

# ZÁPIS ZE ZASEDÁNÍ FINANČNÍHO VÝBORU OBCE BLŠANY U LOUN

## DOPLNĚNÍ ZÁPISU PO VYHODNOCNÍ FYZICKÉ INVENTURY MAJETKU OBCE BLŠANY U LOUN

dne 7.3.2023

---

Účastníci: Holub Jiří - předseda výboru  
Gruntová Marie - člen výboru

---

### Zápis ze zasedání

Dne 22.2.2023 byl sepsán zápis – výsledek řádně provedené fyzické inventury majetku obce Blšany u Loun a odeslán emailem k seznámení všem zastupitelům, následně byl přečten členy kontrolního výboru na veřejném zasedání zastupitelstva dne 27.2.2023.

FINANČNÍHO VM. JM

Zasedání bylo uskutečněno v místě trvalého bydliště paní Marie Gruntové dne 7.3.2023 od 18h do 20h, k doplnění zápisu finančního výboru ze dne 22.2.2023.

Doplnění zápisu je provedeno zeleně přímo do textu původního zápisu.

### Sdělení k inventuře

Inventura majetku Obecního úřadu Blšany u Loun byla provedena inventarizační komisí ve složení: Jiří Holub (předseda inventarizační komise), Marie Gruntová a Hana Lebdušková (členové inventarizační komise), v jednotlivých dílčích inventurách a to:

12.12.2022 v čase 15:30 – 18:00

17.1.2023 v čase 17:00 – 19:00

30.1.2023 v čase 15:30 – 16:30.

Výsledkem řádně provedené fyzické inventury majetku obce Blšany u Loun inventarizační komisí je:

1. manko ve výši Kč 104.908,15 (uvedena pořizovací cena majetku, dle evidence majetku v účetnictví)
2. při inventuře byl k vyřazení navržen majetek ve výši Kč 204.312,85 pro svoji nefunkčnost (uvedena pořizovací cena majetku, dle evidence majetku v účetnictví).

## Doporučení:

V souladu se Zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. doporučuje finanční výbor následující:

1. Manko ve výši Kč 104.908,15 není množné předepsat konkrétní osobě, protože nejsou sepsány dohody o hmotné zodpovědnosti s konkrétními zaměstnanci obecního úřadu. Finanční výbor navrhuje v souladu se Zákonem o daních z příjmů 586/1992 Sb. manko dodanit daní z příjmů ve výši 19 % (Kč 19.932,55).
  - Manko Kč 104.908,15 nebude dodáno daní z příjmů 19%, jelikož se jedná pouze o drobný majetek (pořizovací cena žádného majetku nepřesáhla Kč 40.000,- s DPH).
  - Majetek, který nebyl při inventuře nalezen – manko, bude odúčtován z účetnictví např. zápisem 088/028 – podle druhu majetku a způsobu jeho evidence (na kterém účtu je evidován), provede pracovnice obecního úřadu.
  - Veškeré záznamy v účetnictví budou provedeny v roce 2023 po vyhodnocení fyzické inventury.
  
2. K vyřazení majetku svolat likvidační komisi. Likvidační komise může být ve shodném složení jako byla inventarizační komise. Majetek doporučený na vyřazení, vyřadí řádným zápisem o vyřazení majetku, Zápis o vyřazeného majetku musí obsahovat všechny náležitosti stanovené zákonem. Majetek je nutné současně vyřadit z účetnictví.
  - Schůzka likvidační komise bude svolána na středu 22.3.2023 na 16h, místem konání bude obecní úřad obce Blšany u Loun.
  - Likvidační komise bude ve shodném složení jako komise inventurní.
  - Veškerý majetek navržený k vyřazení bude připraven v tento den na obecním úřadě Blšany u Loun, celková pořizovací cena vyřazovaného majetku je Kč 204.312,85, přípravu veškerého majetku určeného k vyřazení, shromážděním na jednom místě – obecním úřadě Blšany u Loun, zajistí pracovnice obecního úřadu.
  - Dlouhodobý hmotný majetek, který je odepisován bude z účetnictví vyřazen v zůstatkové ceně. V účetnictví bude pořízen zápis např. 088/028 – podle druhu majetku a jeho evidence (na kterém účtu je evidován).
  - Za řádné vyřazení majetku z účetnictví je zodpovědná pracovnice obecního úřadu.
  - Dokumenty k likvidační komisi připraví paní Gruntová.
  - Zápis vyřazeného majetku rozčleněný dle druhu majetku (rozdílné účtování – dlouhodobého hmotného majetku x drobného majetku) připraví pracovnice obecního úřadu paní Kučerová – Slachová.
  
