

ZPRÁVA INVENTARIZAČNÍ KOMISE (vyhodnocení)

Účetní jednotka:

Obec: Brloh

IČO: 00245801

Datum zpracování: 22. 1. 2017

Datum zahájení inventarizace: 15. 12. 2016

Den ke kterému byla inventarizace provedena: 31. 12. 2016

Na základě příkazu starosty obce Brloh ze dne 15.12.2016 byla provedena ke dni 31. 12. 2016 řádná inventura veškerého majetku.

Inventarizace majetku byla provedena inventarizačními komisemi č. 1,2,3,4 – viz plán inventur.

Hlavní inventarizační komise pak provedla kontrolu jednotlivých účtů hlavní knihy

Byla provedena inventarizace majetku, závazků, pohledávek, majetkových účtů, finančních účtů a podrozvahových účtů.

Průběh inventarizace

Inventarizace byla započata dne 15. 12. 2016 a ukončena dne 22. 1. 2017

Nejprve byla provedena inventura fyzická a poté inventura dokladová a skutečný stav byl porovnán s účetní evidencí. Nebyly shledány rozdíly.

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrníci. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 30.11.2016, přítomi byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

1.4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl

zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Výsledek inventarizace

Jednotlivé dílčí inventarizační komise řádně a včas provedly inventuru majetku, pohledávek, závazků, navrhly majetek na odpis a tyto odpisy majetku byly provedeny k 31.12.2015 a i řádně proúčtovány v účetnictví. O každé inventuře účtu je vyhotoven soupis, který je řádně zdokumentován a podepsán stanovenými pracovníky. Soupis inventurovaných účtů je součástí závěrečné zprávy.

3. Kontrola s hospodařením majetku obce, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce.

Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru firmy KEO Allis s.r.o. pro evidenci majetku.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření

4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventurních rozdílů:

Při inventarizaci nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

5. Prohlášení hlavní inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí provedená inventarizace.
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

6. Zjištění inventarizační komise za Základní školu

Při inventuře a kontrole účetnictví byly zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví, které jsou podrobněji uvedeny v příloze inventarizační zprávy.

Za inventarizační komisi

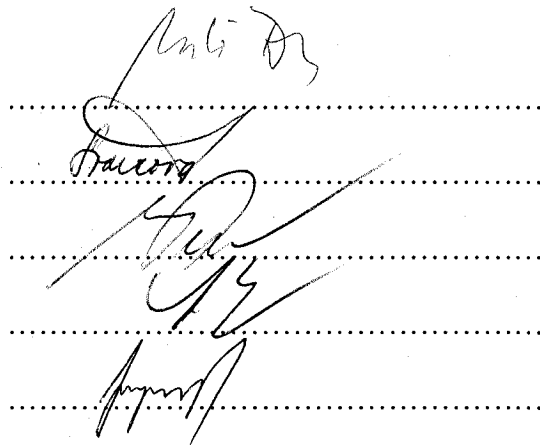
Předseda: Martin Toman

Členové: Mgr. Zdeňka Švarcová

Ing. Jan Pecha

Libor Lev

Tomáš Jungwirth


.....
.....
.....
.....
.....

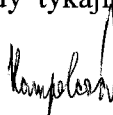
Poznámka:

Na výpise z katastru nemovitostí „Janské Údolí-Kovářov“ je zatím stále evidována budova Kovářov čp. 1, která již dávno neexistuje a stále se nedaří dotáhnout do konce její výmaz se stavebním úřadem a katastrem nemovitostí.

Inventarizační zpráva bude předložena starostou obce zastupitelstvu.

Prohlašuji, že jako účetní, jsem předložila všechny doklady týkající se inventarizovaného majetku k inventarizaci a že jsem nic nezatajila.

Ing. Anna Hampelová – účetní



.....

