

Inventarizační zpráva za rok 2024

Obec Vestec

IČO: 00507644

Vestecká 3, 252 50 Vestec

Datum zpracování: 7. 2. 2025

Den zahájení inventarizace: 4. 12. 2024

Den ukončení inventarizace: 31. 1. 2025

Rozhodný den inventarizace: 31. 12. 2024

1. Úvod

Tato inventarizační zpráva byla vyhotovena na základě interního příkazu k provedení inventarizace majetku a závazků obce Vestec (dále jen „obec“) za účetní období roku 2024. Inventarizace byla prováděna v návaznosti na zákonné požadavky i vnitroorganizační směrnice. Hlavním cílem bylo ověřit, zda evidence majetku a závazků obce věrně odráží jejich skutečný stav k 31. 12. 2024.

2. Základní právní předpisy

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, v platném znění.
- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**
- **Další související předpisy** (vyhlášky a standardy) a **vnitřní směrnice** obce Vestec k inventarizaci.

3. Organizace a průběh inventarizace

3.1. Příprava a plán inventur

- Byl včas vypracován a schválen plán inventur, včetně harmonogramu a postupů.
- Rozhodným dnem pro zjištění stavu majetku a závazků byl stanoven 31. 12. 2024, přičemž fyzické inventury probíhaly od 4. 12. 2024 do 31. 1. 2025.

3.2. Složení inventarizační komise

Hlavní inventarizační komisi (HIK) tvoří:

Předseda: Ing. Kateřina Vokounová

Členové: Mgr. Kateřina Haladová, Marcela Ženožičková, Eva Štěpánková

Zpracovatel podkladů: Ing. Roman Fritschka

Všichni členové komise byli proškoleni v souladu se zákonnými požadavky a zásadami BOZP (doloženo podpisovými vzory na protokolu ze školení).

3.3. Rozdělení inventarizačních skupin (DIK)

V rámci organizace byla inventarizace rozdělena do několika dílčích inventarizačních komisí podle typu majetku či závazku. Každá DIK zpracovala:

- **Inventurní soupis** (fyzické i dokladové ověření stavu),
- **Zjednodušený soupis** (souhrnné výsledky),
- **Případné dodatkové inventurní soupisy** (u zjištěných rozdílů či nejasností).

3.4. Průběh fyzických a dokladových inventur

- **Fyzická inventura:** Zahrnovala hmotný a drobný dlouhodobý majetek (DHIM i DDHM), zásoby a další vybavení. Stav majetku byl fyzicky ověřován ve spolupráci se správci jednotlivých úseků.
- **Dokladová inventura:** Zahrnovala ověření finančních účtů, pohledávek, závazků a podrozvahových účtů. Kontroly probíhaly v účetních záznamech (účty 311, 314, 315, 321 apod.) a porovnávaly se s dostupnými smlouvami, fakturami a evidencí majetku.

4. Výsledek inventarizace

4.1. Pozemky (účet 031)

- Údaje o pozemcích byly porovnány s výpisem z katastru nemovitostí a byly zjištěny rozdíly u pozemků viz. příloha. Rozdíly vznikly dělením pozemků bez změny vlastnictví.

4.2. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (účty 021, 022, 028, 013 aj.)

- Hmotný a nehmotný majetek je evidován v softwaru KEO (dodavatel: ALIS spol. s r.o.) a byl nově převeden z předchozí evidence v softwaru TRIADA.
V průběhu roku 2024 probíhala v rámci převodu dat ze systému TRIADA do systému KEO podrobná kontrola DHM. Na základě této kontroly došlo k opravám majetkové evidence. Kontrola evidence nebyla k datu sestavení této zprávy ještě ukončena, a proto nebyly některé identifikované rozdíly proúčtovány a promítnuty do majetkové evidence za rok 2024. HIK ukládá správci majetku ukončit kontrolu nejpozději do data zahájení fyzických inventarizací roku 2025.
- Účet 042 (nedokončený dlouhodobý majetek) byl inventarizován a ukončené investice jsou zařazeny do majetku.
- Software KEO umožňuje lépe sledovat technické zhodnocení, a to sloučením souvisejících karet místo zakládání nových majetků.

4.3. Drobný dlouhodobý majetek (účet 028, podrozvaha)

- Drobný majetek vedený na podrozvahovém účtu byl rovněž inventarizován a bylo doporučeno vyřadit nepotřebné či poškozené kusy.
- Během inventury se zjistilo, že obec v evidenci vykazuje drobný majetek, jenž je reálně využíván příspěvkovými organizacemi (např. Mateřská škola, Technické služby obce Vestec, Sportoviště). Komise proto doporučuje tento majetek bezúplatně předat formou protokolu příspěvkovým organizacím, aby se zamezilo dvojité evidenci. Příspěvkové organizace si jej zaevidují na svůj účet 028.