3. Vyřazený majetek opatřit potvrzením oprávněné osoby o jeho nefunkčnosti a nemožnosti dalšího použití, např. IT technik, technik provádějící revize elektrospotřebičů apod.
  - Zajistí po zasedání likvidační komise a vyřazení majetku pracovníci obecního úřadu Blšany u Loun, potvrzení bude nedílnou součástí složky k vyřazení majetku.
  
4. Veškerý vyřazený majetek předat k ekologické likvidaci. Potvrzení o ekologické likvidaci vyřazeného majetku lze nahradit čestným prohlášením odpovědné osoby, že tak bude učiněno. Potvrzení bude nedílnou přílohou inventury.
  - Zajistí po zasedání likvidační komise a vyřazení majetku pracovníci obecního úřadu Blšany u Loun, potvrzení bude nedílnou součástí složky k vyřazení majetku.



5. Veškerý majetek obce Blšany u Loun označit v souladu Vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. § 9 štítky s inventárním číslem majetku. Nejlépe číselně rozdělit dle umístění. Finanční výbor navrhuje následující označení majetku: OÚ, garáž OÚ číselná řada majetku začíná číslem = 1001, obchod = 2001, knihovna = 3001, hospoda = 4001, sportovní centrum = 5001, dílna, garáž u dílny, průjezd pod bowlingem = 6001, srub = 7001, pozemky, budovy, stavby = 8001. Pokud nelze umístit štítek na majetek, bude v prostorách, kde se majetek nachází vyvěšen Inventurní seznam majetku, který bude obsahovat nezaměnitelný inventarizační identifikátor a veškeré další náležitosti v souladu se zákonem a výše zmíněnou vyhláškou. Ke každému majetku je možno v evidenční kartě uvést číslo střediska dle umístění majetku.
  - Pracovníci obecního úřadu Blšany u Loun opatří veškerý majetek obecního úřadu štítky s inventárními čísly, tam kde nelze majetek opatřit štítkem, bude vyvěšen inventurní seznam majetku, který je umístěn v daném místě, inventurní seznam bude obsahovat veškeré náležitosti spolu s inventárními čísly majetku.
  - Kontrola bude provedena při další inventarizaci majetku za rok 2023.
6. Nezaměnitelný inventarizační identifikátor bude doplněn do evidence majetku ke každému konkrétnímu majetku.
  - Zajistí pracovníci obecního úřadu Blšany u Loun.
7. Finanční výbor doporučuje v evidenci majetku v účetním programu evidovat každý majetek jednotlivě v pořizovací ceně s DPH. Pokud bude ve výjimečném případě evidován soubor majetku, bude v poznámce přímo v kartě majetku uveden každý majetek jednotlivě v ceně s DPH.
  - Doplní pracovníci obecního úřadu.
8. Finanční výbor doporučuje majetek, u kterého je to možné, např. majetek na dílně, který mají pro výkon své činnosti k dispozici obecní pracovníci či majetek obecního úřadu, který se nikam nepřenáší apod. svěřit oproti podpisu do hmotné odpovědnosti konkrétní osobě, tzn. sepsat s příslušným zaměstnancem dohodu o hmotné zodpovědnosti.
  - Zajistí starostka obce formou dodatku k Pracovní smlouvě.
9. Finanční výbor doporučuje sepsat dohodu o hmotné zodpovědnosti se všemi zaměstnanci, kteří užívají dopravní prostředky v majetku obce Blšany u Loun (obecní automobil, traktůrek apod.) k výkonu své činnosti. Vést řádně knihu jízd, kde bude řádně zaznamenána skutečnost, kdo dopravní prostředek řídí v konkrétní den či konkrétní jízdu (pokud se řidiči vymění). Dohodu o hmotné zodpovědnosti lze sepsat i jednorázově s jinou osobou, která dopravní prostředek bude řídit a není zaměstnancem obce.
  - Zajistí starostka obce formou dodatku k Pracovní smlouvě nebo jinou formou dohody.
  - Kontrola bude provedena při další inventarizaci majetku za rok 2023.
10. Při řádné inventuře byly do inventurního soupisu vepsány poznámky k některému majetku, nutné opravy apod., zařídí co nejdříve.
  - Kontrola, zda plněno, bude provedena 22.3.2023

