

Zápis

z inventarizace hospodářských prostředků u Obce Běšiny provedené ke dni 31.12.2015 inventarizační komisí /hlavní/ ve složení:

Ing. Antonín Míka – předseda inv. komise
Langmayerová Pavlína – člen inv. komise
Potužák Aleš - člen inv. komise
Ing. Vlček František - člen komise

Inventarizace byla provedena k **31.12.2015**

Způsob provedení inventarizace:

- kontrola fyzická
- dílčí inventury, které jsou přílohou zápisu
- dokladová inventura účtů

Čl. č.1

Výsledek inventarizace

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /018/	184.227,90 Kč
Korekce k účtu /018/	-184.227,90Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek /019/	480.420,00 Kč
Korekce k účtu /019/	-177.014,00 Kč
Nedokončený DNM /041/	108.250,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek:	
- Pozemky /031/	6.660.629,82 Kč
- Kulturní předměty /032/	2,00 Kč
- Stavby /021/	390.429.768,81 Kč
- Korekce k /021/	- 53.863.087,49 Kč
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí /022/	9.174.446,27 Kč
- Korekce k /022/	- 6.280.148,81 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek /028/	4.974.932,84 Kč
- Korekce k /028/	-4.974.932,84 Kč
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek /042/	2.900.307,00 Kč
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek /052/	0,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji /036/	37.970,00 Kč
- Zásoby:	
Materiál na skladě /112/	36.436,52 Kč
- Zboží na skladě /132/	27.911,10 Kč

-	Krátkodobé pohledávky:	
-		
-	Odběratelé /311/	480.476,78 Kč
-	odpisy pohledávek /194/	-21.940,45 Kč
-	Poskytnuté zálohy /314/	351.273,84 Kč
-	Jiné pohledávky z hlavní činnosti /315/	44.535,00 Kč
-	odpisy pohledávek /194/	17.029,00 Kč
-	Pohledávky sdílených daní /319/	485.068,62 Kč
-	Pohledávky za zaměstnanci /335/	0,00 Kč
-	Daň z přidané hodnoty /343/	235.061,00 Kč
-	Pohledávky za ústředními rozpočty /346/	0,00 Kč
-	Pohledávky účastníků sdružení /351/	0,00 Kč
-	Náklady příštích období /381/	85.680,85 Kč
-	Dohadné účty aktivní /388/	306.000,00 Kč
-		
-	Ostatní krátkodobé pohledávky:	
-		
-	Ostatní krátkodobé pohledávky /377/	34.098,14 Kč
-	Běžný účet HČ /241/	379.273,35 Kč
-	Základní běžný účet ÚSC /231/	1.092.940,20 Kč
-	Ceniny /263/	32.159,00 Kč
	Aktiva celkem	418.541.869,04 Kč

Vlastní kapitál:

Jmění účetní jednotky /401/	376.856.689,57 Kč
Dotace na pořízení dlouhodobého majetku /403/	30.042.009,12 Kč
Oceňovací rozdíly při změně metody /406/	-39.333.310,57 Kč
Jiné oceňovací rozdíly /407/	37.357,90 Kč
Opravy minulých období /408/	0,00 Kč

Výsledek hospodaření:

Výsledek hospodaření BÚ období /493/	-4.576.336,85 Kč
Nerozdělený zisk, ztráta z min let /432/	-12.028.418,66 Kč

Dlouhodobé závazky:

Dlouhodobé úvěry /451/	0,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky /459/	0,00 Kč

Krátkodobé závazky:

Dodavatelé /321/	923.437,00 Kč
Zaměstnanci /331/	177.328,00 Kč
jiné závazky vůči zaměstnancům /333/	705,00 Kč
Zúčtování s institucemi SP /336/	64.805,00 Kč
Zúčtování s institucemi ZP /337/	30.295,00 Kč
Jiné přímé daně /342/	29.270,00 Kč
Závazky k vybraným místním vládním institucím /347/	0,00 Kč
Přijaté zálohy na dotace /374/	279.000,00 Kč
Výdaje příštích období /383/	0,00 Kč

