

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA za rok 2019

## 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 2019 vydaného dne 11. 10. 2019 a na základě harmonogramu inventarizace.
- 2) **Druh inventarizace:** fyzická a dokladová. Fyzická inventarizace byla provedena počítáním, vážením (sklad ŠJ) a ověřením existence majetku (software).
- 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
Nedokončený dlouhodobý majetek	Dokladová	042
Oprávký k majetku	Dokladová	078, 081, 082, 088
Materiál na skladě	Fyzická	112
Zboží na skladě – čip 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, fin. výp. zřiz., dlouhodobé závazky	Dokladová	401, 403, 411, 412, 413, 414, 416, 431, 452, 472
Podrozvahová evidence	Dokladová	909, 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. 2019	1. 11. 2019	22. 11. 2019
Fyzická – pokladna	31. 12. 2019	2. 1. 2020	
Fyzická – sklad ŠJ	31. 12. 2019	2. 1. 2020	
Dokladová	31. 12. 2019	3. 1. 2020	29. 1. 2020

- 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:

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

11) Výsledky inventarizace vzhledem k účetnictví:

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

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2019	KS k 31. 12. 2019
<b>Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek:</b>		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	369 293,28	331 281,28
Ostatní stavby (021)	80 041,50	44 690,00
Samostatné movité věci a soubory (022)	1 446 374,80	2 093 783,91
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	7 712 971,96	9 587 123,77
Nedokončený HM (042)	10 650,00	11 650,00
<b>Účtová třída 1 – zásoby</b>		
Materiál na skladě (112)	180 192,46	189 134,26
Zboží na skladě (132)	0,00	5 181,30
<b>Účtová skupina 24-26 – bankovní účty a peníze</b>		
Bankovní účty (241)	4 407 237,74	6 470 895,21
Ostatní bankovní účty (243)	272 161,04	230 281,04
Pokladna (261)	16 349,00	16 873,00
Peníze na cestě (262)	0,00	0,00
<b>Účtová skupina 31 – pohledávky</b>		
Odběratelé (311)	28 141,00	12 178,00
Poskytnuté provozní zálohy (314)	410 072,86	221 083,48
<b>Účtová skupina 32 – závazky</b>		
Dodavatelé (321)	0,00	18 709,28
Přijaté zálohy (324)	303 591,00	251 590,00
<b>Účtová skupina 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi</b>		
Zaměstnanci (331)	1 611 728,00	2 082 316,00
Pohledávky za zaměstnanci (335)	0,00	4 575,00
Zúčtování s institucemi SP (336)	645 869,00	871 327,00
Zúčtování s institucemi ZP (337)	277 209,00	376 226,00
<b>Účtová skupina 34 – zúčtování daní, a ostatní zúčtování</b>		
Ostatní přímé daně (342)	234 998,00	413 187,00
DPH – zúčtování z FÚ (343)	15 021,00	- 2 027,00
Nároky na dotace a ostatní zúčtování (348)	0,00	0,00
Závazky k územním rozpočtům (349)	0,00	0,00
<b>Účtová skupina 37 – ostatní pohledávky a závazky</b>		
Přijaté zálohy na dotace (374)	67 665,20	138 552,67
Jiné pohledávky (377)	0,00	0,00
Jiné závazky (378)	29 771,00	41 529,00

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2019	KS k 31. 12. 2019
<b>Účtová skupina 38 – časové rozlišení</b>		
Náklady příštích období (381)	57 818,00	67 023,55
Výdaje příštích období (383)	60 197,27	20 026,34
Výnosy příštích období (384)	8 025,00	3 600
Dohadné účty aktivní (388)	1 775 377,80	2 611 987,00
Dohadné účty pasivní (389)	455 830,00	227 370,00
<b>Účtová třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky</b>		
Fond dlouhodobého majetku (401)	344 425,45	321 566,10
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	0,00	552 970,11
Fond odměn (411)	50 321,00	50 321,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	284 539,04	285 790,04
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV (413)	767 826,05	1 055 652,53
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	28 233,60	15 550,28
Fond reprodukce majetku, fond investic (416)	283 752,05	97 810,41
Přij.návratné fin.výpomoci dlouhodobé od zřiz. (452)	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (472)	1 674 947,21	3 749 934,00

### Skutečnosti zdůvodňující významné změny stavu majetku a závazků k 31. 12. 2019

#### Drobný dlouhodobý majetek

- Nákupy drobného majetku jsou pořizovány z různých zdrojů krytí. 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.

#### 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 One Energy & One Mobile, u kterého je vedeno insolvenční řízení, pohledávka byla řádně přihlášena u KS v Ostravě.
- Přijaté zálohy na stravné a školné, třídní fondy, zálohy na lyžařský výcvik, příp. jiné akce pro žáky.
- Závazky z titulu mezd za 12/2019, včetně závazků sociálního a zdravotního pojištění.
- Závazky z titulů přímých daní (z mezd 12/2019) a přeplatek DPH (pohledávka vůči FÚ).
- Závazky z vyúčtování přijatých záloh MŠMT a od zřizovatele na závazný ukazatel energií. Závazek z titulu zákonného pojištění zaměstnavatele na 1. čtvrtletí 2020.
- Nejsou žádné závazky po lhůtě splatnosti.

### Časové rozlišení

- Výrazný nárůst v položce dohadných účtů aktivních z titulů nevyúčtovaných projektových dotací OP VVV a OP VVV šablony 2.

### Dlouhodobé závazky

- Nárůst v položce dlouhodobých přijatých záloh na transfery z titulu projektu OP VVV a OP VVV šablony 2, které nejsou ke konci r. 2019 vyúčtovány.

### 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) proti podrozvaze. Nebyl zjištěn nesoulad.

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

Zjištěna dvojitá evidence u 2 ks map v ZŠ a 1 ks chladicí skříně v ŠJ, vyřešeno vyřazením zdvojených položek.

## **13) Další důležité výsledky inventarizace a návrhy na opatření:**

- **Dořešené položky z minulé inventarizace:**
  - Bez položek k dořešení.
- **Doporučení HIK:**
  - Poučit správce majetku a členy DIK o nutnosti zkontrolovat svěřené předměty fyzicky včetně ověření inventárního čísla: doporučení realizováno v 11/2019.
- **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. 83 příloh          | 1 x  |
| • Dílčí inventarizační zápisy fyzických inventur | 24 x |
| • Zápisy DIK k fyzické inventarizaci             | 3x   |

### 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. Renáta Bittová	Člen HIK	

16) Zápis byl dokončen dne 29. 1. 2020 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	Podpis
Ve Velké Polomi	Dne 29.1.2020	

### **Ověřovací doložka - převod formátu**

Potvrzujeme, že dokument vznikl převedením vstupu v datovém formátu application/pdf do výstupního formátu PDF/A. Dokument vzniklý převodem do výstupního formátu se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Ověření provedl: Jevická

Organizace: Obec Velká Polom

Dne: 25.02.2020