



OBEC NEPOMĚŘICE
Nepoměřice 48, 285 11, IČ: 00236250
tel.: 327543645, starostka mobil: 725021553
bankovní spojení: ČSOB, č. ú. 199421821/0300
nepomerice@email.cz, www.nepomerice.cz

Inventarizační zpráva za rok 2017

- vyhodnocení dodržení vyhlášky č.270/2010 Sb., a vnitroorganizační směrnice č. 1/2016 k inventarizaci

Účetní jednotka

Název: Obec Nepoměřice
Adresa: Nepoměřice 48, 285 11 Nepoměřice
IČ: 00236250

Inventarizační komise

Předseda komise: Ing. Vojtěch Pardubický
Členové: Mgr. Markéta Špitálníková
Roman Křelina, DiS.
Martina Kocourková, DiS.

Časový průběh inventarizace

Na základě pokynu starostky obce Nepoměřice ze dne 11.12.2017 byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví.

Inventarizace provedena ke dni: 31.12.2017
Inventarizace byla zahájena dne: 21.12.2017
Inventarizace byla ukončena dne: 31. 1.2018

1. Inventarizační činnosti

1.1 Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrníci. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

1.2 Proškolení inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 11. 12. 2017. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou, přítomni byli všichni členové IK. 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 byli přítomni vždy členové komise a osoba odpovědná 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 a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

2. Výsledek inventarizace

Podrobné inventurní soupisy jednotlivých SU jsou uvedeny v příloze č. 1. U účtů, které měly nulovou hodnotu nebyly sestaveny inventurní soupisy.

| SU | Název SU | Zůstatek k 31.12.2016 | Zůstatek k 31.12.2017 |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|
| 018 | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 31 645,00 Kč | 42 099,00 Kč |
| 019 | Ostatní dlouhodobý nehmotný | 0,00 Kč | 65 000,00 Kč |
| 021 | Stavby | 26 473 261,93 Kč | 27 394 986,73 Kč |
| 022 | Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí | 272 875,00 Kč | 606 423,20 Kč |
| 028 | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 852 904,20 Kč | 974 951,15 Kč |
| 031 | Pozemky | 5 423 918,90 Kč | 5 413 302,18 Kč |
| 032 | Kulturní předměty | 10 890,00 Kč | 10 890,00 Kč |
| 041 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 65 000,00 Kč | 0,00 Kč |
| 042 | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 1 914 578,28 Kč | 2 057 349,28 Kč |
| 078 | Oprávky k 018 | -31 645,00 Kč | -42 099,00 Kč |
| 079 | Oprávky k 019 | 0,00 Kč | -2 439,00 Kč |
| 081 | Oprávky k 021 | -8 065 722,30 Kč | -8 437 331,30 Kč |
| 082 | Oprávky 022 | -191 465,00 Kč | -204 998,00 Kč |
| 088 | Oprávky k 028 | -852 904,20 Kč | -974 951,15 Kč |
| 112 | Materiál na skladě | 27 023,00 Kč | 15 950,00 Kč |
| 231 | Základní běžný účet (ČNB, ČSOB, ČS) | 3 757 465,88 Kč | 4 331 953,18 Kč |
| 261 | Pokladna | 0,00 Kč | 0,00 Kč |
| 311 | Odběratelé | 0,00 Kč | 3 321,00 Kč |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 10 415,00 Kč | 3 824,00 Kč |
| 321 | Dodavatelé | 37 497,80 Kč | 23 089,00 Kč |
| 331 | Zaměstnanci | 47 191,00 Kč | 50 635,00 Kč |
| 337 | Zdravotní pojištění | 5 223,00 Kč | 5 592,00 Kč |
| 342 | Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněžní plnění | 3 767,00 Kč | 4 473,00 Kč |
| 378 | Ostatní krátkodobé závazky | 276,00 Kč | 100,00 Kč |
| 381 | Náklady příštích období | 50 050,16 Kč | 36 427,00 Kč |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 10 349,50 Kč | 11 624,00 Kč |
| 389 | Dohadné účty pasivní | 18 515,00 Kč | 19 397,00 Kč |
| 401 | Jmění účetní jednotky | 17 883 839,91 Kč | 17 883 839,91 Kč |
| 403 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 14 107 896,80 Kč | 14 483 018,58 Kč |
| 406 | Oceňovací rozdíly při prv.použití metody | -6 882 043,55 Kč | -6 882 043,55 Kč |
| 408 | Opravy předcházejících účetních období | -375 000,00 Kč | -375 000,00 Kč |
| 432 | Výsledek hospodaření předchozích účetních období | 3 608 698,42 Kč | 4 911 477,39 Kč |
| 902 | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 190 486,99 Kč | 190 794,12 Kč |
| 909 | Ostatní majetek – předaný MŠ | 144 956,00 Kč | 385 184,49 Kč |
| 999 | Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům | 335 442,99 Kč | 575 978,61 Kč |

