

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

K 31. 12. 2022

Obec Skalka, Skalka 69, 696 48 Ježov, IČO 00636819

Datum zpracování: 17. 1. 2023

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

Inventarizační činnosti:

1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla, nebyly zjištěny žádné závazky a pohledávky. Termíny prvotních inventur byly dodrženy.

2. Proškolení členů inventarizační a likvidační komise

Proškolení proběhlo v zasedací místnosti obecního úřadu ve Skalce dne 23. 11. 2022. Provedení proškolení je doloženo Zápisem o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

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 závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur. Byly inventarizovány účty, které mají k 31.12.2022 zůstatek. Účty, na kterých byly během roku obraty, ale k 31.12.2022 mají nulový zůstatek se neinventarizují. Fyzickou a dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.

5. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 Seznamy inventurních soupisů vyplývají zjištění v členění na kódy 01- 04:

01 Řešení schodků a mank

Inventarizací nebyly zjištěny manka a škody

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

Inventarizací nebyly zjištěny přebytky

03 Změny odpisových plánů

Inventarizací nebude podán návrh na změnu odpisových plánů

04 Řešení návrhů na opravné položky majetku
Inventarizací nebude podán návrh na opravné položky majetku

6. Informace zjištěné v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů

Z přílohy č. 1 Seznamy inventurních soupisů vyplývají zjištění v členění na kód 05:

05 Zbytný majetek

Návrhy na vyřazení majetku

- likvidací
Inventarizací nebyl zjištěn majetek na vyřazení likvidací.
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje)
Inventarizací nebyl zjištěn majetek na vyřazení prodejem
- darem nebo bezúplatným převodem
Inventarizací nebyl zjištěn majetek na vyřazení darem nebo bezúplatným převodem.

Přílohy:

- 1) Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů
- 2) Seznam inventarizačních identifikátorů
- 3) Příloha k inventarizační zprávě – rekapitulace
- 4) Zápis o proškolení všech členů IK
- 5) Plán inventur na rok 2021

Za inventarizační komisi:

Předseda: Bc. Pavličík Miloslav


.....

Člen: Lupač Štěpán


.....

Člen: Mgr. Cintulová Kamila


.....

Schválila: Kůřilová Lenka


.....

Příklad možných variant zprávy

Byly zjištěny tyto inventarizační rozdíly:

1. Na účtu 042 jsou evidované v rozpracovanosti stavby, které již byly zařazeny do užívání. Odpovědní zaměstnanci nezpracovali předávací protokoly jako účetní doklady k převodu rozpracovanosti do majetku. Protože se jedná o majetek pořízený ze zdrojů státního rozpočtu a v podmínkách poskytnutí zdrojů je zahájení užívání majetku do jednoho měsíce od data realizace, je považováno prodlení se zpracováním protokolů za porušení pracovní kázně.

Přijatá opatření:

- a) Termín odstranění nedostatku: do 5 pracovních od data zpracování zápisu
- b) Odpovědná osoba: vedoucí OSM.
- c) Pracovněprávní odpovědnost zaměstnance při případném vzniku škody formou odvodu finančních prostředků na základě výměru finančního úřadu za nesplnění podmínek dotačního titulu posoudí tajemník úřadu v souladu se zákoníkem práce.
- d) Tajemník úřadu přijme opatření formou úpravy vnitřních norem a zajištěním kontroly plnění ustanovení vnitřních norem, aby se nedostatek neopakoval.

Návrh na úpravu vnitřních norem:

Termín: do 10 pracovních dnů od data zpracování zápisu

Odpovídá: tajemník úřadu

2. Bylo zjištěno manko ve skladové evidenci zboží v městském informačním středisku.

K datu zápisu nebylo prokázáno přímé zavinění zaměstnanců střediska, ale byly zjištěny rozdíly mezi oceněním majetku na skladě a oceněním majetku v účetnictví. Propagační materiály určené k bezplatnému předání jsou v účetnictví oceněny pořizovací cenou, ve skladové evidenci nulovou hodnotou. Nedostatek vyplývá z celkově nedořešeného systému prodeje zboží v městském informačním středisku. Nulovou hodnotou má být oceněna cena propagačního materiálu prodejní ne pořizovací.

Opatření:

Zpracování příkazu ke skladové evidenci v městském informačním středisku, který bude obsahovat i povinnost sepsání dohod o hmotné odpovědnosti se zaměstnanci střediska za svěřené hodnoty k vyúčtování (zásoby) a bude zajištěna pravidelná kontrola výše tržeb a skladu v pořizovacích i prodejních cenách.

Termín: do 20 pracovních dnů od data zpracování zápisu

Odpovídá: starosta

Na majetek obce evidovaný v účetních výkazech byla ověřena majetková práva.

Nebyla řádně provedena fyzická inventura pozemků a staveb s tím, že nebyl zhodnocen stávající stav majetku.

HIK doporučuje radě obce požadovat zpracování majetku obce v tomto členění:

1. Způsob využití majetku a jeho variantní řešení
2. Zjištění skutečného stavu a zpracování plánu oprav a rekonstrukcí
3. Definování majetku zbytného a návrhy na využití tohoto majetku
4. Posouzení využití kapacity majetku a návrhy na zvýšení efektivnosti
5. Prověření ochrany majetku a postupům k zamezení možných ztrát a škod

Termíny a odpovědné osoby určí rada obce.