

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2019

Účetní jednotka: Obec Zbyslavice

IČ: 00600695

Datum zpracování: 31.1.2020

Datum zahájení inventarizace: 8.1.2020

Datum ukončení inventarizace: 31.1.2020

Inventarizace byla provedena ke dni: 31.12.2019

## **1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetků a závazků, ve znění pozdějších předpisů a směrnice k provádění inventarizací.**

Inventarizační činnosti:

### **1.1. Plán inventur**

Plán inventur byl zpracován a řádně schválen. Jmenované inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly zkontrolovány na všech soupisech. Během provádění inventarizací nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termíny pro provedení inventur byly dodrženy.

### **1.2. Proškolení členů inventarizační komise**

Proškolení členů inventarizační komise proběhlo v kanceláři starostky obce dne 8.1.2020 – viz. protokol o proškolení komisí.

### **1.3 Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců**

Na požádání předsedů inventarizačních komisí byly zpřístupněny všechny prostory a poskytnuta součinnost zaměstnanců.

### **1.4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur**

Bez přijatých opatření.

## **2. Výsledek inventarizace:**

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku, závazků, ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán na inventurních soupisech. Na podrozvahových účtech 901 301 je veden DDNM do částky 7000,- Kč (SW). Na podrozvahovém účtu 902 001 je veden majetek obce v délce používání delším než 1 rok a ocenění jednotlivého položky/ ks od 1000,- Kč do 3000,- Kč. (Ve zvláštních

případech i do 1000,-Kč/1 položka.) Na podrozvahovém účtu 909 301 je veden majetek, který byl předán ZŠ dle zřizovací listiny a dále majetek zakoupen a předán později.

Stav na účtu 261 –pokladna byl k 31.12.2019 akceptován – z důvodu denního pohybu hotovosti v pokladně. Kontrola hotovosti v pokladně byla provedena starostkou obce ráno 2.1.2020, před úředními hodinami, přepočítáním hotovosti a pořízením výčetky.

Stav na účtu 263 – ceniny – poštovní známky byl zkontrolován na deník odeslané pošty.

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

Účty: 036, 262, 315, 341, 345, 348, 349, 375, 407, 431, 455, 465, 472, 491, 973 měly v průběhu roku pohyb, ale **mají nulový zůstatek.**

**Porovnáním účetního stavu majetku, pohledávek a závazků a stavu zjištěném inventarizací nebyly nalezeny rozdíly.**

### **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.

Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru firmy Alis,s.r.o. pro evidenci majetku.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventární knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Majetek vedený na podrozvahovém účtu 902 je veden v excel. evidenci.

Hmotný majetek je řádně využíván. Inventarizační komise nenavrhuje žádná nápravná opatření, navrhuje pouze majetek k vyřazení.

Pohledávky jsou vedeny na účtech 311 a 315.

Na účtu 311 jsou vedeny pohledávky související s vyúčtováním služeb spojených s nájmy v samém závěru roku 2019, vydané faktury závěrem roku za nájem OD, převodem faktur s přeplatkem za energie od firmy One energy v likvidaci, pohledávkou společnost Vemex a doplatkem dle dodatku nájemní smlouvy spol. Hruška. Obec v roce 2019 má pohledávky po 180 dnech po splatnosti ve výši 13111,- Kč, ke kterým je vytvořena opravná položka pro rok 2019 ve výši 2622,20.

Závazky jsou vedeny na účtu 321 - jedná se o faktury se zdanitelným plněním roku 2019, došlé počátkem roku 2020, ale plně se vztahují k roku 2019. Všechny uvedené faktury mají splatnost v roce 2020.

### **4. Prohlášení hlavní inventarizační komise**

- a) **Závěr: Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a fyzickým stavem.**
- b) Inventarizační komise navrhly majetek k vyřazení, jedná se o majetek nefunkční, poškozený jehož oprava by byla vzhledem k jeho ceně pořízení nerentabilní. Vyřazeno bude v průběhu roku 2020.

- c) V průběhu roku 2019 byl vyřazen majetek z účtu 022 el. transformátor (energetické zařízení) ve výši 71 340,00 Kč, z účtu 028 plynový sporák ve výši 5 999,-Kč, 4 ks borovicových lavic v celkové výši 35000,- Kč, kopírovací stroj ve výši 39 865,-Kč, výčepní zařízení ve výši 12 590,- Kč, ponorné čerpadlo ve výši 5950,- Kč, protokolem o likvidaci.
- d) Z majetku vedeném na podrozvahovém účtu 902 byla vyřazeny odkládací stěna ve výši 2310,70 Kč
- e) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici pro provedení inventarizace.
- f) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

**Ve Zbyslavicích 31.1.2020**

**Hlavní inventarizační komise:**

Předseda: Adam Stareček



Členové: Roman Miko



Ing. Mikuláš Kovařík



**Osoba odpovědná za majetek:**

Starostka obce: Regína Vřeská

