. Výsledky inventur byly zachyceny v celkem 54 inventurních soupisech.

Seznam inventurních soupisů:

	<i>Obsah inventurního soupisu/ Seznam inventarizačních položek soupisu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.2019</i>	<i>Konečný stav k 31.12.2019</i>	<i>Zjištěný inventarizační rozdíl</i>
	Majetek (018, 019, 021, 022, 028, 031, 032)			
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - software	93.215,00	117.415,00	0
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – územní plán	516.044,00	516.044,00	0
021	Stavby	81.531.716,70	120.408.398,70	0
022	Samostatné movité věci a soubor movitých věcí	3.388.050,00	3.633.645,00	0
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.747.197,00	3.539.909,00	0
031	Pozemky	10.394.233,00	10.439.051,00	0
032	Kulturní předměty	4.500,00	4.500,00	0
	Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek			
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	38.685.349,16	3.973.040,61	0

	Oprávky k dlouhodobému majetku			
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-93.215,00	-117.415,00	0
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-460.756,00	-479.186,00	0
081	Oprávky ke stavbám	-25.653.610,00	-27.921.361,00	0
082	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům m.v.	-1.414.392,60	-1.512.479,60	0
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2.747.197,00	-3.539.909,00	0
	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky			
231	Základní běžný účet ÚSC	13.142.874,55	13.997.711,69	0
261	Pokladna	0	0	0
262	Peníze na cestě	0	0	0
	Krátkodobé pohledávky			
311	Odběratelé	47.521,00	70.625,00	0
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0	0	0
	Krátkodobé poskytnuté zálohy			
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	650.792,00	451.610,00	0
	Krátkodobé závazky			
321	Dodavatelé	-4.092.024,29	0	0
324	Krátkodobé přijaté zálohy	-36.000,00	-42.000,00	0
	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, zúčtování dotací a ostatní zúčtování			
331	Zaměstnanci	-224.165,00	-467.035,00	0
335	Pohledávky za zaměstnanci	0	17.050,00	0
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení	-88.849,00	-174.086,00	0
337	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	-38.489,00	-76.101,00	0
341	Daň z příjmů	0	0	0
342	Jiné přímé daně	-31.913,00	-69.309,00	0
343	Daň z přidané hodnoty	61.150,00	77667,99	0
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0	0	0
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0	0	0
346	Pohledávky za ústředními vládními institucemi	0	0	0
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0	0	0
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0	0	0
	Jiné krátkodobé pohledávky a závazky			
373	Poskytnuté zálohy na dotace	0	0	0
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	-43.841,00	-20.090,00	0
375	Krátkodobé zprostředkování transferů	0	0	0
378	Ostatní krátkodobé závazky	0	0	0
	Přechodové účty aktiv a pasiv			
385	Příjmy příštích období	1.815,63	0	0
388	Dohadné účty aktivní	21.088.061,57	0	0
389	Dohadné účty pasivní	-650.792,00	-451.610,00	0
	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku			
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	-33.735.137,19	-34.982.807,29	0
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	-19.598.226,66	0	0
	Jmění účetní jednotky a oceňovací rozdíly při změně metody			
401	Jmění účetní jednotky	-67.137.677,78	-67.309.122,78	0
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-18.510.616,63	-18.510.616,63	0
408	Opravy chyb minulých období	-1.932.472,00	-1.819.539,00	0
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-6.421.443,04	0	0
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	-26.446.792,89	-32.868.235,72	0
	Podrozvahové účty			
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	269.078,00	266.525,00	0
905	Vyřazené pohledávky	19.983,00	16.983,00	0
909	Ostatní majetek	11.429.951,00	11.429.951,00	0
915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	1.489.835,00	0	0
955	Ostatní dlouhodobé podm. pohledávky z transferů	5.166.077,58	4.098.091,96	0
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	-18.371.924,58	-15.811.550,96	0

Opravné položky k pohledávkám				
194	Opravné položky k pohledávkám - odběratelé	-16.143,00	-34.453,00	0

4) INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY

Inventarizační komise prohlašuje, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.

5) KONTROLA HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCE

Při provedení fyzických inventur nebylo zjištěno žádné pochybení při nakládání s majetkem obce. Majetek je jednoznačně identifikovatelný prostřednictvím dosud používaných inventárních čísel i dostatečného slovního označení.

Před zahájením fyzických inventur byl zkontrolován stav majetek a ke dni 11.12.2019 byl vyřazen majetek zastaralý, opotřebovaný nebo nefunkční v celkové hodnotě na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 12.285 Kč a drobný hmotný majetek v hodnotě do 3.000 Kč, který není veden v účetnictví, ale jen v majetkové evidenci, v celkové hodnotě 22.480 Kč. Uvedený majetek vykazoval značně velké opotřebení a stáří, byl již nefunkční a neopravitelný, k uvedenému datu byl vyřazen z majetkové evidence i účetnictví. V průběhu roku 2019 byl k 13.3.2019 na návrh starosty a ÚIK, vyřazen DHM v celkové hodnotě 9.540 Kč (2 kovové zásuvkové skříně) a ke dni 1.10.2019 byl vyřazen štěpkovač dřeva s pořizovací cenou 179.900 Kč z důvodu prodeje, který byl odsouhlasen v zastupitelstvu obce podle znaleckého posudku.

Inventarizační komise, které prováděly fyzické inventury, shledaly majetek, který již není funkční a potřebný a vnesly návrhy na vyřazení nepotřebného majetku. Podrobný seznam je v návrhu k vyřazení majetku pro zastupitelstvo obce a jedná se o majetek na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 15.160 Kč a drobný hmotný majetek v hodnotě do 3.000 Kč, který není veden v účetnictví, ale jen v majetkové evidenci, v celkové hodnotě 26.935 Kč, tj. vše celkem za 42.195 Kč. Majetek bude vyřazen v roce 2020 z majetkové evidence i účetnictví po projednání v zastupitelstvu obce.

Inventarizační komise nezjistily žádný cizí majetek, který by se nacházel v prostorách obecních budov (kromě dlouhodobě pronajatých prostor) či cizí majetek na pozemcích obce.

Dále bylo zjištěno, že hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru pro evidenci majetku a evidence majetku v tomto programu souhlasí se stavy v účetnictví. K inventuře pozemků je používán od roku 2017 program od firmy Real Soft, která provedla změnu evidence pozemků a kompletní inventuru pozemků se stavem k 31.12.2019. Byl porovnán dosavadní stav se změnou údajů v KN a fyzicky byly kontrolovány pozemky prostřednictvím ortofomap z KN.

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a ČÚS pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví dle vyhl. č. 410/2009 Sb.

Součástí inventarizační zprávy jsou:

- Plán provedení inventur pro rok 2019
- Příkaz k provedení řádné inventarizace 2019
- Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury
- Pokyny ÚIK k provedení řádné inventarizace 2019 podepsané členy DIK
- Přehled přírůstků a úbytků majetku a Souhrn změn stavu majetku v období 2019

Ústřední inventarizační komise:

Předseda: Ing. Libor Kneifel, v. r.

Členové: Viktor Marek, v. r.

Bc. Jakub Kubját, v. r.

Velké Svatoňovice dne: 6.2.2020