

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni
31. 12. 2016

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

1) Dodržení plánu inventur

Pro zajištění provedení inventarizace byl radou obce dne 19.12.2016 schválen „Plán inventur na rok 2016“ k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016, ve kterém stanovil tyto inventarizační komise:

Hlavní inventarizační komise (HIK) :

Předseda HIK: Ing. Josef Zoula

Členové HIK: Eva Šlepičková, Andrea Teplá

Dílčí inventarizační komise (DIK) č. 1: Obec Bělkovice-Lašťany

Předseda DIK: Eva Šlepičková

Členové DIK: Eva Zatloukalová, Jiřina Pavlinská, Libor Kráčmar, Martin Zeman, Jaroslav Puděl,

Dílčí inventarizační komise (DIK) č. 2: Hasičská zbrojnice Bělkovice-Lašťany

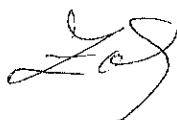
Předseda DIK: Ing. Marek Sobek,

Členové DIK: Jan Obšil,

Dílčí inventarizační komise (DIK) č. 3: škola

Předseda DIK: Mgr. Lubomír Sklenář

Členové DIK: Eva Vymětalová, Bc. Petra Martínková, Ing. Věra Schnaubeltová, Alena Čtvrtlíková



Členové inventarizačních komisí byli proškoleni ze svých práv a povinností – viz **příloha č.1.**

Hlavní inventarizační komise tímto konstatuje, že veškeré inventury proběhly v souladu s vydaným plánem inventur v termínech, které byly stanoveny starostou obce.

2) Inventurní soupisy

Fyzické a dokladové inventury provedly, starostou stanovené, inventarizační komise, které zjistily skutečné stavy majetku. Zároveň bylo provedeno porovnání skutečného stavu a stavu zachyceného v účetnictví obce. Výsledky inventur byly zachyceny v celkem 67 inventurních soupisech.

Seznam inventurních soupisů je v **příloze č. 2** tohoto zápisu.

Součástí 67 inventurních soupisů jsou také sestavy :

- inventurní evidence k 31. 12. 2016 : „Inventarizace majetku Obce Bělkovice-Lašťany – zápis s návrhy na vyřazení majetku“,
- inventurní evidence k 31. 12. 2016: „Inventarizace majetku Obce Bělkovice-Lašťany – zápis s nalezenými inventarizačními rozdíly“.

3) Kontrola hospodaření s majetkem obce

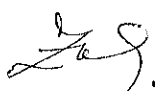
Při provedení inventur byl zjištěn nepoužívaný majetek, který je zničený, opotřebovaný, nepoužitelný. Členové dílčích inventarizačních komisí uvedli návrh na vyřazení tohoto majetku v jednotlivých soupisech majetku. HIK upozorňuje na tuto skutečnost a navrhuje tento majetek v dalším účetním období předložit k posouzení likvidační komisi a poté vyřadit. Jedná se o **majetek viditelně označený v inventurních soupisech a zápisech s návrhem vyřadit**. Dále je v soupisech označený a specifikovaný majetek, který je fyzicky nalezený na jiných místech než je uvedeno v inventurních evidencích. **Zde je nutno v evidenci majetku provést opravu na správné umístění majetku.**

Skutečnosti zjištěné DIK :

1. Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru pro evidenci majetku. V této evidenci je nutné, v dalším účetním období, dokončit již započaté opravy v popisu umístění majetku (inženýrské sítě, komunikace a chodníků), uvést skutečný údaj podle fyzického umístění majetku (parcelní číslo, popř. číslo nemovitosti apod.)
2. Nevyúčtování poskytnuté zálohy. Faktura č. 2014495 na částku 52.500,-Kč, číslo bankovního dokladu 1282/14 ze dne 30.10.2014 projekt stavebních úprav ŽŠ Bělkovice na čísle účtu 052004 poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. HIK doporučuje vyřešit tuto zálohu - viz **příloha č. 3.**



