

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2018

Na základě §29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a

Název organizace:	OBEC MALÁ ÚPA, IČO: 00656119
Druh inventarizovaného majetku:	Majetek Pohledávkové, závazkové a ostatní účty /pokladna, ZBÚ, ost.běžné účty, předpis mezd, čas.rozlišení, dohadné účty, aj./
Inventarizace provedena ke dni:	31.prosince 2018
Inventarizace zahájena dne:	1. ledna 2019
Inventarizace ukončena dne:	20. února 2019
Způsob zjišťování skutečných stavů:	Skutečnost zjišťována fyzickou a dokladovou inventurou
Příloha:	Inventurní soupisy 54 ks

INVENTARIZAČNÍ ČINNOSTI:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s inventarizační vyhláškou č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny. Nedošlo k žádným mimořádným událostem ani k narušení činnosti inventarizačních komisí.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 17.12.2018. Přítomni byli všichni členové a na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečností a součinnost 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 členové komise a osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků 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.

1.5 Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce. Skutečný stav a existence pozemků byly ověřeny vizuálně prostřednictvím mapového portálu. Majetek je evidován prostřednictvím softwaru Gordic. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Majetek, který vykazoval známky poškození či úplnou nefunkčnost byl navržen inventarizační komisí a starostou k vyřazení a dle dokladů byl vyřazen.

SEZNAM INVENTURNÍCH SOUPISU - pořadí řazeno dle rozvahy

IS č.	Účet / Název	Účetní stav v Kč	Zjištěný stav v Kč	Inventarizační rozdíl
1	018 / Drobný dlouh.nehmotný majetek	99 743.47	99 743.47	Není
2	019 / Ostatní dlouh. nehmotný majetek	1 178 450.00	1 178 450.00	Není
3	021 / Stavby	112 519 176.83	112 519 176.83	viz. komentář
4	022 / Samostatné movité věci	6 160 097.80	6 160 097.80	Není
5	028 / Drobný dlouh. hmotný majetek	2 201 624.56	2 201 624.56	Není
6	029 / Ostatní dlouh. hmotný majetek	95 545.00	95 545.00	Není
7	031 / Pozemky	4 097 004.13	viz. komentář	viz. komentář
8	078 / Oprávky k drobnému dlouh. nehm. majetku	-99 743.47	-99 743.47	Není
9	079 / Oprávky k ostatnímu dlouh. nehmotnému majetku	-344 291.00	-344 291.00	Není
10	081 / Oprávky ke stavbám	-23 756 958.00	-23 756 958.00	Není
11	082 / Oprávky k samostatným movitým věcem	-1 877 405.40	-1 877 405.40	Není
12	088 / Oprávky k drobnému dlouh. hmotnému majetku	-2 201 624.56	-2 201 624.56	Není
13	089 / Oprávky k ostatnímu dlouh. hmotnému majetku	-25 831.00	-25 831.00	Není
14	901 / Jiný drobný dlouh. nehm. majetek, Podrozvaha	87 470.43	87 470.43	Není
15	902 / Jiný drobný dlouh. hmotný majetek, Podrozvaha	386 387.13	386 387.13	Není
16	042 / Nedokončený dlouh. hmotný majetek	450 791.00	450 791.00	Není
17	465 / Dlouh. posk. zálohy	552.00	552.00	Není
18	469 / Ostatní dlouhodobé pohledávky	10 372 057.34	10 372 057.34	Není
19	472 / Přijaté zálohy na transfery dlouh.	420 000.00	420 000.00	Není
20	132 / Zboží na skladě	279 706.24	279 706.24	Není

