

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Hlavní inventarizační komise o inventarizaci majetku Obce Úherce provedené k 31. 12. 2021

Obec: Úherce, K Mexiku 94, Úherce, 330 23 Nýřany

IČ: 00258601

Datum zpracování: 28. 01. 2022

1. Hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise

1.1 Hlavní inventarizační komise ve složení předseda Mgr. Jana Hošková, členové pan Vlastimil Blažek, paní Jana Tomanová Hanusová ve spolupráci s dílčími komisemi zajišťovala provedení inventarizace majetku a závazků Obce Úherce a na základě inventurních soupisů a zápisů dílčích komisí zpracovala tuto inventarizační zprávu.

1.2 Dílčí inventarizační komise

DIK č. 1 – předseda pan Vlastimil Blažek, členové: paní Kateřina Bosáková, paní Jana Tomanová Hanusová

DIK č. 2 – předseda pan Alexandr Matoušek, členové pan Miroslav Fořt, pan Vlastimil Blažek

DIK č. 3 – předseda paní Dominika Fraiová, členové paní Jana Tomanová Hanusová, pan Vlastimil Blažek

DIK č. 4 - předseda pan Vlastimil Blažek, členové paní Jana Tomanová Hanusová, paní Pavlína Malá

Byly prověřovány stavy účtů vykázané k 31. 12. 2021 dle příloženého inventurního soupisu:

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

2.1. 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. Termíny inventur byly dodrženy.

2.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově Obecního úřadu dne 01. 12. 2021. Provedení proškolení je doloženo zápisem o proškolení včetně prezenční listiny. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti práce.

2.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur

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 závazků 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.

3. Vyhodnocení inventarizací hlavní inventarizační komisí

3.1. Vedení evidence a dodržení termínů

Dílčí komise neshledaly žádné nedostatky ve vedení evidence majetku; evidence je vedena řádně a v požadovaném rozsahu.

Všechny komise dodržely termíny stanovené plánem inventur. Včas byly předány hlavní komisí zápisy a podepsané soupisy.

3.2. Činnost dílčích komisí

Dílčí inventarizační komise přistoupily k provedení inventarizace zodpovědně. Všichni členové komisí se zúčastnili proškolení. Komisím byly včas předány soupisy majetku s přidělenými identifikátory. Podle těchto podkladů provedly inventury majetku.

3.3. Stav majetku a návrhy na vyřazení majetku

Dílčí inventarizační komise neshledaly žádné poškození majetku, které by bylo třeba zohlednit v účetnictví (např. formou opravných položek ke stavbám). DIK č. 2 podala jeden návrh na vyřazení majetku.

3.4. Inventarizační rozdíly

Při inventarizaci majetku za rok 2021 nebyl zjištěn inventarizační rozdíl. Veškeré nabytí i vyřazení majetku v průběhu roku bylo zdokladováno a promítnuto do účetnictví.

Inventarizace byla provedena řádným a průkazným způsobem.

Nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

Zpráva je vyhotovena v jednom vyhotovení.

Přílohou této zprávy jsou Zprávy z provedení inventarizace:

Dílčí inventarizační komise – DIK č.1

Dílčí inventarizační komise – DIK č.2

Dílčí inventarizační komise – DIK č.3

Dílčí inventarizační komise – DIK č.4

V Úhrcích dne 28. 01. 2022

Předseda HIK: Mgr. Jana Hošková

Člen HIK: Vlastimil Blažek (starosta)

Člen HIK: Jana Tomanová Hanusová

**Účetní jednotka: Obec Úherce, K Mexiku 94, Úherce, okr. Plzeň-sever
IČO: 00258601**

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.1

DIK č.1 ve složení: předseda: Vlastimil Blažek

člen: Kateřina Bosáková

člen: Jana Tomanová Hanusová

DIK č.1 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky **k 31. 12. 2021**, který je zaúčtován na těchto účtech:

- 018 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek**
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek**
- 021 – Stavby**
- 032 – Kulturní předměty**
- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**
- 043 – Pořiz. dlouhodobý finanční majetek**
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek**
- 078 – Oprávky k drobnému dlouhodob.nehmot. majetku**
- 079 – Oprávky k ostat.dlouhodob.nehmot.majetku**
- 081 – Oprávky ke stavbám**
- 088 – Oprávky k dlouhodob.hmot.majetku**
- 932 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv**

Inventarizace byla zahájena dne 01.12.2021 v 8.00 hod a ukončena dne 20.01.2022 v 16.00 hod.
Fyzická i dokladová inventura probíhala na Obecním úřadě Úherce a na katastru obce Úherce a byla zahájena 04. 01. 2022 v 16.00 hod. a ukončena dne 20. 01. 2022 v 16.00 hod.

