

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2020

Obec Dolní Újezd

IČ: 00276596

Datum zpracování: 28.01.2021

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny inventur byly dodrženy.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení zaměstnanců proběhlo v budově obecního úřadu dne 27.11.2020. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti. Členové zastupitelstva obce byli s prováděním inventur seznámeni na zasedání zastupitelstva obce.

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. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek. Fyzickou a dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.

2. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 01 (schodky a manka) a 02 (inventarizační přebytky).

3. Informace o dalších zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají tato zjištění v členění na kódy 03 (zbytný majetek) a 04 (další zjištění):

03 Zbytný majetek

- invent.soupis 3/1 -IK doporučuje v roce 2021 Protipovodňový systém MLD (IČ „MLD“) vyřadit., invent. soupis 17 – IK odprodej staré stavební buňky (IČ SD 2), invent.soupis 23 – IK -
- inventarizační soupis 3/1 (Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek) IK doporučila vyřadit v roce 2021 Protipovodňový systém MLD; inventarizační soupis 23 – IK doporučuje odprodej IČ 163

(hnací jednotka k sekačce), IČ 168 (motorová jednotka kleče luční ISKRA), IČ 177 (vozík HV 500-5), IČ 190 (žací ústrojí 5321 pro ND BOR 700).

04 Další zjištění

- inventarizační soupis č.4/1, 4/2, 4/3, 4/4, 4/5 (stavby), č. 6/1 (samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí), č. 6/2 (samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí), č. 11/2 (MŠ), č. 12 (ZŠ), č. 13 (ZUŠ), č. 14/1, 14/2, 14/3 (ČOV a kanalizace), č. 15 (knihovna), č. 16 (koupaliště), č.17 (sběrný dvůr), č.18 (DPS), č. 20 (HZ Jiříkov), č. 19 (HZ DÚ), č. 25 (kanceláře OÚ), č. 24 (vstupní chodba č.p.281)– při inventarizaci majetku bylo prověřeno nastavení odpisového plánu –bez připomínek.

U inventarizačního soupisu č. 23 (přístavba) bylo doporučeno prodloužit dobu životnosti u IČ 257 – Multicar M26.

Tyto skutečnosti (prodloužení resp. zkrácení doby životnosti) byly odsouhlaseny pracovníkem, který je zodpovědný za příslušný druh majetku, a starostou obce. Na základě provedených inventarizačních prací v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona o účetnictví účetní jednotka upravila odpisové plány tak, aby byla naplněna skutečnost odpisování po dobu užívání majetku.

- inventarizační zápis č. 5 (pozemky) – k 31.12.2020 účetní jednotka nepodala návrh na vklad vlastnického práva k pozemkům, který by nebyl do 31.12.2020 proveden.

IK dále prověřila dle bodu 3.11. ČUS 706 tvorbu opravných položek k pozemkům, u nichž je obec povinná z věcného břemene. U všech pozemků zatížených věcným břemenem byla stanoveno procento znehodnocení 0 %. Účetní jednotka proto netvořila opravné položky k pozemkům (úctová skupina 161), vzhledem k tomu, že nenastaly skutečnosti, které by měly být prostřednictvím tohoto účtu zachyceny .

Závěr HIK: HIK doporučuje Radě obce schválit inventarizační zprávu.

Přílohy:

Č. 1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Č. 2 Seznam bankovních účtů

Č. 3 Rekapitulace dlouhodobého hmotného majetku dle jednotlivých inventurních soupisů

Za HIK:

Předseda: Miloš Vrabec podpis

Člen: Ing. Stanislav Hladík podpis

Člen: Jan Švec podpis

Člen: Ing. Hana Horáková podpis

Člen: Ing. Eliška Klejchová podpis