

Zápis z provedené revize inventarizace majetku – revidovaný stav k 31. 12. 2022

Dne 2. 10. 2023 se sešla ústřední inventarizační komise k provedení revize inventarizace majetku ze dne 23. 1. 2023. Členění majetku bylo definováno tak, jak je uvedeno v Příloze č. 1 tohoto zápisu.

Inventarizační komise prověřovala, zda zápisy, inventurní soupisy a jiné soupisy o stavu majetku vytvořené v průběhu řádné inventarizace provedené v období od 1. 1. - 23. 1. 2023 a ukončené a podepsané dne 23.1.2023 odpovídají stavu majetku zachyceného v účetnictví.

Inventarizační komise zpětně revidovala zůstatky jednotlivých účtů účetních tříd 0 - 4, 9 a porovnávala je s předloženými přílohami ze dne 23. 1. 2023, jež mají doložit účetní stav k 31. 12. 2022. Komise měla k dispozici kancelářský pořadač s inventurními soupisy a zápisy z inventarizace provedené k 31. 12. 2022 v lednu 2023, byly jí předloženy účetní doklady (faktury přijaté, faktury vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy, ostatní pohledávky, karty majetku za období let 2018 – 2022, pořadače s fotodokumentací majetku, kompletní výpis z katastru nemovitostí, inventurní soupis pozemků k 31. 12. 2022). Komisi byl umožněn náhled do účetního programu obce. Komise zkonstatovala, že zůstatky jednotlivých účtů jsou zdokladovány dostatečným způsobem a odpovídají stavům, které byly zjištěny v průběhu řádné inventarizace provedené v lednu 2023 ze dne 23. 1. 2023.

Z důvodu právní jistoty byla již dne 29. 8. 2023 provedena fyzická inventura majetku požární zbrojnice, kterou provedli pan Ing. Roman Kostelecký, pan Aleš Chovanec a pan Jakub Sýkora, kterého následně, na jeho žádost, zastoupil pan Luboš Bachorec. Fyzické inventuře majetku byly dále přítomny paní starostka Mgr. Lenka Ungrová a paní účetní Ing. Miroslava Ujčíková. Inventarizační komise neshledala žádné inventarizační rozdíly mezi stavem evidovaným v účetnictví a fyzickým stavem majetku k 31. 12. 2022, který byl prověřen fyzickou inventurou a fotodokumentací v lednu 2023 ze dne 23. 1. 2023. Inventarizační komise zkonstatovala, že mimo provedenou fyzickou inventuru požární zbrojnice není potřeba opakovat ani revidovat fyzickou inventuru ostatního majetku.

Závěr:

Inventarizační komise závěrem konstatuje, že inventarizace majetku ze dne 23. 1. 2023 odpovídá skutečnému stavu a byla provedena řádně.

V Holasicích dne 2. 10. 2023

Předseda inventarizační komise: Ing. Andrea Stejskalová

Člen inventarizační komise: Ing. Roman Kostelecký

Člen inventarizační komise: Jana Dufková

Členění majetku

Majetek se nejčastěji člení podle zavedených účetních pravidel takto:

1. **Dlouhodobý (nebo také stálý) majetek, který tvoří:**
 - a. **Dlouhodobý nehmotný majetek („DNM“), kam patří:**
 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 - Software
 - Ocenitelná práva
 - Goodwill (neboli dobré jméno)
 - Jiný DNM
 - Nedokončený DNM
 - b. **Dlouhodobý hmotný majetek („DHM“), kam patří:**
 - Stavby
 - Hmotné movité věci a jejich soubory
 - Pěstitelské celky trvalých porostů
 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
 - Pozemky
 - Umělecká díla a sbírky
 - Jiný DHM
 - Nedokončený DHM
 - c. **Dlouhodobý finanční majetek („DFM“), kam patří:**
 - Podílové cenné papíry a podíly
 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
 - Poskytnuté dlouhodobé zápůjčky
 - Jiný DFM (např. drahé kovy a předměty z nich)
 - d. **Poskytnuté zálohy (a závdavky) na dlouhodobý majetek**

2. **Krátkodobý (nebo také oběžný) majetek, který tvoří:**
 - a. **Zásoby, kam patří:**
 - Materiál
 - Nedokončená výroba a polotovary
 - Výrobky
 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
 - Zboží
 - Poskytnuté zálohy (a závdavky) na zásoby
 - b. **Peníze, kam patří:**
 - Peněžní prostředky v pokladně
 - Peněžní prostředky na účtech
 - Ceniny (jde např. o stravenky, poštovní známky, kolky apod.)
 - c. **Krátkodobý finanční majetek, kam patří:**
 - Majetkové cenné papíry k obchodování
 - Vlastní akcie, podíly nebo dluhopisy
 - Dluhové cenné papíry k obchodování

- Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- Jiný krátkodobý finanční majetek

d. **Pohledávky**, které lze rozčlenit na:

- Obchodní pohledávky
- Směnky k inkasu
- Poskytnuté provozní zálohy a závdavky
- Pohledávky za zaměstnanci
- Jiné pohledávky