

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 1.12.2021
- Inventarizace byla zahájena dne 1.1.2022
- Inventarizace bylo dokončena dne 15.1.2022.

Inventarizace byla prováděna komisí v níže uvedeném složení:

- | | |
|---------------------|--------------------------------|
| • Slavomír Němec | předseda INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Tomáš Chlaň | člen INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Jan Vosika | člen INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Jan Ježek | člen INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Daniela Dvořáková | členka INVENTARIZAČNÍ komise |
| • Jiří Hrádek | člen INVENTARIZAČNÍ komise |

2. Vyjádření inventarizační komise

a) K inventarizačním rozdílům

b) K dodržování předepsaných postupů

c) Odstranění nedostatků

d) Návrhy a informace

2a) k inventarizačním rozdílům

- rozdíly nebyly zjištěny

2b) k dodržování předepsaných postupů

- Inventarizační komise navrhuje 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). Inventarizační komise navrhuje provést nový časový i věcný test účtu nedokončené činnosti.

2c) odstranění nedostatků

2d) návrhy a informace

- Komise doporučovala prověřit **stav účtu 042** - především fyzický stav majetku evidovaného dlouhodobě na účtu 042 - na účtu 042 je zařazena nedokončená stavba sběrného dvora, dle informací - bude dokončenou a kolaudováno v průběhu roku 2022.
- 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.
- Komise prověřila a odsouhlasila fyzický stav majetku **evidovaného v operativní evidenci**, navrhuje průběžnou prověrku funkčnosti a využitelnosti evidovaného majetku. Komise označila v seznamech drobného majetku (zařazených na účtech 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek) položky s návrhem na vyřazení z evidence. Především z důvodu zastarání, částečné funkčnosti, kdy by náklady na opravu byly neúměrně vysoké apod. Tyto položky by mohly být vyřazeny a zlikvidovány – a to nejpozději do konání příští inventury.
- 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. K datu 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 bylo dosaženo souladu evidence v modulu Katastr nemovitostí a Majetek a Účetnictví a Výpis z katastru nemovitostí v tiskové a datové formě. Ve výpise v evidenci katastru nemovitostí je uvedený pozemek číslo 94/7-výměra 359 m²; na tomto pozemku stojí budova, která byla obci Zlukov darována, avšak pozemek nepatří ani obci, ani osobě, která budovu na něm darovala.
- Komise doporučuje 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 :

Němec Slavomír
předseda INVENTARIZAČNÍ komise

Chlaň Tomáš
člen INVENTARIZAČNÍ komise

Vosika Jan
člen INVENTARIZAČNÍ komise

Ježek Jan
člen INVENTARIZAČNÍ komise

Dvořáková Daniela
člen INVENTARIZAČNÍ komise

Hrádek Jiří
člen INVENTARIZAČNÍ komise

V Zlukově, dne 15.1.2022