

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA za rok 2021

Základní škola a Mateřské škola Velká Polom, přísp. org.

- 1) **Inventarizace** byla provedena na základě pokynu ředitele školy k inventarizaci majetku a závazků pro rok 2021 vydaného dne 13. 10. 2021 a na základě harmonogramu inventarizace.
- 2) **Druh inventarizace:** fyzická a dokladová. Fyzická inventarizace byla provedena počítáním, vážením (sklad ŠJ) a ověřením existence majetku (software, technické zhodnocení budovy).
- 3) **Rozsah inventarizovaného majetku a závazků:**

Typ majetku nebo závazků	Typ inventarizace	Číslo účtu
Dlouhodobý drobný nehmotný majetek	Fyzická, dokladová	018
Stavby	Fyzická, dokladová	021
Samostatné movité věci a soubory	Fyzická, dokladová	022
Dlouhodobý drobný hmotný majetek	Fyzická, dokladová	028
Oprávký k majetku	Dokladová	078, 081, 082, 088
Materiál na skladě	Fyzická	112
Zboží na skladě – čipy ISIC PORT	Fyzická	132
Bankovní účty	Dokladová	241, 243
Pokladna	Fyzická, dokladová	261
Peníze na cestě	Dokladová	262
Pohledávky	Dokladová	311, 314
Závazky	Dokladová	321, 324
Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	Dokladová	331, 335, 336, 337
Zúčtování daní a dotací, DPH FÚ	Dokladová	342, 343, 348, 349, 374
Jiné pohledávky a závazky	Dokladová	377, 378
Časové rozlišení	Dokladová	381, 383, 384, 388, 389
Fondy, dlouhodobé závazky	Dokladová	401, 403, 411, 412, 413, 414, 416, 431, 452, 472
Podrozvahová evidence	Dokladová	909, 915, 942, 943, 955

- 4) **Umístění inventarizovaného majetku a závazků:** ZŠ a MŠ Velká Polom, př. org.
- 5) **Uživatelé inventarizovaného majetku a závazků:** ZŠ a MŠ Velká Polom, př. org.
- 6) **Osoba odpovědná za invent. majetku a závazků:** statutární zástupce jednotky
- 7) **Rozhodné datum, zahájení a ukončení inventarizací:**

Inventarizace	Rozhodné datum	Den zahájení inv.	Den ukončení inv.
Fyzická – majetek	31. 10. 2021	1. 11. 2021	23. 11. 2021
Fyzická – pokladna	31. 12. 2021	4. 1. 2022	
Fyzická – sklady	31. 12. 2021	31. 12. 2021, 3. 1. 2022	
Dokladová	31. 12. 2021	4. 1. 2022	22. 1. 2022

- 8) **Druh provedené inventarizace** je uveden v jednotlivých dílčích zápisech z inventarizace.
- 9) **Způsob zjišťování** skutečných stavů vyplývá z charakteru inventarizovaného majetku.

10) Přehled **zápisů** o provedení dílčí inventarizace:

Zápisy jednotlivých dílčích inventarizačních komisí spolu s návrhy řešení majetku a závazků jsou uloženy u sestav inventur jednotlivých inventarizovaných úseků.

11) Výsledek **inventarizace vzhledem k účetnictví:**

V průběhu inventarizace nebyly zaznamenány problémy, DIK pracovaly dle pokynů HIK.

