

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2017

1) DODRŽENÍ PLÁNU INVENTUR

Pro zajištění provedení inventarizace byl starostou obce dne 28.12.2017 vydán plán inventur, který stanovil následující termíny pro provedení fyzických a dokladových inventur:

- Fyzické inventury: 1.1.2018 - 31.1.2018
- Dokladové inventury: 1.1.2018 - 31.1.2018
- Zhodnocení výsledků inventur a sestavení inventarizační zprávy: 9.2.2018.

Inventarizace byla zahájena 1.1.2018 a ukončena dne 31.1.2018.

Ústřední inventarizační komise tímto konstatuje, že veškeré inventury proběhly v souladu s vydaným plánem inventur v termínech, které byly stanoveny starostou obce. V průběhu inventur nedošlo k žádným mimořádným událostem ani k narušení činnosti inventarizačních komisí.

2) ČINNOST INVENTARIZAČNÍCH KOMISÍ

Členové inventarizační komise byli před zahájením inventur proškoleni a seznámeni s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci a vnitřní směrnici obce k inventarizaci majetku a závazků dne 10.1.2018.

3) INVENTURNÍ SOUPISY

Fyzické a dokladové inventury provedly starostou stanovené inventarizační komise, které zjistily skutečné stavy majetku. Zároveň bylo provedeno porovnání skutečného stavu a stavu zachyceného v účetnictví obce. Výsledky inventur byly zachyceny v inventurních soupisech.

Seznam inventurních soupisů:

	<i>Obsah inventurního soupisu/ Seznam inventarizačních položek soupisu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.2017</i>	<i>Konečný stav k 31.12.2017</i>	<i>Zjištěný inventarizační rozdíl</i>
	Majetek (018, 019, 021, 022, 028, 903, 951, 029, 031, 032)			
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - software	128.722,50	143.722,50	0
021	Stavby	73.026.111,40	74.961.425,91	0
022	Samostatné movité věci a soubor movitých věcí	4.785.409,00	4.899.089,00	0
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.584.703,36	2.863.633,91	0
031	Pozemky	5.981.828,20	5.981.828,20	0
032	Kulturní předměty	164.417,00	164.417,00	0
	Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek			
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	354.530,00	354.530,00	0

042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1.143.308,00	1.110.408,00	0
	Oprávký k dlouhodobému majetku			
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-128.722,50	-143.722,50	0
081	Oprávký ke stavbám	-17.700.747,00	-19.065.436,00	0
082	Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům m.v.	-2.187.675,00	-2.426.769,00	0
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2.584.703,36	-2.863.633,91	0
	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky			
231	Základní běžný účet ÚSC	1.144.720,94	3.073.533,89	0
241	Běžný účet hospodářské činnosti	91.887,43	256.198,68	0
236	Běžný účet fondů	185,57	495,77	0
245	Běžný účet opatrovníka	28.986,01	27.167,05	
261	Pokladna – hlavní činnost	0	0	0
261	Pokladna – hospodářská činnost	47.185,00	22.945,00	0
263	Ceniny	1.541,00	321,00	0
	Zásoby			
132	Zboží na skladě	75.140,00	92.030,00	0
	Krátkodobé pohledávky			
311	Odběratelé	192,00	16.980,00	0
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	700,00	700,00	0
335	Pohledávky za zaměstnanci	1.355,00	1.310,00	0
343	Daň z přidané hodnoty	43.460,00	-27.190,73	0
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	219.430,00	279.510,00	0
321	Dodavatelé	192.603,55	270.440,90	0
	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, zúčtování dotací a ostatní zúčtování			
331	Zaměstnanci	126.172,00	151.821,00	0
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení	41.636,00	48.209,00	0
337	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	19.926,00	22.744,00	0
341	Daň z příjmů	0	926.820,00	0
342	Jiné přímé daně	21.975,00	26.982,00	0
343	Daň z přidané hodnoty	20.643,00	-27.190,73	0
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0	40.814,50	0
347	Závazky k vybraným vládním institucím	0	0	0
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0	0	0
349	Závazky k vybraným místním vládními institucím	0	0	0
	Jiné krátkodobé pohledávky a závazky			
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	6.157,00	86,00	0
377	Ostatní krátkodobé pohledávky			0
378	Ostatní krátkodobé závazky	28.986,01	27.167,05	0
	Přechodové účty aktiv a pasiv			
381	Náklady příštích období	21.507,08	25.235,00	0
384	Výnosy příštích období	0		0
388	Dohadné účty aktivní	374.126,00	421.207,00	0
389	Dohadné účty pasivní	144.140,00	190.423,00	0
	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku			
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	15.141.048,31	14.754.419,69	0
	Jmění účetní jednotky a oceňovací rozdíly při změně metody			
401	Jmění účetní jednotky	42.268.313,98	42.268.003,78	0
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-15.758.598,75	-15.758.598,75	0
419	Fondy účetní jednotky	185,57	495,77	0
	Dlouhodobé závazky			
451	Dlouhodobé úvěry	3.353.666,49	2.883.399,38	
0				
459	Ostatní dlouhodobé závazky	880.000,00	640.000,00	
0				

Podrozvahové účty				
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	410.711,01	508.139,01	0
909	Ostatní majetek	1.695.198,23	2.154.858,73	0
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	2.105.909,24	2.662.997,74	0
192	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám – k účtu 315	-510,00	657,00	0
194	Opravné položky k pohledávkám - odběratelé	-38,40	310,32	0

4) INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY

Inventarizační komise prohlašuje, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.

5) KONTROLA HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCE

Při provedení fyzických inventur nebylo zjištěno žádné pochybení při nakládání s majetkem obce. Majetek je jednoznačně identifikovatelný prostřednictvím dosud používaných inventurních čísel i dostatečného slovního označení. Inventarizační komise, které prováděly fyzické inventury, shledaly majetek, který již není funkční a potřebný a vnesly návrhy na vyřazení nepotřebného majetku. Podrobný seznam je v návrhu k vyřazení majetku pro zastupitelstvo obce a jedná se o majetek na účtu 028 – drobný hmotný majetek (v hodnotě od 3.000 do 40.000 Kč) v celkové hodnotě Kč a drobný hmotný majetek v hodnotě do 3.000 Kč, který není veden v účetnictví, ale jen v majetkové evidenci, v celkové hodnotě Kč.

Uvedený majetek vykazoval značně velké opotřebení a stáří, byl již nefunkční a neopravitelný. Návrh na vyřazení tohoto majetku bude předložen ke schválení zastupitelstvu obce v březnu 2018 a bude vyřazen v do konce března 2018.

Dále bylo zjištěno, že hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru pro evidenci majetku a evidence majetku v tomto programu souhlasí se stavu v účetnictví.

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a ČÚS pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví dle vyhl. č. 410/2009 Sb.

Součástí inventarizační zprávy jsou:

- Plán provedení inventur pro rok 2017
- Příkaz k provedení řádné inventarizace 2017
- Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury
- Přehled přírůstků a úbytků majetku a Souhrn změn stavu majetku v období 2017
- Inventurní soupisy č. 1 – 47

Ústřední inventarizační komise:

Předseda: Petr Smékal

Členové: Yvona Friebelová

Jiří Řezníček

Havlovice dne 19.2.2018