K inventarizaci 018 a 019:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem. Fyzická i dokladová inventura byla provedena na Obecním úřadě Úherce. Během roku 2021 byl pořízen modul SW – Mstní poplatky. Softwarové vybavení je využíváno. Dále byl vyřazen majetek jako zastaralý a nepotřebný – řádně zdokladováno.

K inventarizaci 021, 032:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem Úherce a dle výpisů katastrálního úřadu z LV ke dni 31. 12. 2021. Fyzická inventura byla provedena pochůzkou, dokladová inventura na Obecním úřadě Úherce. Stavby ani ostatní majetek nevykazovaly poškození, které by bylo třeba zohlednit v účetnictví.

U účtu 021 12 byl odepsán majetek – vodovod parc.č. 1414/4 – vloženo za akcie do Vodárenské a kanalizační a.s. – řádně zdokladováno.

Byly pořízeny nové stavby – v rámci stavby Úprava vrchní části návsi, a to – Veřejné osvětlení, komunikace, chodník a parkoviště - řádně zaúčtováno ke dni kolaudace stavby 31. 08. 2021.

U odpisovaného majetku dochází k účtování opravek měsíčně v souladu se směrnicí ev. č. 2014/01 s účinností 01. 01. 2015 – Odpisový plán.

K inventarizaci 041, 042, 052:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem Úherce. Fyzická inventura byla provedena pochůzkou, dokladová inventura na Obecním úřadě Úherce. Nedokončený majetek byl správně zaúčtován a zdokladován. Nedokončená stavby – Přístavba OÚ – téměř dokončená, je třeba zajistit kolaudační souhlas. Další stavby nejsou stále dokončeny. Dle inventurního soupisu vše odpovídá skutečnosti.

K inventarizaci 043, 069:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na tomto účtu dle soupisu poskytnutého Obecním úřadem Úherce. Inventura byla provedena na Obecním úřadě Úherce. V roce 2021 došlo k pořízení dlouhodobého finančního majetku - akcie Vodárenské a kanalizační, a.s.

Seznam Inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu

Závěr:

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

Zpráva byla vyhotovena ve dvojitým vyhotovení

V Úhercích 20. 01. 2022

.....
předseda DIK č.1 – Vlastimil Blažek

.....
člen DIK č.1 – Kateřina Bosáková

.....
člen DIK č.1 – Jana Tomanová Hanusová

.....
předseda Hlavní inventarizační komise, Mgr. Jana Hošková

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.2

DIK č.2 ve složení: předseda: **Alexandr Matoušek**

člen: **Miroslav Fořt**

člen: **Vlastimil Blažek**

DIK č.2 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky **k 31. 12. 2021**, který je zaúčtován na těchto účtech:

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

031 – Pozemky

902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek

Inventarizace byla zahájena dne 01. 12. 2021 v 08.00 hod. a ukončena dne 21. 01. 2022 v 15.00 hod.

Fyzická a dokladová inventura probíhala od 04.01.2022 od 16.00 hod do 21.01.2022 do 15.00.hod na Obecním úřadě Úherce, v Hasičské zbrojnici, v Kulturním domě, na katastru Obce Úherce, Nýřany, Zbůch, Líně.

K inventarizaci 022 a 028:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem. Nebyl shledán žádný rozdíl, majetek byl dohledán a bylo zkontrolováno řádné označení majetku inventárními čísly.

DIK č.2 nenavrhuje na vyřazení majetek, jelikož majetek nevykazoval poškození, které by vedlo k jeho vyřazení. Majetek pořízený a vyřazený ke dni 31. 12. 2021 byl řádně zdokladován a správně zaúčtován.

K inventarizaci 031:

Byly kontrolovány pozemky a jejich výměry dle soupisu pozemků poskytnutých Obecním úřadem Úherce a dle Výpisu z KN – LV č. 10001, LV 2986, LV 1025 a LV 1761 pořízených ke dni 31. 12. 2021.