11. Finanční výbor doporučuje sepsat pro rok 2023 směrnici k zařazení drobného hmotného majetku, doporučuje od 1.1.2023 zařazovat do drobného hmotného majetku pouze majetek v pořizovací ceně 1 ks majetku nad Kč 5.000,- s DPH. Doporučuje kategorii drobného hmotného majetku stanovit v rozmezí Kč 5.000,- až 39.999,- s DPH, v souladu se Zákonem o účetnictví. Kategorie hmotného majetku stanovit od Kč 40.000,- s DPH.

- Již měla být sepsána, kontrola směrnice bude provedena 22.3.2023.

12. Sestavit odpisový plán majetku v souladu se Zákonem o účetnictví.

- Již mělo být sepsáno, kontrola odpisového plánu bude provedena 22.3.2023.

**Jednotlivé body doporučené finančním výborem nechat odsouhlasit na veřejném zasedání zastupitele obce Blšany u Loun, zejména první čtyři body.**

**Závěr – doporučení:**

Finanční výbor žádá, aby obecní úřad Blšany u Loun, zastoupen starostkou Hanou Lebduškovou, jednal s péčí řádného hospodáře a pečlivě a zodpovědně evidoval obecní majetek a řádně se staral o svěřený majetek.

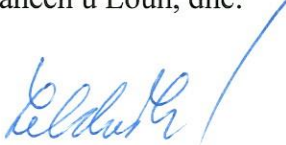
Dne 22.3.2023 bude finančním výborem zkontrolováno řádné provedení fyzické a dokladové inventury budov, staveb a pozemků v majetku obce Blšany u Loun, viz. Pokyny sestavené finančním výborem ze dne 30.1.2023 předané starostce obce.

Finanční výbor předpokládá a doporučuje, celkovou nápravu (za všechny body) sjednat nejpozději do uskutečnění další inventury majetku za rok 2023, kterou je možno provést v termínu září 2023 až únor 2024), tzn. do 31.8.2023. Další inventura proběhne již s řádnými podklady vytištěnými z účetnictví, přímo z evidence majetku (drobného i dlouhodobého) a bude kontrolován řádně označený majetek, shodně evidovaný v účetnictví, tak aby nemohl být zaměněn s jiným majetkem.

V Blšanech u Loun 7.3.2023  
Zapsala: Gruntová Marie

Se závěrem kontroly byl seznámen,  
v Blšanech u Loun, dne:

  
.....  
Holub Jiří - předseda výboru

  
.....  
Hana Lebdušková – starosta obce

  
.....  
Gruntová Marie - člen výboru

Vyjádření k zápisu ze zasedání finančního výboru obce Blšany u Loun ze dne 7. 3. 2023

Starostka obce se tímto zavazuje, že spolu s pracovníci obecního úřadu doplní do majetku obce vše dle tohoto zápisu.

V Blšanech u Loun dne 10. 3. 2023



Hana Lebdušková

Starostka obce