

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 31.12.2020.

Průběh inventarizace :

- Přípravné práce, včetně proškolení inventarizační komise bylo zahájeno 1.12.2020
- Inventarizace byla zahájena dne 1.1.2021
- Inventarizace bylo dokončena dne 20.1.2021.
-

Inventarizace byla prováděna komisí v níže uvedeném složení:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------|
| • Roman Kratochvíl | předseda INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Ema 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 věcným 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.
- Byly dokončeny opravy a technické zhodnocení na bývalé prodejně „Jednota“, technické zhodnocení evidované na účtu 042 bylo zařazeno do majetku a odepisuje se.

- V roce 2020 byla vyřazena „stará“ autobusová zastávka na návsi. Byla poskytnuta účelová investiční dotace z programu POV a byla vybudována nová autobusová zastávka. Část materiálu ze zlikvidované původní zastávky byl použit-aktivován na stavbu přístřešku na dřevo-tento přístřešek byl zařazen jako ostatní stavba a odepisuje se.

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 příímí 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.
- 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

Ema Kotrbová

člen INVENTARIZAČNÍ komise

Mgr. Štěpánka Štorková

člen INVENTARIZAČNÍ komise

V Žišově, dne 20.1.2021