

Inventarizační zpráva **Svazku obcí Sever**

IČ: 70810141

Datum zpracování: 31.1.2020

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 postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. 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 v pořádku.

Zaznamenané návrhy, které bylo možno ještě zpracovat, byly zpracovány, ostatní byly předloženy UIK a likvidační komisi ke schválení a budou zohledněny až po jejím schválení, tedy v průběhu roku 2020.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově městského úřadu Dolní Poustevna dne 25.11.2019. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Členové IK, kteří se nemohli zúčastnit, potvrdili seznámení se s obsahem školení elektronickou poštou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Prozatím bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise a osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasív a podrozvahy, který je zaznamenan v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků, ostatních inventarizačních položek, včetně porovnání souladu se záznamy katastru nemovitostí u inventarizace pozemků – svazek nemá LV a pozemky ve svém vlastnictví.

Celkové provedení odevzdaných inventur a zpracování přírůstků a úbytků včetně vypořádání inventarizačních rozdílů proběhlo do data inventarizační zprávy.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Zjištění vyplývají z příloh č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“

Řešení schodků a mank (řešené jsou zachyceny v inventurách, nedořešené do zprávy, ze které vyplynou zúčtovatelné).

Schodky jsou uvedeny v inventurních soupisech a dodatečných inventurních soupisech - vše dořešeno

Ústřední (hlavní) inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly - vše vypořádáno

Z inventarizací roku 2019 navrhla IK některý DDHM – zásněžky, k následnému prošetření skutečného stavu se společností SÚS oddělení Šluknov a v roce 2020 poškozené odepsat.

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č.2 „Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy“ vyplývají zjištění:

101 Nákup

299 Zařazení z důvodu chyby

301 Změna ceny +/-

303 Transfer

699 Vyřazení z důvodu chyby

Samotná zpráva

Úplnost závěrkových prací

Peněžní operace, ceniny –

- v rámci inventarizace byla provedena kontrola vazby na pokladní knihu – 0,-

Pohledávky a závazky (s výjimkou dotací a daní) –

- byl stanoven termín, dokdy bude provedena fakturace
- byla provedena kontrola zůstatku na účtu 314
- byla provedena kontrola pohledávek, které mají být odepsány ve vazbě na ČUS 706 (např. promlčení pohledávek ...).
- provedena kontrola zástav a VB - nemáme
- nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám - nemáme

Operace ve vztahu k problematice dlouhodobého majetku –

- byla provedena kontrola vyřazení a zařazení majetku – zda odpovídá aktuálnímu stavu;
- ověření, zda jsou všechny DM odpisovány – v předešlých letech u některého majetku nebylo vůbec nastaveno odepisování
- došlo k prověření účtu 042 a 041 - nemáme
- prověření, zda sestavený odpisový plán pokrývá všechny typy pořízeného majetku - aktualizace.
- u majetku oceněného reálnou hodnotou jsme v rámci inventury prověřili adekvátnost výše reálné hodnoty a případně provedli korekce – nebylo použito
- kontrola, že zařazený majetek na 018 a 028 byl také vyoprávkován, oprávký se rovnají pořizovací hodnotě, platí rovnost 028=088, 018=078,
- kontrola, zda ve vztahu k užívání majetku nebyly porušeny podmínky dříve poskytnutých dotací (nebo zde není toto riziko) – například různé „5-ti leté doby udržitelnosti“
- bylo provedeno srovnání na katastr nemovitostí – nemáme takový majetek

Daňové povinnosti

- byla provedena analýza, zda by neměla být odvedena silniční daň z určitých vozidel

Přijaté transfery

- pokud byl transfer bez vypořádání na běžný rok – je ve výnosech ve vazbě na rozhodnutí
- transfer s vypořádáním – pokud bylo provedeno vypořádání do konce roku – průúčtování celého vypořádání ještě do závěrky
- transfer s vypořádáním (provozní) – vypořádání provedeno až v dalším roce – přijaté prostředky na zálohách na 374 (472) a ve výši předpokládaného čerpání na 388 a 672 ve vazbě na náklady, které v běžném období byly zaúčtovány
- dotace s vypořádáním – **investiční** – průúčtováno místo na 672 na 403 (očekávané 403 v případě, že byl již majetek zařazen, zda 403 přiřazena a **rozpouštěna** proti odpisům;

- účet 374 (472) - každý zůstatek na účtu 374 by měl vyvolat otázku, zda náhodou nemělo zároveň u daného konkrétního transferu dojít k zaúčtování dohadné položky aktivní buď 388/672 nebo 388/403, byl tedy ověřen zůstatek, zda neměla být dotace již vypořádána

