

Obec Hostašovice

IČ: 00600725

Inventarizační zpráva

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., Českými účetními standardy, vyhláškou 411/2017, kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí pro provedení inventarizace byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky a směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Termín prvotní inventury byl dodržen.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 16.12.2021, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

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.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek aktiv, pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2021

Průběh inventury

Inventura zahájena dne: 3.1.2022, ukončena dne: 31.1.2022

Inventura byla provedena komisí ve složení:

Předseda IK: Ing. Kateřina Dudová, předseda místostarosta

Člen IK: Kateřina Filipová, Dis, referentka OÚ

Člen IK: Marta Riedlová, jednatel SDH

Člen IK: Zdeněk Vilímek, technik OÚ

Člen IK: Miroslav Indrák: údržbář OÚ

Inv.pol. (účet)	Soupis č.	popis	stav zjištěný inventarizací - netto	účetní stav - netto	manko	přebytek
018	1	Drobný dlouh. NM	54 839,00	54 839,00	0,00	0,00
019	2	Ostatní dlouhodobý NM	282 150,50	282 150,50	0,00	0,00
078	1	Oprávky k SU 018	-54 839,00	-54 839,00	0,00	0,00
079	2	Oprávky k SU 019	-150 539,00	-150 539,00	0,00	0,00
021	3	Stavby	85 893 070,06	85 893 070,06	0,00	0,00
081	3	Oprávky k SU 021	-27 092 937,44	-27 092 937,44	0,00	0,00
022	4	Sam. hm. m věci	3 224 730,25	3 224 730,25	0,00	0,00
082	4	Oprávky k SU 022	-1 670 541,50	-1 670 541,50	0,00	0,00
028	5	DDHM	2 243 700,50	2 243 700,50	0,00	0,00
088	5	Oprávky k SU 028	-2 243 700,50	-2 243 700,50	0,00	0,00
031	6	Pozemky	5 660 706,13	5 979 177,52	0	318 471,39
036	6	DHM určený k prodeji	1 080,00	1 080,00	0,00	0,00
041	7	Nedokončený.DNM	460 966,00	460 966,00	0,00	0,00
042	7	Nedokončený DHM	6 404 385,49	6 404 385,49	0,00	0,00
069	8	Ostatní dlouhodobý FM	231 000,00	231 000,00	0,00	0,00
112	9	Materiál na skladě	20 618,30	20 618,30	0,00	0,00
192	10	Opr.pol.-pohl.z hl. čin.	-3 828,00	-3 828,00	0,00	0,00
194	10	Opr. položky k odběr.	-15 340,00	-15 340,00	0,00	0,00
231	11	Základní běžný účet	13 499 777,24	13 499 777,24	0,00	0,00
236	11	Běžný účet fondů	4 500,00	4 500,00	0,00	0,00
261	11	Pokladna	13 432,00	13 432,00	0,00	0,00
311	12	Odběratelé	321 830,60	321 830,60	0,00	0,00
314	12	Krátkodobé posk.zálohy	158 100,00	158 100,00	0,00	0,00
315	12	Jiné pohl.z hlavní čin.	10 800,00	10 800,00	0,00	0,00
321	13	Dodavatelé	3 174 992,28	3 174 992,28	0,00	0,00
324	13	Krátkod.přijaté zálohy	38 381,89	38 381,89	0,00	0,00
331	14	Zaměstnanci	180 042,00	180 042,00	0,00	0,00
336	14	SP	51 334,00	51 334,00	0,00	0,00
337	14	ZP	25 019,00	25 019,00	0,00	0,00
342	15	Jiné přímé daně	12 656,00	12 656,00	0,00	0,00
349	15	Závazky k vybr.mvi	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00
343	15	Daň z přidané hodnoty	-10 775,22	-10 775,22	0,00	0,00
374	16	Krátkodobé přijaté zál.	371 993,80	371 993,80	0,00	0,00
378	16	Ostatní krátk. závazky	4 630,00	4 630,00	0,00	0,00
388	17	Dohadné účty aktivní	590 860,98	590 860,98	0,00	0,00
389	17	Dohadné účty pasivní	307 650,00	307 650,00	0,00	0,00
401	18	Jmění účetní jednotky	53 038 048,09	53 038 048,00	0,00	0,00
403	18	Transfery na poř.DM	14 554 855,83	14 554 855,83	0,00	0,00
406	18	Oceňovací rozdíly	- 17 865 625,48	- 17 865 625,48	0,00	0,00
407	18	Jiné oceňovací rozdíly	1 027,32	1 027,32	0,00	0,00
419	18	Ostatní fondy	4 500,00	4 500,00	0,00	0,00
432	19	Nerozdělitelný zisk	28 311 852,23	28 311 852,23	0,00	0,00
451	20	Dlouhodobé úvěry	1 315 792,00	1 315 792,00	0,00	0,00
455	20	Dlouhodobé zálohy	71 000,00	71 000,00	0,00	0,00
462	24	Poskytnuté návratné FV	159 010,00	159 010,00	0,00	0,00
472	26	Dlouhodob.přijaté zál.	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00
902	21	Jiný DDHM	532 673,37	532 673,37	0,00	0,00
909	21	Ostatní majetek	2 684 030,36	2 684 030,36	0,00	0,00
915	25	Ost.krátk.podm.pohl	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
982	22	Zastavěný majetek	4 108 222,15	4 108 222,15	0,00	0,00
999	23	vyrovnávací účet	-811 518,42	-811 518,42	0,00	0,00

