

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2017

Účetní jednotka:

Obec : Šenov u Nového Jičína

IČ : 60798432

Datum zpracování: 06. 02. 2018

Den zahájení inventarizace: 05. 12. 2017

Den ukončení inventarizace: 12. 02. 2018

Den, ke kterému byla inventarizace provedena: **31. 12. 2017**

1. Vyhodnocení provedené inventarizace:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termín inventury byl dodržen.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 15.01.2018, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

2. Výsledek inventarizace:

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku, pohledávek, závazků a ostatních inventarizačních položek, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán se stavem účetním.

Při inventarizaci byly zjištěny inventarizační rozdíly. Jedná se o rozdíly u pozemků. Podrobnější popis je uveden v příloze, která tvoří nedílnou součást inventarizační zprávy.

Fyzickou a dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.

Na účty, které mají k 31.12.2017 zůstatek 0 Kč, ale během roku 2017 se na nich účtovalo, byl také vystaven inventurní soupis.

Přílohou inventarizační zprávy je srovnávací tabulka.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Ze srovnávací tabulky vyplývají zjištění v členění na kódy 01 – 04, 10-12

01 Řešení schodků a mank – nezjištěno

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění – nalezený pozemek

03 Změny odpisových plánů – nezjištěno

- 04 Řešení návrhů na opravné položky majetku** - nezjištěno
- 10 Řešení OP k pohledávkám na rámec předpisu** - nezjištěno
- 11 Schválení odpisů pohledávek a závazků** – nezjištěno
- 12 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv** – nezjištěno

Dále se jedná o přeceňované stavby a pozemky, které zatím nebyly prodány – viz příloha.

Informace o zjištění v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů

Ze srovnávací tabulky vyplývají zjištění v členění na kódy 05-09.

05 Zbytný majetek –

- členové inventarizačních komisí podaly návrhy na vyřazení majetku, který je již zastaralý, nepotřebný, neupotřebitelný atd.

Tyto návrhy byly předloženy likvidační komisi, která na svém zasedání návrhy projednala a doporučila k vyřazení k 31.12.2017.

K vyřazenému majetku jsou doloženy podklady o jejich likvidaci, např. vyřazovací protokoly, čestné prohlášení, faktury za sběr, fotografie, apod.

Majetek byl vyřazen k 31.12.2017, proto se liší stavy na inventarizačních sestavách, které měli členové komisí k dispozici se sestavou po úpravách k 31.12.2017.

06 Návrhy změn využití majetku -nezjištěno

07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic-nezjištěno

08 Návrhy na zjištění výnosů z majetku-nezjištěno

09 Návrhy na zajištění ochrany majetku -nezjištěno

Prohlášení hlavní inventarizační komise:

- a) inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky, prováděcím předpisem, vyhláškou č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrníci o provádění inventarizace
- b) jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace

Předseda HIK: JUDr. Karel Třetina

podpis


Člen HIK: Mgr. Jana Sedlářová

podpis


V Šenově u Nového Jičína dne 08.02.2018

Příloha k inventarizační zprávě a srovnávací tabulce:

Zjištěné rozdíly mezi inventurní sestavou a výpisem z katastru nemovitostí:

Na základě kontroly inventarizačních položek ze sestavy z programu evidence majetku a kontroly z výpisu z katastru nemovitosti byly zjištěny tyto rozdíly.

Ad 1)

Inv.č. 2000239 – p.č. 1680/2 -106 m2 a inv.č. 2000240 – p.č. 1680/2 -10 m2 jsou uvedeny v KN pod jednou položkou s celkovou rozlohou 116 m2.

V programu majetek jsou tyto pozemky rozděleny z důvodu, že mají jinou hodnotu pozemku. Jeden je oceněn za 150,- Kč/m2, druhý je oceněn za 3,-Kč/m2.

Ad 2)

Inv.č. 2001667 – p.č. 1810/9 – parcela rozdělena GP na

p.č. 1810/9 – 2218 m2

p.č. 1810/91 - 181 m2

Byl schválen ZO částečný odprodej parcely č. 1810/91, proto je vedeno nové inventarizační číslo inv.č. 20002324. K prodeji však nedošlo, ZO vzalo odprodej zpět. V sestavách inventarizace majetku zůstanou rozděleny na dva pozemky, v KN je pod jedním číslem, jelikož nedošlo k prodeji, nebylo podán návrh na vklad pro rozdělení pozemků.

Ad 3)

V inventarizačních položkách v programu EMA přebývají položky:

2002212 – p.č. 106/1 243 m2 - nachází se na LV č. 4892

2002214 – p.č. 383/2 320 m2 - nachází se na LV č. 4895

2002464 – p-č- 383/3 59 m2 - pozemek zakoupen od p. Kubového, schváleno na ZO dne 11.12.2017, návrh na vklad podán dne 18.12.2017, v tento den zapsán do programu majetek. Na výpisu z katastru tento pozemek není uveden, jelikož KÚ nestihl pozemek zaevidovat k 31.12.2017.

Rozdíl činí 19.110, Kč.

Dále je provedeno přecenění pozemků reálnou hodnotou z důvodu schváleného prodeje pozemků zastupitelstvem obce, hodnota je uvedena na SU 36 v celkové částce 132,06 Kč.

Jedná se o pozemky p.č. 472/10 rozdíl -132,06 Kč

Zpracovala: Matušiková Blanka

Dne 5.2.2018