21	311 / Odběratelé	208 944.00	208 944.00	Není
22	314 / Krátkodobé poskytnuté zálohy	32 520.00	32 520.00	Není
23	315 / Jiné pohledávky z hlavní činnosti	12 000.00	12 000.00	Není
24	346 / Pohledávky za ústředními rozpočty	0.00	0.00	Není
25	388 / Dohadné účty aktivní	378 723.00	378 723.00	Není
26	241 / Jiné běžné účty-KB	951 356.51	951 356.51	Není
27	231 / Základní běžný účet ÚSC	4 056 638.14	4 056 638.14	Není
28	261 / Pokladna-info,směnárna	374 180.45	374 180.45	Není
29	263 / Ceniny-stravenky	13 189.00	13 189.00	Není
30	401 / Jmění účetní jednotky	73 357 981.07	73 357 981.07	Není
31	403 / Transfery na pořízení dlouh.majetku	39 658 718.46	39 658 718.46	Není
32	406 / Oceňovací rozdíly při změně metody	16 863 201.24	16 863 201.24	Není
33	408 / Opravy chyb minulých let	2 789 620.90	2 789 620.90	Není
34	451 / Dlouhodobé úvěry	1 049 715.73	1 049 715.73	Není
35	324 / Krátk.přij.zálohy	5 500.00	5 500.00	Není
36	331 / Zaměstnanci	136 666.00	136 666.00	Není
37	333 / Jiné závazky vůči zaměstnancům-srážky stravenky	4 312.00	4 312.00	Není
38	336 / Sociální zabezpečení	54 452.00	54 452.00	Není
39	337 / Zdravotní pojištění	23 339.00	23 339.00	Není
40	342 / Ostatní daně-zálohová,srážková	20 331.00	20 331.00	Není
41	343 / Daň z přidané hodnoty	18 394.00	18 394.00	Není
42	374 / Krátk. přij. zálohy na transfery	658 521.17	658 521.17	Není
43	384 / Výnosy příštích období	533 336.00	533 336.00	Není
44	389 / Dohadné účty pasivní	32 520.00	32 520.00	Není
45	378 / Ostatní krátk. závazky	5 456.00	5 456.00	Není
46	955 / Ostatní dlouh.podmíněné pohledávky z transferů	2 114 883.00	2 114 883.00	Není
47	432 / Výsledek hospodaření přecházejících účetních období	11 872 937.46	11 872 937.46	Není
48	321 / Dodavatelé	325 561.48	12 362.00	
49	192 / Opravné položky k jiným pohledávkám z HČ,k účtu 315	1 995.00	1 995.00	Není
50	194 / Opravné položky k odběratelům	11 300.70	11 300.70	Není
51	149 / Opravné položky k ostatním dlouh.pohledávkám	6 302 198.77	6 302 198.77	Není
52	905 / Vyřazené pohledávky	3 388.00	3 388.00	Není
53	999 / Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	2 592 128.56	2 592 128.56	Není
54	455 / Dlouhodobé přijaté zálohy	2 592 128.56	2 592 128.56	Není

Komentář k inventarizačním rozdílům:

IS 3 - 021:Stavby

ve Výpisu z KN je uvedena na st.p.č. 152 stavba bez č.p., v majetku však stavba vedena není. Narovnání stavu bude v majetkové i účetní evidenci provedeno v první polovině násl.roku.

IS 7 - 031: Pozemky

V porovnání účetního stavu na stav výpisu z KN jsou dočasně vykazovány inventarizační rozdíly v p.p.č. 39/1, 126/3, 126/4, 403, 456/2, 456/3, 457, vše katastrální úřad Horní Malá Úpa. Účetní jednotka všechny tyto pozemky eviduje ve své majetkové evidenci, ve Výpisu z KN však nejsou uvedeny. Dále u p.p.č. 427 a 445/1, vše katastrální úřad Horní Malá Úpa došlo ke změnám ve výměře v m2-k navýšení a k poklesu.

Narovnání stavů bude v majetkové i účetní evidenci provedeno v první polovině násl.roku.

Vyjádření inventarizační komise

Rozdíly vznikly s největší pravděpodobností revizemi pozemků, které prováděl v roce 2018 Katastrální úřad, kdy některé pozemky byly slučovány. Na základě dohody připraví tajemnice obecního úřadu přehled těchto změn a potvrdí, zda se opravdu jednalo o změny v KN.

Složení ústřední inventarizační komise:	Podpis
Předseda - ing. Zuzana Semerádová Bryndová:	
Člen komise - František Jeněk:	
Člen komise - Martin Hlavsa:	