

Inventarizační zpráva k Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022

Účetní jednotka: Obec Březno, Radniční 97, Březno 431 45

Odpovědná osoba za majetek: Mgr. Marie Táborská – starostka města

Ústřední inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Marie Táborská

Člen: PhDr. Eva Fučilová

Člen: Eva Brožkovcová

Člen: Ing. Jitka Zetková

Člen: Petra Řehořová

Dílčí inventarizační komise provedly inventarizaci majetku a závazků k datu 31. 12. 2022 v souladu s Plánem inventur na rok 2022 a Směrnicí o inventarizaci.

Inventarizační zjištění:

- V rámci inventarizace majetkových účtů (SU 018, 019, 021, 022, 028) bylo zjištěno, že v evidenci majetku se nachází majetek určený k vyřazení (nefunkční, poničený, zastaralý, jinak neupotřebitelný), který nebyl dosud vyřazen. Tento majetek bude sepsán a navržen k likvidaci. Návrh k likvidaci projedná likvidační komise, jmenovaná starostkou obce. Likvidační komise po projednání návrhu na likvidaci předloží návrh likvidace majetku určeného k vyřazení do jednání zastupitelstva obce. Po rozhodnutí ZO o odpisu majetku z důvodu likvidace bude majetek zlikvidován a vyřazen z účetní a majetkové evidence. Vyřazení a likvidace majetku dle tohoto postupu proběhne do 30.9.2023. Následně v termínu do 30.11.2023 proběhne mimořádná inventarizace majetku. Nejedná se o inventarizační rozdíl.
- V rámci inventarizace SU 042 – nedokončené investice bylo zjištěno, že v rámci zůstatku účtu nedokončených investic se nachází investice již dokončené a předané do užívání, i majetek zkolaudovaný a užívaný, tj. majetek nebyl po předání do užívání (kolaudaci) zařazen do investičního majetku, není v evidenci majetku a není odepisován. Dále jsou součástí nedokončených investic staré nedokončené investice, které po přehodnocení nebudou již pravděpodobně dokončeny. Tyto nedokončené investice je nutno odepsat. Stav nedokončených investic, zachycený na účtu je nutno zrevidovat. Ukončené investice je nutno co nejdříve zařadit do užívání, evidence majetku a zahájit odepisování. Do 30.9.2023 bude provedena revize SU 042, veškerý majetek, již používaný bude převeden na příslušné majetkové účty. Investice, ve kterých již nebude pokračováno budou odepsány do nákladů. Zůstatek účtu bude podložen prvotními doklady u nedokončených investic. V termínu do 30.11.2023 proběhne mimořádná inventarizace účtu.
- V rámci inventarizace účtů opravek (SU 078 – 082) ve vazbě na inventarizaci SU 042 bylo zjištěno, že investiční majetek je zařazován do užívání opožděně (viz SU 042) a tím je zahájeno opožděné odepisování majetku a tvorba opravek. Na základě revize SU 042,

zařazení majetku do užívání, zahájení odepisování a tvorby opravek dojde k úpravě předmětných účtů.

- V rámci inventarizace SU 311, 314, 324 byly zjištěny opravy pro narovnání zůstatků těchto účtů na pomocnou či jinou evidenci bez doložení podkladů pro opravy. Proúčtováno interními doklady. Proúčtování nedoloženo. Rozdíl oprav byl proúčtován do nákladů či výnosů. V rámci inventarizace SU 314 bylo dále zjištěno, že součástí zůstatku účtu jsou i nákladové dodavatelské faktury za dodávky tepla, které jsou účtovány jako zaplacená záloha.
- V rámci inventarizace SU 377 bylo zjištěno, že součástí inventurního zůstatku na SU 377 je zaúčtována zaplacená faktura na zpracování PD na opravu příjezdové komunikace Stranná – Přívlaky z roku 2019 ve výši 106.843,- Kč, přičemž další faktura zpracování PD na opravu této příjezdové komunikace Stranná – Přívlaky z roku 2020 ve výši 43.600,- Kč je zaúčtována a součástí inventarizace SU 042. Jedná se o jednu PD na komunikaci, realizovanou na základě předmětné PD f. Net4gas, realizace investiční akce byla dokončena, včetně vydaného kolaudačního souhlasu. Do 30.9.2023 dojde ke kontrole, revizi a proúčtování.
- V rámci inventarizace SU 408 bylo zjištěno nedoložení inventurního zůstatku minulých let a proúčtování v roce 2022 zrušení vystavené faktury 137 z roku 2021 ve výši 352.800,- Kč (zrušení/odpis pohledávky).

Při inventarizaci majetku nebyly zjištěny dále jiné zásadní inventarizační rozdíly mající vliv na hospodaření účetní jednotky. Výše uvedené zjištěné nedostatky budou odstraněny do 30.9.2023 a doloženy mimořádnou inventarizací předmětných účtů k 30.11.2023.

Přílohy:

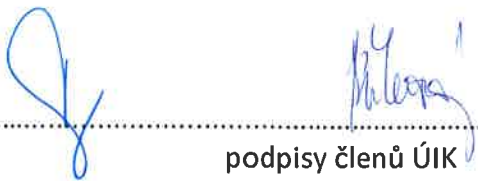
- Přehled inventarizovaných syntetických účtů včetně konečných zůstatků (53 SU)
- Jednotlivé složky syntetických účtů:
 - ✓ Srovnávací inventurní soupis o provedení inventarizace příslušného syntetického účtu (včetně členění na analytické účty)
 - ✓ Inventurní soupisy z modulu MAJETEK (v případě dlouhodobého majetku)
 - ✓ Inventurní soupis SU z modulu Účetnictví (včetně rozpisu analytických účtů) s uvedením počtu listů
 - ✓ další inventarizační záznamy dokládající zůstatek příslušného syntetického (resp. analytického) účtu
 - ✓ Plán inventur na rok 2022

Tato inventarizační zpráva byla projednána a všichni členové ÚIK souhlasí s jejím obsahem.

Obec Březno 24. 2. 2023

Three handwritten signatures in blue ink are positioned above a horizontal dotted line. The signatures are stylized and vary in length and complexity.

podpisy členů ÚIK

Two handwritten signatures in blue ink are positioned above a horizontal dotted line. The signatures are stylized and vary in length and complexity.

podpisy členů ÚIK

Datum předání inventarizační zprávy starostovi: 24.2.2023

Razítko města a podpis starosty:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a few loops, is positioned to the left of the official seal.