

Obec Hostašovice

IČ: 00600725

Inventarizační zpráva

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., Českými účetními standardy, vyhláškou 411/2017, kt.se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí pro provedení inventarizace byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky a směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrní. 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.

Termín prvotní inventury byl dodržen.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 14.12.2020, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

1.4. 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 aktiv, 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. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2020

Průběh inventury

Inventura zahájena dne: 7.1. 2021, ukončena dne: 26.1.2021

Inventura byla provedena komisí ve složení:

Předseda IK: Ing. Tomáš Kozák, předseda Finančního výboru ZO

Člen IK: Kateřina Filipová, Dis, referentka OÚ

Člen IK: Marta Riedlová, jednatel SDH

Člen IK: Zdeněk Vilímek, technik OÚ

Člen IK: Miroslav Indrák: údržbář OÚ

Inv.pol. (účet)	Soupis č.	popis	stav zjištěný inventarizací - netto	účetní stav - netto	manko	přebytek
018	1	Drobný dlouh. NM	54 839,00	54 839,00	0,00	0,00
019	2	Ostatní dlouhodobý NM	282 150,50	282 150,50	0,00	0,00
078	1	Oprávky k SU 018	-54 839,00	-54 839,00	0,00	0,00
079	2	Oprávky k SU 019	-132 887,00	-132 887,00	0,00	0,00
021	3	Stavby	79 663 121,05	79 663 121,05	0,00	0,00
081	3	Oprávky k SU 021	-25 537 900,00	-25 537 900,00	0,00	0,00
022	4	Sam. hm. m věci	2 971 529,10	2 971 529,10	0,00	0,00
082	4	Oprávky k SU 022	-1 443 191,50	-1 443 191,50	0,00	0,00
028	5	DDHM	2 845 259,80	2 845 259,80	0,00	0,00
088	5	Oprávky k SU 028	-2 845 259,80	-2 845 259,80	0,00	0,00
031	6	Pozemky	5 658 913,13	5 658 913,13	0,00	0,00
036	6	DHM určený k prodeji	1 080,00	1 080,00	0,00	0,00
041	7	Nedokončený.DNM	326 898,00	326 898,00	0,00	0,00
042	7	Nedokončený DHM	5 827 522,19	5 827 522,19	0,00	0,00
069	8	Ostatní dlouhodobý FM	231 000,00	231 000,00	0,00	0,00
112	9	Materiál na skladě	17 602,80	17 602,80	0,00	0,00
192	10	Opr.pol.-pohl.z hl. čin.	-1776,00	-1776,00	0,00	0,00
194	10	Opr. položky k odběr.	-8 979,60	-8 979,60	0,00	0,00
231	11	Základní běžný účet	11 363 241,48	11 363 241,48	0,00	0,00
261	11	Pokladna	2 815,00	2 815,00	0,00	0,00
311	12	Odběratelé	284 403,15	284 403,15	0,00	0,00
314	12	Krátkodobé posk.zálohy	77 214,35	77 214,35	0,00	0,00
315	12	Jiné pohl.z hlavní čin.	4 320,00	4 320,00	0,00	0,00
321	13	Dodavatelé	170 126,23	170 126,23	0,00	0,00
324	13	Krátkod.přijaté zálohy	38 354,13	38 354,13	0,00	0,00
331	14	Zaměstnanci	187 575,00	187 575,00	0,00	0,00
336	14	SP	61 013,00	61 013,00	0,00	0,00
337	14	ZP	29 195,00	29 195,00	0,00	0,00
342	15	Jiné přímé daně	26 260,00	26 260,00	0,00	0,00
343	15	Daň z přidané hodnoty	-20 366,11	-20 366,11	0,00	0,00
374	16	Krátkodobé přijaté zál.	324 123,80	324 123,80	0,00	0,00
378	16	Ostatní krátk. závazky	2 293,00	2 293,00	0,00	0,00
388	17	Dohadné účty aktivní	473 354,13	473 354,13	0,00	0,00
389	17	Dohadné účty pasívní	208 650,00	208 650,00	0,00	0,00
401	18	Jmění účetní jednotky	53 040 755,09	53 040 755,09	0,00	0,00
403	18	Transfery na poř.DM	13 124 311,57	13 124 311,57	0,00	0,00
406	18	Oceňovací rozdíly	- 17 865 625,48	- 17 865 625,48	0,00	0,00
407	18	Jiné oceňovací rozdíly	1 027,32	1 027,32	0,00	0,00
432	19	Nerozdělitelný zisk	24 291 010,03	24 291 010,03	0,00	0,00
451	20	Dlouhodobé úvěry	2 907 896,00	2 907 896,00	0,00	0,00
455	20	Dlouhodobé zálohy	71 000,00	71 000,00	0,00	0,00
902	21	Jiný DDHM	523 415,37	523 415,37	0,00	0,00
909	21	Ostatní majetek	2 525 291,76	2 525 291,76	0,00	0,00
982	22	Zastavěný majetek	4 108 222,15	4 108 222,15	0,00	0,00
999	23	vyrovnávací účet	-961 889,02	-961 889,02	0,00	0,00
462	24	Poskytnuté návratné FV	598 010,00	598 010,00	0,00	0,00
915	25	Ost.krátk.podm.pohl	97 626,00	97 626,00	0,00	0,00
472	26	Dlouhodob.přijaté zál.	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00