Fyzická inventura byla provedena pochůzkou.

Pozemky ve vlastnictví Obce Úherce nevykazují poškození, znehodnocení či neoprávněné užívání.

V roce 2021:

- Obec nabyla a pozbyla pozemky na základě darovacích smluv s Plzeňským krajem k 18.2.2021.
- Byly prodány pozemky parc.č. 1468/11, 1468/13, 1468/2 v k.ú. Úherce u Nýřan – na základě kupní smlouvy uzavřené dne 31.05.2021 a usneseníh ZO ze dne 08.04.2021 č. 22/21 a 23/21.
Záměr prodeje pozemků byl řádně zveřejněn na úřední desce obce Úherce v písemné i elektronické podobě.
- Obec nabyla a pozbyla pozemky na základě Komplexních pozemkových úprav ke dni 6.10.2021.

K inventarizaci 902:

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle soupisů poskytnutých Obecním úřadem. Nebyl shledán žádný rozdíl, majetek byl dohledán a bylo zkontrolováno řádné označení majetku inventárními čísly. Komise navrhuje na vyřazení majetek - inv.č. 902-2 – řetěz k pomníku na návsi – vzhledem ke stáří nerentabilnost opravy, již zakoupen řetěz nový.

Další majetek nevykazoval poškození, které by vedlo k vyřazení majetku. Nové pořízení majetku a vyřazení majetku bylo řádně zaúčtováno a zdokladováno.

Seznam Inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu.

Závěr:

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek ani závazky.

Zpráva byla vyhotovena ve dvojitým vyhotovení.

V Úhercích 21. 01. 2022

.....
předseda DIK č.2 – Alexandr Matoušek

.....
člen DIK č.2 – Miroslav Fořt

.....
člen DIK č.2 - Vlastimil Blažek

.....
Předseda Hlavní inventarizační komise, Mgr. Jana Hošková

**Účetní jednotka: Obec Úherce, K Mexiku 94, Úherce, okr. Plzeň-sever
IČO: 00258601**

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.3

**DIK č.3 ve složení: předseda: Dominika Fraiová
člen: Jana Tomanová Hanusová
člen: Vlastimil Blažek**

DIK č.3 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky k **31. 12. 2021**, který je zaúčtován na těchto účtech:

- 149 - Opr. Pol. K ostatním dlouhodob.pohled.**
- 231 – Základní běžný účet**
- 261 - Pokladna**
- 263 - Ceniny**
- 311 – Odběratelé**
- 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy**
- 331 – Zaměstnanci**
- 336 – Zúčt. s inst. soc.zab.**
- 337 – zúčt. s inst. zdr.poj.**
- 342 – Jiné přímé daně**
- 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím**
- 373 – Poskytnuté zálohy na transfery**
- 374 – Přijaté zálohy na transfery**
- 377 – ostatní krátkodobé pohledávky**
- 383 – Výdaje příštích období**
- 384 – Výnosy příštích období**
- 388 – Dohadné účty aktivní**
- 389 – Dohadné účty pasivní**
- 401 – Jmění účetní jednotky - inventura zjednodušená**
- 403 – Dotace na pořízení majetku**
- 406 – Oceň.rozdíly při prvním použití metody – inventura zjednodušená**
- 408 – Opravy předchozích účetních období - inventura zjednodušená**
- 432 – Výsl.hospodaření předcházejících úč.období**
- 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky**
- 905 – Vyřazené pohledávky**

Inventarizace byla zahájena dne 01. 12. 2021 v 08.00 hod. a ukončena dne 28. 01. 2022 v 15.00 hod. Inventura probíhala fyzicky i dokladově na Obecním úřadě Úherce a byla zahájena 04. 01. 2022 v 16.00 hod. a ukončena 28. 01. 2022 v 15.00 hod.

Byl kontrolován majetek vedený účetně na těchto účtech dle podkladů a komentářů poskytnutých Obecním úřadem.

Zůstatek cenin byl zkontrolován fyzicky – nebyl zjištěn rozdíl.

Zůstatek v pokladně souhlasil s uvedením konečného stavu v pokladní knize a bankovky fyzicky souhlasily s výčetkou hotovosti přiložené k inventuře ve výši 32 463,-Kč.

