

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2021

Obec Dolní Újezd

IČ: 00276596

Datum zpracování: 27.01.2022

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 26.11.2021. 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“ nevyplývají 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 12 – IK doporučuje prodej příp. vyřazení IČ ŠJ ZŠ 1/2006 (kráječ zeleniny z r. 2006); invent. soupis 17 – IK doporučuje odprodej IČ SD5 (drtič větví motorový); IS č.9 – IK doporučuje nabídnout k odprodeji nepoužívaný majetek, který podléhá pravidelných revizím :IČ

250,251,252,253,254,249,255,256,234,235,236,237,129,128,130; IS 3/1 -IK doporučuje v roce 2022 Protipovodňový systém MLD (IČ „MLD“) vyřadit.

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), u IS č. 24 (vstupní chodba č.p.281)– při inventarizaci majetku bylo prověřeno nastavení odpisového plánu –bez připomínek.

U IS č. 19(HZ DÚ) bylo doporučeno prodloužit dobu životnosti IČ SDH DÚ 209 - (elektrocentrála), u IS č. 23 (přístavba) bylo doporučeno prodloužit dobu životnosti u IČ 258 – Traktor zahradní StarJet; u IS č. 25 (OÚ) bylo doporučeno prodloužit dobu životnosti IČ 236 (vlajka).

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 31.12.2021 účetní jednotka nepodala návrh na vklad vlastnického práva k pozemkům, který by nebyl do 31.12.2021 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 (účtová 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