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2021	KS k 31. 12. 2021
Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek:		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	225 648,04	239 098,04
Ostatní stavby (021)	44 690,00	44 690,00
Samostatné movité věci a soubory (022)	2 135 581,41	2 187 972,41
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	10 789 031,47	11 622 322,34
Nedokončený HM (042)	11 650,00	0,00
Účtová třída 1 – zásoby		
Materiál na skladě (112)	143 690,48	246 582,85
Zboží na skladě (132)	1 999,80	2 272,75
Účtová skupina 24-26 – bankovní účty a peníze		
Bankovní účty (241)	7 085 530,64	7 883 596,48
Ostatní bankovní účty (243)	412 294,04	494 955,84
Pokladna (261)	11 211,00	26 885,00
Peníze na cestě (262)	0,00	0,00
Účtová skupina 31 – pohledávky		
Odběratelé (311)	8 418,00	5 934,00
Poskytnuté provozní zálohy (314)	197 955,39	241 264,69
Účtová skupina 32 – závazky		
Dodavatelé (321)	23 026,82	14 790,57
Přijaté zálohy (324)	527 873,00	697 793,00
Účtová skupina 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
Zaměstnanci (331)	2 238 718,00	2 911 553,00
Pohledávky za zaměstnanci (335)	0,00	0,00
Zúčtování s institucemi SP (336)	936 035,00	1 143 506,00
Zúčtování s institucemi ZP (337)	404 038,00	493 224,00
Účtová skupina 34 – zúčtování daní, a ostatní zúčtování		
Ostatní přímé daně (342)	447 968,00	358 539,00
DPH – zúčtování z FÚ (343)	11 902,37	-1 970,93
Nároky na dotace a ostatní zúčtování (348)	0,00	0,00
Závazky k územním rozpočtům (349)	0,00	0,00
Účtová skupina 37 – ostatní pohledávky a závazky		
Přijaté zálohy na dotace (374)	442 341,04	235 226,76
Jiné pohledávky (377)	0,00	0,00
Jiné závazky (378)	38 418,00	41 773,00

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2021	KS k 31. 12. 2021
Účtová skupina 38 – časové rozlišení		
Náklady příštích období (381)	68 041,95	64 017,62
Výdaje příštích období (383)	0,00	0,00
Výnosy příštích období (384)	0,00	26 634,00
Dohadné účty aktivní (388)	3 247 511,98	2 639 984,50
Dohadné účty pasivní (389)	207 660,00	226 280,00
Účtová třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky		
Fond dlouhodobého majetku (401)	224 326,30	57 574,30
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	470 226,11	387 482,11
Fond odměn (411)	50 321,00	50 321,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	472 164,04	568 499,84
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV (413)	1 270 145,82	785 033,72
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	11 660,08	8 634,08
Fond reprodukce majetku, fond investic (416)	195 050,21	450 152,21
Příj.návratné fin.výpomoci dlouhodobé od zřiz. (452)	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (472)	3 749 934,00	3 483 611,00

Komentář a skutečnosti zdůvodňující významné změny stavu majetku a závazků k 31. 12. 2021

Drobný dlouhodobý majetek

- Nákupy drobného majetku škola kryje z různých zdrojů (z dotace KÚ MSK, příspěvku zřizovatele, z projektů, darů, příp. jiných), Majetek pořízený z darů a darovaný je veden odděleně v analytické evidenci. Majetek pořízený z projektů (z fondů EU) byl do roku 2018 předáván Obci a dále je veden na podrozvahových účtech, od roku 2019 v souladu úpravou zřizovací listiny rovněž veden odděleně v analytické evidenci.
- Posuzování majetku z hlediska upotřebitelnosti a technického stavu a vyřazování, případně likvidace nepotřebného je prováděno pravidelně.
- Nárůst zůstatku dlouhodobého drobného majetku (028): kromě průběžné obnovy majetku ovlivněno nákupy z projektu OP VVV II a OP VVV III.