Osoba hmotně odpovědná za majetek:

Starosta obce: Zdeněk Kelnar

podpis: 

Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů

Stav majetku a závazků zjištěný fyzickou a dokladovou inventarizací byl porovnán s účetní evidencí a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Fyzickou a dokladovou inventarizací nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasív, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.

3. Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce. Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru firmy Alis, s.r.o. pro evidenci majetku.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření, pouze tato dílčí doporučení k prověření možnosti zlepšení efektivnosti hospodaření a ke zlepšení evidence majetku:

3.1. Dle hlavní knihy analytické byl v průběhu účetního období na SÚ 022 vyřazen hmotný majetek v hodnotě 264 000,- Kč, což není zmíněno v inventurním soupisu č. 4. Komise doporučuje doplnit do soupisu informace o vyřazení.

3.2. V rámci evidence pozemků na SÚ 031 komise doporučuje ke zpřehlednění evidence doplnit v záhlaví rozdělení účtu 031 „číslo pozemku“, „číslo listu vlastnictví“, „výměra v m²“, „cena za m²“ a „celková cena pozemku“. To nebude nutné provést, bude-li v průběhu následujícího účetního období pořízen samostatný software k evidenci pozemků. Komise rovněž doporučila do evidence pozemků doplnit popisy pozemků, což bylo provedeno, a rovněž dle výpisu z katastru nemovitostí platnému k datu 14.1.2021 změnit v evidenci zastavěné plochy 031 0400 st. 20 LV na 497, st. 67 výměru na 1174 m² a v evidenci ostatních pozemků 031 0500 u pozemku 642/1 změnit výměru na 15 954 m². V rámci inventurního soupisu č. 6 bylo do evidence pozemků doplněno několik navrhovaných opatření, jejichž ověření nebo splnění komise doporučuje zkontrolovat při další inventarizaci.

3.3. Nejvyšší nedokončenou investicí v rámci inventurního soupisu č. 7 je výstavba místního hřbitova, zde komise doporučuje zaměřit se na dokončení dle projektové dokumentace v průběhu příštího účetního roku.

3.4. U nevyměřených pohledávek v rámci inventurního soupisu č. 10 a 12 komise doporučuje prověřit možnost postoupení takových pohledávek inkasním firmám. Dále u pohledávek za likvidaci odpadů vůči podnikatelům doporučuje zvážit zvýšení poplatků vzhledem ke zvýšení poplatku pro fyzické osoby schváleném zastupitelstvem obce pro rok 2021.

3.5. U bankovních účtů v rámci inventurního soupisu č. 11 vedených u Komerční banky doporučuje komise požádat banku o snížení poplatků za vedení účtu na úroveň konkurenčních bank nebo převést bankovní účty do jiné banky, která poskytne výhodnější podmínky pro vedení účtů.

3.6. U nájemného; za obecní byty v rámci inventurního soupisu č. 13 (přijaté zálohy – kauce) doporučuje komise zvážit navýšení nájemného.

3.7. V inventurním soupisu č. 22 figuruje rozdíl v hodnotě zástavního práva v částce 2 828 222,15 Kč, což představuje rozdíl mezi hodnotou zástavy evidovanou v katastru nemovitostí a hodnotou budovy evidovanou

v účetnictví. Jelikož ale zástavní právo k nemovitosti skončí v průběhu příštího účetního období, nebude se již hodnota vedená v účetnictví měnit.

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311 a 315.

Vyjádření inventarizační komise

a) k zjištěným inventarizačním rozdílům (odpovědnost, míra zavinění, náhrada škody):

- nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

b) k dodržování předepsaných postupů o majetku a závazků a účetních postupů:

- nebylo porušeno dodržování předepsaných postupů

c) opatření k odstranění nedostatků

- nebyly zjištěny nedostatky

Prohlášení inventarizační komise

a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.

b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Dne 26.1.2021

Předseda IK: Ing. Tomáš Kozák

Člen IK: Kateřina Filipová, referentka

Člen IK: Marta Riedlová, jednatel JSDH.....

Člen IK: Zdeněk Vilímek, technik OÚ

Člen IK: Miroslav Indrák, údržbář OÚ