4.4. Životnost majetku

Některé předměty vykazují účetně ukončenou životnost, avšak jsou nadále užívány. Komise doporučuje životnost majetku prodloužit v souladu se skutečným stavem.

4.5. „Zeleň“ na účtu 021 (Stavby)

V účetnictví se aktuálně nachází položky související se zakládáním trvalkových záhonů, které jsou účtovány jako stavby. Komise doporučuje tento majetek vyřadit z dlouhodobého majetku a evidovat jej pouze jako provozní náklad (v souladu s ČÚS č. 013), aby nedocházelo ke zkreslení.

4.6. Pohledávky (účty 311, 315)

- Po ověření zůstatků nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi účetním a skutečným stavem.
- Komise však doporučuje odepsat nedobytné či nevymahatelné pohledávky (např. u pokut, kdy dlužník zemřel nebo je v insolenci), stejně tak dlouhodobě nereagující dlužníky (např. Office Food s.r.o., Johanu Voborovou, Maturr s.r.o., Eurobillboard CZ s.r.o.). Soudní vymáhání se ukázalo neefektivní.

5. Nedostatky zjištěné v rámci předchozích auditů

- Na základě zprávy auditorské společnosti ATLAS AUDIT s.r.o. vyšlo najevo, že původní evidence majetku (v softwaru TRIADA) neumožňovala dostatečně sledovat technické zhodnocení a docházelo k evidenci souborů majetku bez detailního rozepsání jednotlivých položek.
- Tato situace byla napravena přechodem na software KEO s ucelenou evidencí a vytvořením pracovní pozice referenta správy majetku.

6. Doporučení pro další období

6.1. Kontrola doby užívání a odpisování majetku

Pravidelně vyhodnocovat skutečnou dobu užívání oproti účetní odpisové době a provádět úpravy (prodloužení či zkrácení) v souladu s reálným stavem.

6.2. Kontrola označení a evidence majetku

Všechna dlouhodobá hmotná aktiva a významný drobný majetek by měly být jasně označeny (např. inventárními štítky) a zanesené v majetkových kartách (KEO).

6.3. Kontrola nedokončeného majetku (účet 042)

- U projektů vedených na účtu 042 doporučuje komise pravidelně prověřovat, zda jde skutečně o probíhající investice, či zda je nutné některé náklady vyřadit (např. stornované či ukončené akce).
- Po dokončení investice zařadit do příslušného dlouhodobého majetku včas.

6.4. Kontrola fyzického umístění movitého majetku

Komise navrhuje provádět fyzickou i dokladovou kontrolu rozmísťování a stavu majetku dle ročního plánu inventur, aby byl majetek vždy dohledatelný.

6.5. Termíny a příprava pro inventarizaci v roce 2025

Doporučuje se vydat příkaz k provedení inventarizace za rok 2025 do 30. 9. 2025 a provést fyzické i dokladové inventury k 31. 12. 2025.

7. Závěr

- Inventarizace majetku a závazků obce Vestec za rok 2024 proběhla v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a vnitřními směrnicemi obce.
- Rozdílová inventura nebyla provedena, neboť nebyly shledány závažné inventarizační rozdíly mezi účetními a fyzickými stavy.
- Inventarizační komise doporučuje zohlednit výše uvedená opatření k odstranění drobných nedostatků a ke zlepšení průběhu inventur v následujícím roce.

Prohlášení inventarizační komise

Inventarizace byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vnitřní směrnicí pro provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi:

- **Předsedkyně:** Ing. Kateřina Vokounová 
- **Členka:** Mgr. Kateřina Haladová 
- **Členka:** Marcela Ženožičková 
- **Členka:** Eva Štěpánková 
- **Zpracovatel podkladů:** Ing. Roman Fritschka 

V obci Vestec, dne 07. 02. 2025

Pozemky určené k pořízení do majetkové evidence

Aktuální období 01/2025

0,00

Katastr	Pozemek	Díl	Inventární číslo	Název	Datum zařazení	Druh pohybu	Výměra (m2)	Podíl	Pořizovací cena
AU: nezadané									
112 Vestec u Prahy	1 -1255		112-01255100000	zastavěná plocha a	15.02.2024		19,000	1/1	0,00
112 Vestec u Prahy	2 197/171		112-00197217100	orná půda	20.08.2024		19,000	1/1	0,00
112 Vestec u Prahy	2 197/172		112-00197217200	ostatní plocha	20.08.2024		174,000	1/1	0,00
112 Vestec u Prahy	2 197/173		112-00197217300	orná půda	20.08.2024		43,000	1/1	0,00
112 Vestec u Prahy	2 318/26		112-00318202600	orná půda	20.08.2024		168,000	1/1	0,00
CELKEM za AU nezadané							423,00		0,00
CELKEM (5 položek):							423,000		0,00

