



## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2016

Datum zpracování: 31. 1. 2016

### 1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

#### **Inventarizační činnost:**

##### **1.1. Plán inventur**

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. 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 odpovědné za majetek proběhla řádně. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

##### **1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí**

Proškolení proběhlo v zasedací místnosti obecního úřadu dne 8. 12. 2016. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Všichni předsedové IK se školení zúčastnili. 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**

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členové a předseda komise, osoby odpovědné za majetek nebo účetní.

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 řádné inventury a byly zpracovány podklady pro vypořádání inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

#### **Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech**

Inventarizační rozdíly na účtech 031 – pozemky a 036 – Majetek určený k prodeji

##### **031 Pozemky:**

Majetková evidence:	9 871 665,60 Kč
Účetní stav:	7 337 625,95 Kč
Rozdíl:	<b>2 534 039,65 Kč</b>

Částka: **2 471 566,85 Kč**

Tento rozdíl je způsoben komplexními pozemkovými úpravami v extravilánu obce. RM je s touto skutečností seznámena dle RM-62-2017 ze dne 6. 2. 2017 bod č. 8. Tento rozdíl je účtován jako přebytek.

Částka: **62 472,80 Kč**

Tato částka odpovídá zaúčtovanému vyřazení a následném převedení pozemků na účet 036 – Majetek určený k prodeji dle Záměru prodeje a směny pozemků č. ZM-1-2016. Tyto pozemky jsou dle nového geometrického plánu, který nebyl do konce roku 2016 zanesen do Katastru nemovitostí. Jedná se o nově označené parcely, které nejsou v majetkové evidenci, proto nebyly převedeny a vznikl tento rozdíl. Majetková evidence pozemků souhlasí s výpisem z KN. V roce 2017 bude napraveno. Tento rozdíl nebude účtován.

##### **036 Majetek určený k prodeji**

Majetková evidence:	2 603 104,00 Kč
Účetní stav:	6 532 504,00 Kč
Rozdíl:	<b>- 3 929 400,00 Kč</b>

Tento rozdíl vznikl nepřevedením pozemku z účtu 031 a následném přecenění na reálnou hodnotu na účet 036 v majetkové evidenci. Důvod je, že jsou tyto pozemky dle nového geometrického plánu a nejsou zaneseny do KN viz výše. Rozdíl nebude účtován.



Na účtech 092 je rozdíl **0,06 Kč** a na účtu 028 **0,52 Kč**. Tyto rozdíly jsou způsobeny zaokrouhlováním programu na jednotlivé ks. Uvedeno do souladu a zaúčtováno.

### Změny odpisových plánů:

Odpisový plán se změnil vlivem rozpuštění všech zbytkových hodnot, jednotlivými technickými zhodnoceními, transferem a prodloužení životností u některých položek, kde se blížil její konec, přičemž je účetní jednotka stále využívá a využívat bude.

### Řešení návrhů na opravné položky majetku:

Likvidační protokoly a pokyn pro účetní k provedení změn v účetnictví k 31. 12. 2016. Nebylo třeba vyřadit žádný DHM a DHN.

### Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu:

Nad rámec k inventarizaci majetku je v právním řešení:

- dluh ve výši 7 200,- Kč poplatek ze psa (pí. Dobešová), opravná položka činí 7 200,00 Kč k 31. 12. 2016
- dluh ve výši 10 000,- Kč nájemné (p. Lorenc), opravná položka činí 10 000,- Kč k 31. 12. 2016
- dluh ve výši 16 632,- Kč nájemné (p. Šmíd), opravná položka činí 16 632,- Kč k 31. 12. 2016

### Schválení odpisů pohledávek a závazků:

Nevyplývalo z účetnictví k datu 31. 12. 2016.

### Doplnění závazků z úroků z prodlení a penále, tvorba rezerv:

Nevyplývalo z účetnictví k datu 31. 12. 2016.

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

Návrhy změn využití majetku pouze přemístěním majetku v rámci úřadu.

### Přílohy:

Inventarizační soupisy a dodatečné inventurních soupisy včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

### Prohlášení inventarizační komise:

Prohlašujeme, že inventarizace byla provedena s největší pečlivostí a svědomitostí, a že veškerý majetek a závazky byl zkontrolován a odpovídá zásadám stanoveným v zákoně o účetnictví.

Předseda:	Bc. Miloš Tichý	podpis: .....
Členové:	Ing. Zdeněk Praus	podpis: .....
	Bc. Hana Jedlinská	podpis: .....
	Barbara Hojná	podpis: .....
	Ing. Pavla Voborníková	podpis: .....
	Ing. Jaromír Novák	podpis: .....

V Častolovicích dne 31. ledna 2017