2.1 Způsob provedení inventur

Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizačních komisí zjišťovali:

- a) fyzickou inventurou v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci na základě přílohy č. 1 inventurního soupisu,
- b) dokladovou inventurou v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a u kterých nešlo tedy provést fyzickou inventuru na základě přílohy č. 1 inventurního soupisu.

Inventuru pokladní hotovosti členové inventarizační komise provedli přepočítáním poslední pracovní den běžného roku.

Inventuru pohledávek členové inventarizační komise provádí srovnáním přílohy č. 1 inventurního soupisu s kopiemi prvotních dokladů k pohledávkám, tj. faktur, případně smluv, kontrolou splatnosti pohledávek a kontrolou odsouhlasení pohledávek s dlužníky formou ověřovacích dopisů. V případě, že příloha č. 1 inventurního soupisu obsahovala více než 20 položek, provedli členové inventarizační komise výše uvedené srovnání přílohy č. 1 inventurního soupisu s 20 náátkově vybranými položkami.

Inventuru závazků členové inventarizační komise provedli srovnáním přílohy č. 1 inventurního soupisu s kopiemi prvotních dokladů k závazkům, tj. faktur, případně smluv a kontrolou splatnosti závazků. V případě, že příloha č. 1 inventurního soupisu obsahovala více než 20 položek, provedli členové inventarizační komise výše uvedené srovnání přílohy č. 1 inventurního soupisu s 20 náátkově vybranými položkami.

Inventuru majetku fyzicky uloženého mimo obec Nepoměřice členové inventarizační komise provedli kontrolou na místě jeho uložení. Jednalo se o majetek pořizovaný obcí Nepoměřice jako zřizovatelem pro zřizované příspěvkové organizace, který ještě nebyl příspěvkovým organizacím předán k užívání.

Inventuru nemovitostí členové inventarizační komise provádí srovnáním přílohy č. 1 inventurního soupisu s evidencí Katastru nemovitostí a vizuální kontrolou.

Inventuru majetku svěřeného k hospodaření příspěvkovým organizacím členové inventarizační komise provádí srovnáním přílohy č. 1 inventurního soupisu s dokladem obsahujícím přehled majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím.

Za inventuraci majetku příspěvkové organizace obce odpovídá ředitel příspěvkové organizace, který předloží inventuru svěřeného majetku a majetku nabytého od svého zřizovatele předsedovi IK.

2.2 Doložení provedených inventur

Členové inventarizační komise sestavili inventurní soupisy, které doložili přílohou č. 1 a přehled vyřazeného majetku pro jeho nefukčnost či opotřebením doložením přílohou č. 2.

3. Kontrola hospodaření s majetkem obce

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. Inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly

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

5. Prohlášení inventarizační komise:

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

V Nepoměřicích dne 11. 2. 2018

Podpisy členů inventarizační komise:

| | |
|---------------------------|------------------------|
| Ing. Vojtěch Pardubický | <i>podpis</i> |
| Roman Křelina, DiS. | <i>podpis</i> |
| Mgr. Markéta Špitálníková | <i>podpis</i> |
| Martina Kocourková, DiS. | <i>podpis</i> |

Schvaluji inventarizační zprávu.

V Nepoměřicích dne 11.2.2018

.....
Mgr. Markéta Špitálníková (starostka)

Seznam příloh:

- Příloha č. 1 - Inventurní soupisy
- Příloha č. 2 - Přehled majetku navrženého k likvidaci pro jeho nefunkčnost, technickou zastaralost či opotřebení