

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2019

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. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny inventur byly dodrženy.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 2. 12. 2019. 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. 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 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 prvotních inventur. Prvotní inventury začaly 13. 1. 2020 a k datu účetní závěrky dne 31.12.2019 nebyly zaznamenány přírůstky a úbytky od data ukončení řádné fyzické inventury.

2. Informace o inventarizačních rozdílech a opatření k nápravě:

- fyzická inventura zahájena dne 13. 1. 2020, ukončena 20. 1. 2020; komisemi byly fyzicky zjištěny skutečné stavy a odsouhlaseny se stavy majetku dle jednotlivých účtů a umístění – viz přílohy.
- dokladovou inventarizací dne 3. 2. 2020 byly porovnány zjištěné skutečné stavy na stavy účtů k datu účetní závěrky 31.12.2019, zjištěné nedostatky:

Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Územní plán byl schválen již v minulém volebním období, měl být tedy již zařazen do majetku.

Náprava bude zjednána v průběhu roku 2020.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Rozpis nedokončených investic předložený v inventuře 2018 paní Piatkovou nesouhlasí na rozpis investic dle příslušných ORG. Tento účet vykazuje záporný zůstatek v důsledku chybného účtování analytické evidence a ORG při zařazení projektu „Kompostárna“ do majetku. Na účtu 042 jsou zařazeny projektové dokumentace od roku 2005, přičemž mnohé z nich představují zjevně zmařenou investici. V průběhu roku 2020 bude předloženo zastupitelstvu ke schválení jako zmařené investice.

Účet 311 – Odběratelé

Faktury za podnikatelům za svoz odpadu: vystaveno 17 faktur na částku 1,- Kč (dokl. Č. 19-023-00021 až 19-023-00037), některým podnikatelům vystaveny dvě faktury namísto jedné. V průběhu roku 2020 bude po konzultaci s daňovými poradci uvedeno do souladu.

Evidence přijatých a vydaným faktur byla v průběhu roku 2019 částečně vedena ručně a částečně prostřednictvím SW KEO, čímž nebyla zajištěna řádná a úplná evidence přijatých faktur. Od listopadu 2019 je evidence faktur vedena elektronicky v plném rozsahu. Evidence je tedy již zajištěna v souladu se zákonem.

Některé účetní doklady nesplňují náležitosti § 11 platného zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebyly dodrženy požadavky § 26 a navazujícího platného zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a navazujících předpisů, především v oblasti předběžné kontroly před vznikem závazku (zejména chybějící objednávky).

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Poplatky za odpady občané a rekreační objekty: neexistovala přesná evidence, nebyly důsledně využívány VS a párování na konkrétního poplatníka. V evidenci jsou pohledávky starší roku 2016 (tedy starší než 3 roky), v roce 2020 bude zastupitelstvu navržen odpis těchto pohledávek. Na konci roku 2019 jsme začali upomínat dlužné poplatníky, přičemž bylo zjištěno, že u mnoha z nich se nejedná o dluh, doložili zaplacení svých závazků vůči obci výpisem z účtu příp. pokladním dokladem. V roce 2020 budeme pokračovat v upomínkách dlužníků a uvedeme evidenci pohledávek do souladu se skutečností.

Poplatek rekreační a lázeňský + poplatek z ubytovací kapacity: poplatky měly být podle OZV hrazeny po ukončení čtvrtletí, nebyl stanoven interní postup ke kontrole vybírání poplatku. Ubytovatelé nebyly vyzýváni k úhradě dlužného poplatku po lhůtě splatnosti poplatku. Neexistovaly předpisy poplatků a ani evidence konkrétní výše poplatku za jednotlivé ubytovatele. V roce 2020 budou zavedeny předpisy i konkrétní formulář pro výpočet poplatku.

Poplatek ze psů: evidence neodpovídala skutečnosti, evidovaly se předpisy poplatků i v případech, kdy majitelé nahlásili zánik poplatkové povinnosti. V průběhu 2020 bude evidenci uvedena do souladu se skutečností.

- za provedené práce při přípravě a v průběhu inventarizací zodpovídá předseda HIK
- fyzické stavy majetku se rovnají účetním stavům na účtech

Přílohy:

Soupis inventarizovaných účtů za rok 2019 (3 strany)

Soupis inventarizovaných účtů s nulovými zůstatky (4 strany)

Hlavní inventarizační komise:

Předseda: Petra Harazímová, MBA - starostka

Člen: Mgr. Mgr. Martin Přidalík

Člen: Mgr. Roman Fišnar

Člen: Bohumil Tkadlec

The image shows four handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal dotted line. The signatures are: 1. A stylized signature of Petra Harazímová. 2. A signature of Martin Přidalík. 3. A signature of Roman Fišnar. 4. A signature of Bohumil Tkadlec.

V Loučné nad Desnou 3. 2. 2020