

Inventarizační zpráva za rok 2020

Při prováděí inventarizace za rok 2020 bylo postupováno dle Plánu inventur na rok 2020, inventarizační komise byla řádně proškolená a byla zajištěna součinnost zaměstnance obce.

Komise pracovala ve složení: předseda: Ing. Jaroslav Vitoň

Členové. Kateřina Škoríková

Zdeněk Ďuriš

Jaroslava Havlanová

Způsob provedení inventarizace : fyzicky a dokladově.

Prohlášení pracovníka odpovědného za účetnictví:

„Prohlašuji, že jsem k datu zahájení inventarizace nezatajila žádný majetek, závazky a pohledávky a k datu účetní závěrky jsem vše zaúčtovala“.

.....
Kateřina Škoríková, účetní obce

Datum, ke kterému se prováděla fyzická a dokladová inventura je **31. 12. 2020**. Inventarizace se týkala veškerého majetku, závazků a pohledávek v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci a Směrnici č.1/2011 k prováděí inventur obce Mutěín.

Na nulové zůstatky analytických účtů nebyly dle plánu inventur vyhotovovány inventurní soupisy, s výjimkou účtu 261 – *Pokladna*.

Zjištěné skutečnosti:

Účet 315 – neudělána úprava předpis za odpady k 31. 12. 2020, upraveno v lednu 2021

Účet 373 400 – zaúčtováno chybně dotaci na obchod, upraveno v lednu 2021

Byly prověřovány tyto stavy účtů vykázané k 31. 12. 2020 v hlavní účetní knize

obce Mutěín:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	63 109,10,-Kč
021 – Budovy a stavby	19 780 236,26,-Kč
022 – Samostatné movité věci	1 198 850,00,-Kč
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 727 038,20,-Kč
031 - Pozemky	4 393 303,50,-Kč
041 – Nedokončený DNM	233 530,00,-Kč
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	419 101,00,-Kč
067 – Dlouhodobé půjčky	2 020,00,-Kč
078 – Opravné položky k DDNM	63 109,10,-Kč
081 – Opravné položky ke stavbám	9 287 885,00,-Kč
082 – Opravné položky k SMV a souborům movitých věcí	810 758,00,-Kč
088 – Opravné položky k DDHM	1 727 038,20,-Kč
112 – Materiál na skladě	5 850,00,-Kč
123 – Výrobky	562 000,00,-Kč
132 – Zboží na skladě	13 135,00,-Kč
192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hl.č.	3 712,50,-Kč
194 – Opravné položky k odběratelům	1 282,14,-Kč
261 - Pokladna	97 408,00,-Kč
231 - Základní běžný účet	12 799 233,37,-Kč
311 - Odběratelé	1 807 272,72,-Kč
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	136 070,00,-Kč
315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti	16 650,00,-Kč
321 - Dodavatelé	113 197,43,-Kč
331 - Zaměstnanci	83 365,00,-Kč
336 – Sociální pojištění	18 368,00,-Kč
337 - Zúčtování s institucemi ZP	14 262,00,-Kč
342 - Jiné přímé daně	13 367,00,-Kč
343 - DPH	273 990,00,-Kč
373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	81 353,00,-Kč
374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	168 200,00,-Kč
378 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky	71 298,00,-Kč
384 – Výnosy příštích období	450 000,00,-Kč
388 – Dohadné účty aktivní	347 000,00,-Kč
389 - Dohadné účty pasivní	150 755,00,-Kč
401 – Jmění účetní jednotky	22 884 479,89,-Kč
403 – Transfery na pořízení DM	1 349 125,87,-Kč
406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	12 586 035,20,-Kč
408 – Opravy minulých let	5 283 067,06,-Kč
432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	7 397 008,58,-Kč
459 – Ostatní dlouhodobé závazky	815,50,-Kč

469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky	223 466,91,-Kč
902 – Jiný DDJM	16 465,88,-Kč
999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	16 465,88,-Kč

Při inventarizaci byly zjištěny inventarizační rozdíly.
V Mutěnině dne: 10. 2. 2020

Předseda HIK:

Členové HIK

.....

SEZNAM INVENTURNÍCH SOUPISŮ

Číslo účtu	Text	IS - číslo	Přílohy
	Majetek		
018 0000	DDNM	1	1
021 0100	Bytové domy	2	1
021 0200	Budovy pro služby obyvatelstva	2	1
021 0400	Komunikace a veřejné osvětlení	2	1
021 0500	Jiné inženýrské sítě	2	1
021 0600	Ostatní stavby	2	1
022 0000	SMV	3	1
028 0000	DDHM	4	1
031 0200	Lesní pozemky	5	1-2
031 0300	Zahrady, louky, pastviny	5	1-2
031 0400	Zastavěná plocha	5	1-2
031 0500	Ostatní pozemky	5	1-2
031 0000	Pozemky	5	1-2
041 0000	Nedokončený DNM	6	1
042 0000	NDHM	7	1-7
067 0040	Dlouhodobé půjčky	8	1
078 0000	Oprávký k DDNM	9	
081 0000	Oprávký ke stavbám	10	
082 0000	Oprávký k SMV a souborům mov.věcí	11	
088 0000	Oprávký k DDHM	12	
112 0000	Materiál na skladě	13	1
123 0000	Zásoby vlastní výroby	14	1
132 0000	Zboží na skladě	15	1-2
	Opravné položky		
192 0000	Opravné položky k účtu 315	16	1
194 0000	Opravné položky k účtu 311	17	1
	ZBŮ a pokladna		
231 0100	Základní BŮ	18	1
231 0171	ČNB	18	2
261 0000	Pokladna	19	1
261 0300	Pokladna Bouček	19	2
	Pohledávky, závazky a ostatní		
311 0000	Odběratelé	20	1-2

314 0000	Zálohy na elektřinu	21	1-9
315 0041	Pohledávky za psi	22	
315 0043	Pohledávky za odpady	22	
321 0000	Dodavatelé	23	1
331 0000	Zaměstnanci	24	1
336 0200	Zúčtování s institucemi za SP	25	
337 0000	Zúčtování s institucemi za ZP	26	
342 0200	Jiné přímé daně – zálohová daň	27	
343 00xx	DPH	28	1-2
373 0xxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	29	1-2
374 0200	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	30	1
374 0300	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	30	2
378 0400	Jiné krátkodobé pohledávky a závazky	31	
384 0000	Výnosy příštích období	32	
388 0000	Dohadné účty aktivní	33	
388 0520	Dohadné účty aktivní	33	1
389 0000	Dohadné účty pasivní	34	
401 0000	Jmění účetní jednotky	35	
403 0000	Transfery na pořízení DM	36	1
406 0000	Oceňovací rozdíly při prvotním použ	37	
408 0000	Opravy minulých období	38	
432 031X	Výsledek hospodaření z předcházejících let	39	
459 0400	Ostatní dlouhodobé závazky	40	
469 0000	Dlouhodobé pohledávky	41	
902 0000	Majetek účetní jednotky	42	
999 0901	Vyrovňovací účet k 901	43	
	Podrozvahové účty		

PŘÍLOHY

Příloha č. 1. – PŘÍKAZ K PROVEDENÍ INVENTARIZACE ZA ROK 2020

Příloha č. 2. – PLÁN INVENTUR NA ROK 2020

Příloha č. 3. – PROŠKOLENÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE