

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

1. Harmonogram a průběh inventarizace

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí o provedení inventarizace byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

Inventarizace byla provedena ke dni 31.12.2019.

Průběh inventarizace :

- Přípravné práce, včetně proškolení inventarizační komise bylo zahájeno 1.12.2019
- Inventarizace byla zahájena dne 1.1.2020
- Inventarizace bylo dokončena dne 15.1.2020.
-

Inventarizace byla prováděna komisí v níže uvedeném složení:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------|
| • Roman Kratochvíl | předseda INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Stanislav Habich | člen INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Mgr. Štěpánka Štorková | člen INVENTARIZAČNÍ komise |

2. Vyjádření inventarizační komise

a) K inventarizačním rozdílům

b) K dodržování předepsaných postupů

c) Odstranění nedostatků

d) Návrhy

2a) k inventarizačním rozdílům

- rozdíly nebyly zjištěny

2b) k dodržování předepsaných postupů

- komise vzala na vědomí informaci týkající se tzv. nulové zůstatkové hodnoty a zbytkové hodnoty dlouhodobého majetku s odkazem na příslušnou legislativu ČÚS číslo 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, Finanční zpravodaj č. 1/2014 – bod 4.11. Obec využila možnosti uplatnění nulové zůstatkové hodnoty u odpisovaného majetku a učinila tak k 31.12.2014.
- komise vzala na vědomí informaci, že se účetní jednotka stala ke dni 17.03.2015 plátcem DPH.
- Inventarizační komise v roce 2014 navrhovala provést důkladnou analýzu účtu 042 – nedokončený dlouhodobý majetek, především doporučuje prověřit, zda nedokončený majetek dlouhodobě evidovaný na tomto účtu bude skutečně v budoucnu součástí hmotného majetku a bude sloužit původnímu předpokládanému účelu. Popřípadě zjistit, zda tento majetek, jako například dlouhodobě evidované studie, návrhy technického řešení apod. neztratily svou významnost poplatnou době zařazení, zda předpokládané akce budou realizované (resp. dle těchto studií ještě realizovatelné) – toto bylo prověřeno v průběhu roku 2015 a zmiňovaný nedokončený majetek bude součástí budoucí investice.
- V případě rozpracovaného veřejného osvětlení prověřit současný stav a možnost zařazení mezi dlouhodobý majetek. Toto navrhuje komise prověřit a vyhodnotit během roku 2019, nejpozději do konání příští inventarizace.

2c) odstranění nedostatků

2d) návrhy

- komise navrhuje provést důkladnou analýzu podrozvahového účtů 905 – Vyřazené pohledávky s možností konečné likvidace těchto dlouhodobě evidovaných záležitostí s ohledem na dodržení příslušné legislativy. Konkrétně v tomto případě jde o záležitost z roku 1993 a přímí účastníci již nežijí a zároveň v minulosti byly vyčerpány veškeré možnosti, tuto pohledávku vymoci.
- komise prověřila a odsouhlasila fyzický stav majetku evidovaného v operativní evidenci, navrhuje průběžnou prověrku funkčnosti a využitelnosti evidovaného majetku.
- Komise doporučuje při inventuře pozemků pomoc ortofotomapy nebo www.mapy.cz. Takto je vhodné ověřit u pozemků, kde existuje významné riziko, nebo které jsou oceněny ve významné hodnotě, zda nejsou zastavěny nepovolenou stavbou, zda nevznikají nepovolené skládky a další skutečnosti, které je možné snadno ověřit z fotonáhledů.
- inventarizaci majetku v objektech, které jsou v pronájmu, nemusí inventuru provádět osobně členové inv. komise, podle § 6 odst. 3 vyhlášky o inventarizaci lze majetek, u kterého se provádí fyzická inventura a je v užívání jinou osobou (v pronájmu, ve výpůjčce nebo třeba svěřený) inventovat na základě potvrzení o existenci majetku osobou, která majetek užívá. V tomto případě se nevyhotovují inventurní soupisy, doloží se jen to potvrzení o existenci majetku.
- prověřit, zda byly dokončeny opravy a technické zhodnocení na bývalé prodejně „Jednota“, zda lze technické zhodnocení evidované na účtu 042 zařadit do majetku a odepisovat, vyhotovit vzájemný předávací protokol.
- Obnovit ev. doplnit štítky s čísly k evidovanému majetku pro lepší identifikaci.

3. Prohlášení inventarizační komise

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.
- b) Inventarizační komise si je vědoma následků na nesprávné provedení inventarizace a toto stvrzuje svým podpisem:

Roman Kratochvíl

.....
Předseda inventarizační komise

.....
Stanislav Habich

.....
Mgr. Štěpánka Štorková

.....
Členové inventarizační komise

V Žišově, dne 15.1.2020