

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 31.12.2023.

Průběh inventarizace :

- Přípravné práce, včetně proškolení inventarizační komise bylo zahájeno 1.12.2023
- Inventarizace byla zahájena dne 1.1.2024
- Inventarizace bylo dokončena dne 20.1.2024.

Inventarizace byla prováděna komisí v níže uvedeném složení:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------|
| • David Průcha | předseda INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Monika Kotrbová | 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 provedla analýzu účtu 042 – nedokončený dlouhodobý majetek, především prověřila, 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 a veškerý zmiňovaný nedokončený majetek bude součástí budoucí investice;
- 031 - Pozemky a budovy - již během roku 2020 byl zprovozněn modul SW Triada – Katastr nemovitostí, kam byl nahrán VFK soubor z KÚ Tábor, včetně pozemků nacházejících se na sousedních katastrech. S pomocí stávající pomocné evidence pozemků a budov bylo provedeno srovnání stavu a ocenění, zařazení dle druhu pozemku a údaje o omezení věčným břemenem ve vztahu na stav v účetnictví. V 2. fázi k datu 31.12.2020 bylo provedeno nové srovnání s ohledem na případně změny v průběhu roku. Poté byla tato evidence exportována do modulu Majetek a pozemky a budovy jsou od 31.12.2020 evidovány v modulu Majetek v souladu se stavem v účetnictví a výstupu z katastru nemovitostí v podobě listinné a datové. Inventarizace pozemků a budov byla prováděna v roce 2020 průběžně právě s ohledem na zavedení nové evidence v SW Triada v modulu Katastr nemovitostí. K datu 31.12.2020 bylo dosaženo souladu evidence v modulu Katastr nemovitostí a Majetek a Účetnictví a Výpis z katastru nemovitostí v tiskové a datové formě. Evidence stavu majetku byla za rok 2023 provedena s pomocí datového souboru u KN a naší evidence v modulu Majetek v SW Triada.

- V roce 2022 byla zahájena rekonstrukce vodní nádrže na návsi – evidováno na účtu 042; rekonstrukce pokračovala v roce 2023, dokončeno a kolaudováno bylo 23.března 2023; poskytnutá dotace činila Kč 1 880 000, celkový výdaje činily Kč 2 838 149,39 - veškeré výdaje označeny org 0013.
- Nevyúčtované zůstaly dotace na stavbu chodníku Žišov – Veselí nad Lužnicí, přitom zkolaudováno bylo v roce 2021; dále dotace na výstavbu MK „Růžovka“; dotace na výstavbu Bahenní ulice v Žišově – vše zaúčtováno a evidováno na účtech 388-dohadné účty aktivní a zároveň dlouhodobé přijaté zálohy na účtu 472;
- Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery evidovány na účtu 472 - doporučuje se provést kontrolu – dotazování u poskytovatelů, nebo zprostředkovatelů, v jakém stavu se vyúčtování nachází.
- Odúčtována byla z účtu 042 plechová garáž-plechový skelet se pevnými základy u požární zbrojnice; zaúčtováno a zavedeno na stavby 021, kolaudace nebyla nutná.
- V prosinci byl prodáván pozemek, návrh na vklad se uskutečnil v lednu 2024, zápis pak v únoru 2024; pozemek je tedy ve výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2023 uveden, z evidence obce byl vyřazen až v roce 2024; faktura za prodej pozemků vystavena v prosinci 2023.
- Byl vytipován drobný majetek s doporučením k likvidaci z důvodů možné nefunkčnosti, zastaralosti apod. – toto bude v průběhu roku 2024 prověřeno a případně vyřazeno a odúčtováno.
- Pro evidenci poplatků bylo doporučeno zakoupení samostatného evidenčního modulu v rámci SW Triada – evidenci poplatků za odpady a příspěvků na kanalizaci (ev. i psů) s provázaností na katastr nemovitostí a evidenci obyvatel a v návaznosti na datové bankovní výpisy.
- Pro zvýšení bezpečnosti účetních a administrativních dat, včetně kompletní účetní historie, doporučeno zřízení MunisCloud-u;

2c) odstranění nedostatků

2d) návrhy

- 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.
- 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:

David Průcha

předseda INVENTARIZAČNÍ komise

Monika Kotrbová

člen INVENTARIZAČNÍ komise

Mgr. Štěpánka Štorková

člen INVENTARIZAČNÍ komise

V Žišově, dne 20.1.2024