Na účtu 314 jsou vedeny zálohy za energie a vodu v rámci budov v majetku obce a poskytnuté zálohy souhlasí s předpisem záloh jednotlivých dodavatelů energií a vody.

Na účtech 331, 336, 337 a 342 je zaúčtován předpis mezd za 12/2021.

Na účtu 373 jsou zaúčtovány poskytnuté zálohy na transfery – zálohy byly poskytnuty v souladu s usnesením zastupitelstva obce a budou vyúčtovány příjemci v roce 2022 dle podmínek uvedených ve smlouvách.

Na účtu 374 – zaúčtována vratka dotace na volby do PSPČR 2021 – je v souladu s rozhodnutím Plzeňského kraje o poskytnutí dotace a dle tabulky předběžného vyúčtování – vratka provedena v 01/2022 na účet Plzeňského kraje.

Na účtu 401 bylo účtováno o daru od VÚJ Město Nýřany – 2 ks skate prvků na hřiště, a dále pozbytí a nabytí pozemků na základě darovací smlouvy s VÚJ Plzeňský kraj a na základě provedených komplexních pozemkových úprav.

Na účtu 403 – jsou zaúčtovány přijaté investiční dotace a rozpouštění dotací – je v souladu se smlouvami o poskytnutí dotací, v roce 2021 nebyla přijata žádná dotace.

Na účtu 408 – byla účtována oprava chybného zaúčtování nákladů na pořízení majetku v předchozích účetních obdobích, jelikož se jedná o významnou částku ve výši 987 800,- bylo o chybě účtováno přes účet 408.

Pohledávky s dobou splatností delší než 3 roky jsou vedeny na účtu 905 v souladu s usnesením zastupitelstva obce.

Stavy na všech účtech byly zdokladovány účetními podklady, případně písemnými komentáři.

Seznam inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu.

Závěr:

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

Zpráva byla vyhotovena ve dvojím vyhotovení.

V Úhercích 28.01.2022

.....
předseda DIK č.3 – Dominika Fraiová

.....
člen DIK č.3 – Jana Tomanová Hanusová

.....
člen DIK č.3 - Vlastimil Blažek

.....
Předseda Hlavní inventarizační komise, Mgr. Jana Hošková

Účetní jednotka: Obec Úherce, K Mexiku 94, Úherce, okr. Plzeň-sever
IČO: 00258601

Zápis z provedení řádné inventarizace - Dílčí inventarizační komise - DIK č.4

DIK č.4 ve složení: předseda: Vlastimil Blažek

člen: Jana Tomanová Hanusová

člen: Pavlína Malá

DIK č.4 prováděla inventarizaci majetku a závazků Obce Úherce dle Plánu inventur účetní jednotky **k 31. 12. 2021**, který je zaúčtován na těchto účtech:

	<u>org. 3612</u>	
231 11	–	Bankovní účet
311	–	Odběratelé
314	–	Krátkodobé poskytnuté zálohy
324	–	Krátkodobé přijaté zálohy
383	–	Výdaje příštích období

Inventarizace probíhala dokladově na Obecním úřadě Úherce a v sídle fa Triumfa, s.r.o., Plzeň.
Inventarizace byla zahájena dne 01. 12. 2021 v 8.00 hod. a ukončena dne 20. 1. 2022 v 11.00 hod.
Dokladová inventura probíhala od 04. 01. 2022 od 8.00 hod do 19. 01. 2022 do 15.00 hod.

Byl kontrolován majetek vedený účetně na výše uvedených účtech dle podkladů poskytnutých Obecním úřadem a fa Triumfa, s.r.o.

Stavy na účtech byly zdokladovány účetními podklady, případně písemnými komentáři.

Seznam inventurního soupisu je přílohou tohoto zápisu.

Závěr:

Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl, nebyl zjištěn žádný další majetek a závazky.

Zpráva byla vyhotovena ve dvojitým vyhotovení.

V Úhercích 20. 01. 2022

.....
předseda DIK č.4 – Vlastimil Blažek

.....
člen DIK č.4 – Jana Tomanová Hanusová

.....
člen DIK č.4 – Pavlína Malá

.....
Předseda hlavní inventarizační komise, Mgr. Jana Hošková