Výnosy příštích období /384/	153.073,20 Kč
Dohadné účty pasivní /389/	367.584,84 Kč
Ostatní krátkodobé závazky /378/	0,00 Kč

Pasiva **353.023.488,55 Kč**

Vyřazeny byly předměty, které nelze opravit, na základě vyřazovacích a likvidačních protokolů v celkové účetní hodnotě 167.178,34,- Kč . Seznam předmětů viz. příloha č.1

Dále byl vyřazen LHP, kterému skončila doba použitelnosti ve výši 43175,50 Kč.
Část vyřazených předmětů byly zlikvidovány firmou Rumpold a část jich byla předána k likvidaci firmě Elektrowin.

Čl. č.2 **Závěrečná zpráva**

Inventarizace majetku a závazků obce byla provedena ve stanoveném termínu. Způsob a provedení odpovídal požadovanému zadání. Zápisy a vyhodnocení předaly jednotlivé DIK ke zpracování v písemné podobě. Přílohou zápisu jsou i inventarizační evidence, pomocné evidence a soupisy.

Návrh na přijetí opatření :

1. Inventarizací provedenou za období roku 2015 bylo zjištěno dlouhodobé evidování pohledávek na účtě 311 – Odběratelé. Konkrétně se jedná o pohledávky :
 - a) Příspěvek na el. přípojku ve výši 61.210,90,- Kč splatný k 14.1.2008
 - b) Inventurní rozdíl Eurocamp Běšiny ve výši 49.690,77,- Kč splatný k 14.1.2008
 - c) Pronájem Eurocamp Běšiny ve výši 65.320,- Kč splatný k 14.1.2008

V případě pohledávek uvedených pod písm. a) – c) nebylo předchozím zastupitelstvem rozhodnuto o případném prominutí dluhu (§ 85 písm.f) zákona o obcích) resp. nebylo rozhodnuto o postoupení pohledávky (§ 85 písm. i) zákona o obcích) k dalšímu vymáhání. Současně nebylo ani radou obce navrženo přijetí opatření v rámci schvalování rozpočtových opatření (§ 102 odst.2 písm. a) zákona o obcích). Vzhledem k povinnostem zastupitelů stanovených již citovaným zákonem navrhuje inventarizační komise předložení podkladů upřesňujících právní vztah mezi obcí a subjektem nájmu popř. adresátem příspěvku, včetně výše pohledávek tak, aby bylo zastupitelům umožněno projednání tohoto bodu v rámci řádného nebo mimořádného zasedání obecního zastupitelstva, které by rozhodlo o přijetí opatření dle § 85 písm. f) nebo § 85 písm. i) zákona o obcích. Hlasování by mělo proběhnout vždy samostatně k jednotlivým pohledávkám v souladu s dikcí zákona.

K tomuto uvádí inventarizační komise povinnost obce trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv (§ 38 odst. 7) zákona o obcích).

2. Obdobně jako v odst. 1 jsou od roku 2007 dlouhodobě evidovány pohledávky typu - vydané faktury, další příjem, odpady, hřbitovy a platby za psy, u kterých nebyly učiněny kroky k vymožení. Jedná se o občany, kteří se odstěhovali z trvalého bydliště v obci a jsou buď přihlášení na jiné adrese, nebo na adrese jiného obecního resp. městského úřadu. V mnohých případech nelze zjistit z dostupných evidencí jejich místo trvalého bydliště tzn. nelze jim doručit výzvu k zaplacení. Na základě výše uvedeného a v souladu s ust. § 102 odst. 2, písm. e) zákona o obcích navrhuje inventarizační komise radě obce projednání jednotlivých pohledávek, a to buď formou zahájení vymáhacích kroků nebo odpisem pro nedobytnost nebo nehospodárnost vymáhání, kdy by náklady spojené s vymáháním převýšily jeho výnos.