Pohledávky:

- běžné pohledávky z obchodního styku jsou před datem splatnosti, nedoplatky za školné a stravné jsou vymáhány průběžně,
- pohledávky za zřizovatelem z titulu přečerpaných ZU škola letos nemá,
- nejsou žádné pohledávky po lhůtě splatnosti, nejsou tedy ani dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé závazky

- běžné závazky z obchodního styku před datem splatnosti s výjimkou dobropisu od dodavatele Chlebusová Adéla, která svůj závazek splátkuje na základě dohody o uznání dluhu,
- pohledávka z dobropisu od One Energy & One Mobile je vyřízena, insolvenční řízení skončilo,
- významný pokles je u přijatých záloh na stravné (přeplatky vyúčtovány, přechod na systém inkas), školné a třídní fondy vykazují mírný nárůst; významné navýšení je u záloh na dva lyžařské výcviky, které proběhnou v lednu a únoru 2022 (loni se lyžařský výcvik nekonal),
- závazky z titulu mezd za 12/2021, včetně závazků sociálního a zdravotního pojištění,
- závazky z titulů přímých daní (z mezd 12/2021) a nadměrný odpočet DPH za 4.Q/2021,

- závazky (374) vůči zřizovateli z titulu vyúčtování závazných ukazatelů energií (pokles) a mezd (loni nulový); závazky vůči státnímu rozpočtu z titulu vratky (loni nulový),
- závazek z titulu zákonného pojištění zaměstnavatele na 1. čtvrtletí 2022.
- nejsou žádné závazky po lhůtě splatnosti.

Časové rozlišení:

- pokles součtu položky dohadných účtů aktivních (388): projekt OP VVV je uzavřený, pokračuje projekt OP VVV II a nově byl zahájen projekt OP VVV III,

Dlouhodobé závazky:

- zůstávají závazky z přijatých záloh na transfery (472) z titulu probíhajících projektu OP VVV II a OP VVV III.

Stavby a pozemky ve výpůjčce od zřizovatele

- Stavby a pozemky, která má p.o. ve výpůjčce od zřizovatele od 1. 11. 2009 jsou vedeny na podrozvahových účtech. V rámci inventarizace se porovnávají stavy majetku ve výpůjčce od zřizovatele (program KEO) oproti podrozvaze. Nebyl zjištěn nesoulad.

12) Vyjádření hlavní inventarizační komise k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů

- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

13) Další důležité výsledky inventarizace a návrhy na opatření:

- **Dořešené položky z minulé inventarizace:**
 - Bez položek k dořešení.
- **Doporučení HIK:**
 - Bez doporučení
- **Poznámky:**
 - Majetek ve výpůjčce od zřizovatele NENÍ fyzicky inventarizován školou, ale vlastníkem tohoto majetku, tj. Obcí Velká Polom (ve spolupráci se zástupci ředitele). Stav tohoto majetku vedený na podrozvaze byl porovnán s evidencí majetku v účetnictví zřizovatele a nebyl zjištěn nesoulad.

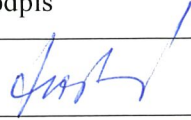

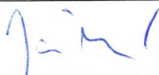
14) Přílohy:

- | | |
|--|------|
| • Dokladová inventarizace vč. 77 příloh | 1 x |
| • Dílčí inventarizační zápisy fyzických inventur | 26 x |
| • Zápisy DIK k fyzické inventarizaci | 3x |
| • Zápis DIK k dokladové inventarizaci | 1x |

15) Prohlášení HIK:

Prohlašujeme, že inventarizace byla provedena s největší pečlivostí a svědomitostí a že **veškerý majetek a závazky** jsou uvedeny v dílčích inventarizačních zápisech a jejich **ocenění** bylo zkontrolováno a odpovídá **zásadám** stanoveným v zákoně o účetnictví. Jsme si vědomi možných **následků za nesprávné** provedení inventarizace.

Hlavní inventarizační komise:

Jméno	Funkce	Podpis
Ing. Ivana Hošková	Předseda HIK	
Mgr. Zuzana Lusková	Člen HIK	
Mgr. Kateřina Jašková	Člen HIK	

16) Zápis byl dokončen dne 24. 1. 2022 a téhož dne předán řediteli školy.

17) Schvaluji tento výsledný inventarizační zápis a všechny návrhy na opatření včetně důvodů inventarizačních rozdílů v něm uvedené.

Mgr. Tomáš Olivka, ředitel školy	Dne	Podpis
Ve Velké Polomi	26.1.2021	