Osoba hmotně odpovědná za majetek:

Starosta obce: Zdeněk Kelnar

podpis: 

Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů

Stav majetku a závazků zjištěný fyzickou a dokladovou inventarizací byl porovnán s účetní evidencí a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Fyzickou a dokladovou inventarizací nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.

3. Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce. Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru firmy Alis, s.r.o. pro evidenci majetku. Do evidence byla v roce 2021 zařazena i evidence pozemků účtu 031.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření, pouze tato dílčí doporučení k prověření možnosti zlepšení efektivity hospodaření a ke zlepšení evidence majetku:

3.1. Pro vedení evidence pozemků SÚ 031 byl pořízen samostatný software. Tím byly provedeny navrhované úpravy a změny z inventarizace za rok 2020. Evidence pozemků je v současné době vedena samostatně a inventarizace je porovnávána s aktuálními daty v katastru nemovitostí.

V inventurním soupisu č. 6 je na SÚ 031 zjištěn inventarizační rozdíl. Jedná se o rozdíl v evidenci pozemků, které jsou ve vlastnictví Obce Hostašovice, ale zápis do katastru nemovitostí k datu provádění inventarizace nenabyl právního účinku. Tyto pozemky jsou evidovány v souvislosti se zápisem bezúplatného převodu majetku z likvidovaného subjektu Svazek obcí Cyklostezka Nový Jičín – Hostašovice a z nově pořízeného majetku souvisejícího s koupí nemovitosti Hospody u Formánka. Inventarizační rozdíly jsou evidovány v celkové výši 318.471,39 Kč. Z toho v částce 266.297,39 Kč (převod pozemků cyklostezky v částce 183.399,39 Kč a zastavěná plocha pozemků u Formánka v částce 82.989, - Kč) na SÚ 0310500 a v částce 52.174, - Kč (pozemek u Formánka) na SÚ 0310400. Podrobněji viz inventurní soupis č. 6.

3.2. Nejvyšší nedokončenou investicí v rámci inventurního soupisu č. 7 je výstavba místního hřbitova. Stavba bude na základě vedení obce převedena do majetku po kolaudaci studny, která by měla proběhnout v roce 2022.

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311 a 315.

Vyjádření inventarizační komise

a) k zjištěným inventarizačním rozdílům (odpovědnost, míra zavinění, náhrada škody):

- byly zjištěny pouze inventarizační rozdíly na SÚ 031 a odpovídají vedenému účetnictví. Po nabytí právní moci zápisů do katastru nemovitostí bude inventarizační rozdíl vyrovnán. Další inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

b) k dodržování předepsaných postupů o majetku a závazků a účetních postupů:

- nebylo porušeno dodržování předepsaných postupů

c) opatření k odstranění nedostatků

- nebyly zjištěny nedostatky

Prohlášení inventarizační komise

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici pro provedení inventarizace.
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Dne 31.1.2022

Předseda IK: Ing. Kateřina Dudová

Člen IK: Kateřina Filipová, referentka

Člen IK: Marta Riedlová, jednatel JSDH.....

Člen IK: Zdeněk Vilímek, technik OÚ

Člen IK: Miroslav Indrák, údržbář OÚ