3. Inventarizační komise dále upozorňuje na opakující se záporný výsledek v hospodářské

činnosti obce, a to zejména v provozu Eurocampu, do kterého je započten i pronájem restaurace. Jak vyplývá ze závěrečného účtu Obce Běšiny za rok 2014, který vychází z Výkazu zisku a ztrát za rok 2014, a z aktuálního Výkazu zisku a ztrát za rok 2015, pohybuje se roční ztráta tohoto zařízení v rozpětí 500 – 600 tisíc Kč po odečtení všech položek majících vliv na tento výsledek. Konkrétně za rok 2015 je tato částka ve výši cca. 560 tisíc Kč.

Vzhledem k tomu, že za hospodaření, které bude předmětem přezkoumání auditorem s jeho následným projednáním v zastupitelstvu do 30. června tohoto roku (za rok 2015), je zodpovědný statutární orgán obce a v obecné rovině zákona i zastupitelstvo, mělo by zastupitelstvo projednat na řádném nebo mimořádném zasedání zastupitelstva zda :

- provoz Eurocampu odpovídá podmínkám a možnostem v dané lokalitě za podmínky, že budou přijata opatření ke snížení provozní – finanční a energetické náročnosti a to na základě např. provedeného externího auditu, který by specifikoval nedostatky a ztráty v provozu zařízení, včetně doporučení k přijetí dalších opatření

- provoz Eurocampu neodpovídá podmínkám a možnostem v dané lokalitě a jeho provoz je ztrátový s tím, že dojde k oddělení účetní evidence od obce a celý areál bude pronajat ke správě a užívání prostřednictvím smlouvy o pronájmu právnické osobě, sdružení apod..

4. V rámci řídicích orgánů obce přehodnotit a případně změnit hmotně odpovědné pracovníky u jednotlivých účtů zvláště u těch, kde hmotně odpovědný pracovní nemá přímý dohled na používání nebo oběh evidovaného majetku. V případě změny navrhuje doplnit pracovní smlouvu o dodatek – popis pracovní funkce, kde bude vymezen rozsah hmotné odpovědnosti zaměstnance obce nebo smluvního zaměstnance. Návrh se týká např. Eurocampu, provozní dílny.

V Běšinech 22.1.2016

Podpisy členů komise

Příloha č.1 k Zápisu z inventarizace hospodářských prostředků u Obce Běšiny

rozety, stejnokroje, požární opasky se sekerou, letní oblek, přilby, brašna služební, pracovní oblek, teploměr, znak ČR, popelníky, skleničky, židle nečalouněné, kamna, židle dřevěné, kovová skříňka, stůl převinovací, autolékárnička, hadice, objímky, obleky pogumované, hadice, vesta výstražná, čepice s výšivkou, mřížka, pistole na plnění, tyč závitová, hladítka plastěné, kalač, hoblík, teletník, lopaty, násady, kátro, řetěz, hadice, nůžky, popruh speciál pro ženy, krumpáč, plachty 4x5m, sklenky, váza, dekoračka, gramofonové desky, lžičky, záclony, prostěradla, konvice, šálky šňůra flexo k vařiči, struhadla, stůl restaurační, rozebíratelné postele + válendy, horská kola, gril, počítačová sestava + monitor, jednoploténkový vařič, gramo, sedačka na kolo, smetáky a lopatky, struhadla, naběračky, násada teleskopická, kbelík, cedníky, postele, poličky, židle stohovací, mopy s držákem, síťka dnová a hladinová, matrace dětská, sušák na prádlo rozkládací, koupelnový závěs, násada výsuvná ke stěrce, síťka na minigolf, židle tressi plastová, stěrka, teleskopická tyč na koupaliště, vidokazety, motůrek na gril, konvice, helma pojízdná a sušákem