Hmotně odpovědná osoba za majetek: Martin Toman – starosta



Příloha k inventarizační správě hlavní inventarizační komise

Soupis inventarizovaných účtů

Účet SU AU	Název účtu	Stav dle účetnictví	Stav dle inventury	Rozdíl
018 xxxx	Drobný DNM	244 607,10	244 607,10	0,00
019 xxxx	Ostatní DNM	508 300,00	508 300,00	0,00
021 xxxx	Stavby	99 120 594,53	99 120 594,53	0,00
022 xxxx	Samostatné movité věci a soub. mov. věci	12 013 043,75	12 013 043,75	0,00
028 xxxx	Drobný DHM	3 497 092,87	3 497 092,87	0,00
031 xxxx	Pozemky	6 443 852,40	6 443 852,40	0,00
041 xxxx	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	64 130,00	64 130,00	0,00
042 xxxx	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 586 018,69	2 586 018,69	0,00
069 xxxx	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2 529 491,83	2 529 491,83	0,00
078 xxxx	Oprávký k DDNM	-244 607,10	-244 607,10	0,00
079 xxxx	Oprávký k ostatnímu DNM	-491 357,00	-491 357,00	0,00
081 xxxx	Oprávký ke stavbám	-30 281 644,00	-30 281 644,00	0,00
082 xxxx	Oprávký k samostatným mov. věcem	-4 323 496,50	-4 323 496,50	0,00
088 xxxx	Oprávký k DDHM	-3 497 092,87	-3 497 092,87	0,00
132 xxxx	Zboží na skladě	102 808,72	102 808,72	0,00
192 xxxx	Opravné položky k jiným pohl. z hl. činnosti (účet 315)	-8 200,00	-8 200,00	0,00
193 xxxx	Opravné položky k jiným pohl. z hl. činnosti (účet 316)	-2 490,00	-2 490,00	0,00
194 xxxx	Opravné položky k odběratelům (účet 311)	-7 666,00	-7 666,00	0,00
231 xxxx	Základní běžný účet ÚSC	17 570 840,11	17 570 840,11	0,00
261 xxxx	Pokladna	7 736,00	7 736,00	0,00
311 xxxx	Odběratelé	1 280 170,00	1 280 170,00	0,00
314 xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy	200,00	200,00	0,00
315 xxxx	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	10 250,00	10 250,00	0,00
316 xxx	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	3 390,00	3 390,00	0,00
321 xxxx	Dodavatelé	51 178,87	51 178,87	0,00
324 xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy	7 414,00	7 414,00	0,00
331 xxxx	Zaměstnanci	196 624,00	196 624,00	0,00
335 xxxx	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00	0,00
336 xxxx	Sociální zabezpečení	79 521,00	79 521,00	0,00
337 xxxx	Zdravotní pojištění	34 935,00	34 935,00	0,00
342 xxx	Jiné přímé daně	-47 298,00	-47 298,00	0,00
343 xxxx	Daň z přidané hodnoty	82 718,00	82 718,00	0,00
345 xxxx	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	741,00	741,00	0,00
346 xxxx	Pohledávky za vybranými ústředními vl. Institucemi	56 000,00	56 000,00	0,00
373 xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00
374 xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	327 336,00	327 336,00	0,00
377 xxxx	Ostatní krátkodobé pohledávky	7 844,00	7 844,00	0,00
378 xxx	Ostatní krátkodobé závazky	2 652,00	2 652,00	0,00
381 xxxx	Náklady příštích období	133 570,30	133 570,30	0,00
383 xxxx	Výdaje příštích období	62 265,45	62 265,45	0,00
384 xxxx	Výnosy příštích období	627,84	627,84	0,00
385 xxxx	Příjmy příštích období	2 040,00	2 040,00	0,00
388 xxxx	Dohadné účty aktivní	316 294,00	316 294,00	0,00
389 xxxx	Dohadné účty pasivní	75 651,00	75 651,00	0,00
401 xxx	Jmění účetní jednotky	92 876 679,12	92 876 679,12	0,00
403 xxxx	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	16 584 616,52	16 584 616,52	0,00
406 xxxx	Oceňovací rozdíly při prvním použití metody	-27 607 932,27	-27 607 932,27	0,00

407 xxxx	Jiné oceňovací rozdíly	84 078,65	84 078,65	0,00
408 xxxx	Opravy minulých období	-33,60	-33,60	0,00
432 xxxx	Výsl. hospodaření předcházejících účetních období	19 319 827,05	19 319 827,05	0,00
455 xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	0,00
459 xxxx	Ostatní dlouhodobé závazky	73 297,30	73 297,30	0,00
PODROZVAHOVÉ ÚČTY				
902 xxxx	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	479 923,53	479 923,53	0,00
905 xxxx	Vyřazené pohledávky	20 358,00	20 358,00	0,00
909 xxxx	Ostatní majetek	7 967 347,72	7 967 347,72	0,00
974 xxxx	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	62 000,00	62 000,00	0,00