

Inventarizační zpráva č. 1/2022

1. Časový a věcný průběh inventarizace

Inventuru majetku evidovaného na účtech 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 069, 041, 042, 112 a 132 provedli členové inventarizačních komisí č. 1 – 5 k 31.12.2022 ve dnech 13.1. až 27.1.2023.

Inventuru ostatního majetku a závazků provedli členové inventarizační komise č. 6 k 31.12.2022 ve dnech 25.1. až 31.1.2023.

2. Způsob provedení inventury

Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizačních komisí zjišťovali:

- a) fyzickou inventurou v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci na základě inventurních soupisů,
- b) dokladovou inventurou v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a u kterých nešlo tedy provést fyzickou inventuru na základě inventurních soupisů.

Inventuru pohledávek členové inventarizační komise provádí srovnáním inventurních soupisů s kopiemi prvotních dokladů k pohledávkám, tj. faktur, případně smluv, kontrolou splatnosti pohledávek a kontrolou odsouhlasení pohledávek.

Inventuru závazků členové inventarizační komise provedli srovnáním inventurního soupisu s kopiemi prvotních dokladů k závazkům, tj. faktur, případně smluv a kontrolou splatnosti závazků.

Inventuru majetku fyzicky uloženého mimo účetní jednotku členové inventarizační komise provedli kontrolou na místě jeho uložení.

Inventuru majetku svěřeného k hospodaření příspěvkovým organizacím členové inventarizační komise provedli srovnáním inventurního soupisu s dokladem obsahujícím přehled majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím (příloha zřizovací listiny).

3. Doložení provedených inventur

Členové inventarizačních komisí vyhotovili dílčí inventarizační zápisy. Byly přiloženy vyřazovací protokoly majetku, který byl dán k vyřazení k 31.12.2022. Rovněž byly ústřední inventarizační komisi předloženy vyřazovací protokoly majetku, který byl vyřazen v průběhu celého roku 2022, dále soupisy pohybů majetku – pořízení nového, přesuny.

Dílčí inventarizační komise č. 2 doporučila označit veškerý majetek obce formou čtecích kódů. Ústřední inventarizační komisí nebyl tento návrh přijat.

4. Doporučení pro příští inventarizaci

Inventarizační komise doporučuje

- provést revizi neuhrazených pohledávek po splatnosti a v případě pohledávek z titulu vynaložených nákladů pohřbu navrhnout k vyřazení ty pohledávky, které jsou zcela zjevně nedobytné (k návrhu doložit pokusy o jejich vymáhání a popsat důvody, proč nebylo možné pohledávku vymoci)
- komise doporučuje následující postup pro pohledávky z titulu vynaložených nákladů pohřbu po splatnosti: vyzvat dědice k úhradě finanční částky formou zaslání dvou upomínek, pokud se ukáže, že po těchto pokusech je pohledávka déle než půl roku po splatnosti a že pohledávka je zcela zjevně nedobytná nebo pokud by náklady a úsilí vynaložené na její vymození byly ve zjevném nepoměru k předpokládané částce, kterou by bylo možné reálně vymoci, navrhnout tuto pohledávku k vyřazení (vždy budou doloženy odeslané upomínky, případně popsány jiné pokusy o vymáhání pohledávky)

- zvýšit hranici pro evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku na podrozvahovém účtu z 500,- Kč na 1 000,- Kč (majetek, který byl v minulosti za evidovaný v pořizovací ceně, která je i pod hranicí finančního limitu 500,- Kč a stále je používán, nevyřazovat)

5. Závěr

Inventarizační komise neshledala závady ve vedení evidence majetku. Zápisy majetku jsou prováděny průběžně v elektronické podobě. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby.

Ve Velehradě dne 31.1.2023

Podpisy členů ústřední inventarizační komise:

Bc. Jan Václav Kučera

Zdeněk Sonntag

Ing. Tomáš Luža

Ing. Jana Březinová

Schvaluji inventarizační zprávu.

Ve Velehradě dne 31.1.2023


.....
Mgr. Aleš Mergental, starosta

Seznam příloh:

- Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů
- Příloha č. 2 - Hlavní kniha (předvaha) analytická 2022