3. Evidenci finančních nedoplatků a přeplatků občanů, firem z předchozích let . V této oblasti je vhodné pokračovat v posouzení efektivnosti vymáhání pohledávek včetně posouzení možnosti odpisu a zaúčtování části přeplatků do výnosů.
4. Obec provozuje kanalizační řad na parcelním čísle 339/1 k.ú. Lašťany, což je pozemek obce. Tato „kanalizační větev“ není vedena v majetku obce. Informace podaná bezvýsledně již v zápisu HIK inventarizace za rok 2015.
5. V evidenci pozemků obce, existují pozemky, u kterých není aktuální účel použití pozemků v souladu s evidencí v katastru nemovitostí. Převážně pozemky užívané jako komunikace pro přístup občanů ke svým nemovitostem (viz poznámky na inventurních seznamech pozemků v inventuře již za rok 2015).
6. V účetnictví r.2016 bylo zjištěno, že faktura č.300288/16 byla vystavena částku 1.061.433 Kč ze dne 8.6.2016 se splatností dne 10.7.2016 byla zaplacená dne 13.6..2016. tzn. po 5 dnech od přijetí faktury a 27 dnů před lhůtou splatnosti. HIK upozorňuje, že standardně je nutno hradit faktury ke dni jejich splatnosti. Důvodem je péče řádného hospodáře a nezvýhodňování jednotlivých obchodních partnerů, tzn. není možno upřednostňovat a zvýhodňovat jednotlivého dodavatele formou předčasně úhrady z veřejných finančních prostředků, bez adekvátní výhody pro obec. Výhodou může být např. skonto z přijaté faktury formou dodatku ke smlouvě.
7. Při namátkové kontrole stavebních zakázek bylo zjištěno v jednom případě, že nebyly dočerpány finanční prostředky na akci „Oprava chodníku od „Parlamentu k lipám“. Prostředky budou dočerpány a dofakturovány do 30.4.2017 formou dokončení vodorovného dopravního značení.
8. Chybné zařazení a zaúčtování 2 ks autobusových zastávek do HIM v roce 2016 :
 - přístřešek na autobus. zastávku typ AMI 420 - Parlament (čekárna) – 41.837 Kč,
 - přístřešek na autobus. zastávku typ AMI 270 - "U lip" (čekárna) – 29.519,12 Kč.Nutno opravit zaúčtování v roce 2017. HIK doporučuje znovu zařazení do HIM až po kolaudaci celé stavby. Ze strany správců rozpočtu podávat komplexní informace pro účetní obce pro jejich správné posouzení účetních případů
9. Při kontrole úplnosti účetních podkladů bylo při namátkové kontrole přijatých faktur zjištěno, že část faktur nemá přiloženy objednávky – **viz příloha č. 4.** HIK upozorňuje, že správce příslušné části rozpočtu je povinen před pořízením zboží nebo služby tzn. přijetím faktury vystavovat a potvrdit objednávku s uvedením množství, ceny a specifikace objednaného zboží či



služby včetně povinnosti zkontrolovat, zda v rozpočtu obce jsou v dostatečné výši alokovány finanční prostředky k této objednávce.

Předseda HIK konstatuje, že výše uvedené body 4 a 5 byly zjištěny již v inventarizaci za rok 2014 a 2015 a nebylo přijato opatření pro jejich nápravu v účetním období 2016.

HIK doporučuje, aby u zjištěných skutečností dle bodu 1 až 9 byla zajištěna náprava.

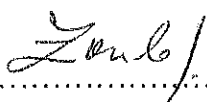
4) Zjištěné inventarizační rozdíly

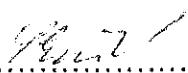
HIK požaduje, aby skutečnosti dle bodu č.2 a č.3 této zprávy, zjištění uvedené v příloze č. 2 byly zaúčtovány a označené změny umístění majetku v evidenci opraveny vše v termínu do 30. 6. 2017.

5) Inventarizační identifikátor

Inventarizační identifikátory jsou přidělovány prostřednictvím softwaru využívaného pro evidenci jednotlivých položek majetku, závazků a pohledávek v úzké návaznosti na jednotlivé dokladové řady užívané v účetní jednotce.

Za hlavní inventarizační komisi:

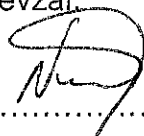

.....
Ing. Josef Zoula


.....
Eva Slepíčková


.....
Andrea Teplá

Sestaveno dne: 10. 2. 2017

Převzal:


.....
starosta obce

Dne: 10. 2. 2017

HIK PŘEDLOŽILA DNE 23. 3. 2017