V oblasti poskytnutých transferů

- došlo k zaúčtování vypořádání dotací k vyúčtování, toto proúčtování mělo být provedeno
- v případě dotací, u nichž nebylo provedeno vyúčtování, kompetentní osoby stanovily výši potenciálního závazku ve vazbě na objem předpokládaných uznatelných nákladů u příjemce dotace a došlo k zaúčtování příslušné hodnoty na dohadné účty pasivní. Výše dohadných položek byla dokumentována podklady od kompetentních osob (odsouhlasení s příjemcem dotace),
- kompetentní osoby předaly informace o:
 - a) všech uzavřených smlouvách na dotace, ze kterých účetní jednotce vzniká závazek -nic
 - b) všech okolnostech, které mohou vést ke zpochybnění závazků z dotací (respektive mohou znamenat vznik pohledávky z titulu požadavku na vrácení dotace) -nic

Vlastní zdroje

- došlo k proúčtování výsledku hospodaření minulého roku (431/432 – když závěrka schválena dochází k přeúčtování) = **účet 431 = nulový zůstatek**, pokud došlo ke schválení závěrky, při neschválení zůstává VH na účtu 431
- účet 403 - bylo provedeno zúčtování alikvotní výše dotace zápisem 403/672 (proti odpisům) – zachycená částka koresponduje na přílohu k účetní závěrce
- účet 403 – jsme schopni identifikovat jednotlivé zůstatky k majetku, který mám ve své rozvaze – chybou předešlých let nebylo doposud možno konkrétně identifikovat

Podrozvaha

- kontrola ocenění podrozvahových účtů, správné rozdělení na krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky
- kontrola náplně účtů – odsouhlasit na evidenci významných smlouvy
- kontrola smluv na transfery **915,955,916,956** – dle rozhodnutí nebo smluv o dotacích;

Ostatní – byly ve stanovených termínech odstraněny nedostatky z přezkoumání hospodaření z minulého roku, předběžný přezkum hospodaření za tento rok byl bez nedostatků.

- poměr 524/521 = 24,08%
- poměrový ukazatel vypočten: a) podíl pohledávek na rozpočet 0%
b) podíl závazků na rozpočet 6,09%
c) podíl zastaveného majetku 0%

Svazek obcí SEVER
IČ: 70810141
Lipová 422, 427 87 Lipová

Dne
předseda svazku

Přílohy:

Č.1 Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Č.2 Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy

Č.1 Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Inventurní soupis

Inventarizace provedena ke dni:

Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka:

Okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den):

Inventarizační položka		Účetní stav		Inventarizační			Přílohy
SU	AU	Název SU	Má dáti	Dal	Zjištěný stav	rozdíl	
SU: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek							
018	0000	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	27 828,00	0,00			
Celkem za SU: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek			27 828,00	0,00			
SU: 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek							
019	0000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00			
Celkem za SU: 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			0,00	0,00			
SU: 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí							
022	0010	Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí Protipovod.opatř.	6 635 126,10	0,00			
Celkem za SU: 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí			6 635 126,10	0,00			
SU: 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek							
028	0000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	617 466,82	0,00			
Celkem za SU: 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek			617 466,82	0,00			
SU: 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku							
078	0000	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-27 828,00	0,00			018
Celkem za SU: 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku			-27 828,00	0,00			
SU: 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí							
082	0000	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	-124 408,62	0,00			022
Celkem za SU: 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí			-124 408,62	0,00			
SU: 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku							
088	0000	Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	-617 466,82	0,00			028
Celkem za SU: 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku			-617 466,82	0,00			
SU: 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků							
231	0010	Základní běžný účet územ.samospr.celků	80 049,10	0,00			
231	0020	Základní běžný účet územ.samospr.celků	179 203,33	0,00			
Celkem za SU: 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků			259 252,43	0,00			
SU: 261 Pokladna							
261	0010	Pokladna	0,00	0,00			
Celkem za SU: 261 Pokladna			0,00	0,00			
SU: 262 Peníze na cestě							
262	0000	Peníze na cestě	0,00	0,00			
Celkem za SU: 262 Peníze na cestě			0,00	0,00			
SU: 311 Odběratelé							
311	0030	Odběratelé	0,00	0,00			
Celkem za SU: 311 Odběratelé			0,00	0,00			
SU: 321 Dodavatelé							
321	0000	Dodavatelé	0,00	0,00			
321	0010	Dodavatelé	0,00	0,00			
Celkem za SU: 321 Dodavatelé			0,00	0,00			
SU: 331 Zaměstnanci							
331	0000	Zaměstnanci	0,00	26 216,00			
331	0012	Zaměstnanci	0,00	0,00			
Celkem za SU: 331 Zaměstnanci			0,00	26 216,00			
SU: 336 Sociální zabezpečení							
336	0200	Zúčt.s institucemi soc.zabezp.a zdr.poj.	0,00	910,00			
336	0210	Zúčt.s institucemi soc.zabezp.a zdr.poj.	0,00	3 472,00			
Celkem za SU: 336 Sociální zabezpečení			0,00	4 382,00			
SU: 337 Zdravotní pojištění							

