

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA za rok 2020

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

- 1) **Inventarizace** byla provedena na základě pokynu ředitele školy k inventarizaci majetku a závazků pro rok 2020 vydaného dne 23. 9. 2020 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
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, 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. 2020	2. 11. 2020	18. 11. 2020
Fyzická – pokladna	31. 12. 2020	4. 1. 2021	
Fyzická – sklad ŠJ	31. 12. 2020	4. 1. 2021	
Dokladová	31. 12. 2020	4. 1. 2021	27. 1. 2021

- 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) Výsledky inventarizace vzhledem k účetnictví:

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

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2020	KS k 31. 12. 2020
Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek:		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	331 281,28	225 648,04
Ostatní stavby (021)	44 690,00	44 690,00
Samostatné movité věci a soubory (022)	2 093 783,91	2 135 581,41
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	9 587 123,77	10 789 031,47
Nedokončený HM (042)	11 650,00	11 650,00
Účtová třída 1 – zásoby		
Materiál na skladě (112)	189 134,26	143 690,48
Zboží na skladě (132)	5 181,30	1 999,80
Účtová skupina 24-26 – bankovní účty a peníze		
Bankovní účty (241)	6 470 895,21	7 085 530,64
Ostatní bankovní účty (243)	230 281,04	412 294,04
Pokladna (261)	16 873,00	11 211,00
Peníze na cestě (262)	0,00	0,00
Účtová skupina 31 – pohledávky		
Odběratelé (311)	12 178,00	8 418,00
Poskytnuté provozní zálohy (314)	221 083,48	197 955,39
Účtová skupina 32 – závazky		
Dodavatelé (321)	18 709,28	23 026,82
Přijaté zálohy (324)	251 590,00	527 873,00
Účtová skupina 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
Zaměstnanci (331)	2 082 316,00	2 238 718,00
Pohledávky za zaměstnanci (335)	4 575,00	0,00
Zúčtování s institucemi SP (336)	871 327,00	936 035,00
Zúčtování s institucemi ZP (337)	376 226,00	404 038,00
Účtová skupina 34 – zúčtování daní, a ostatní zúčtování		
Ostatní přímé daně (342)	413 187,00	447 968,00
DPH – zúčtování z FÚ (343)	-2 027,00	11 902,37
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)	138 552,67	442 341,04
Jiné pohledávky (377)	0,00	0,00
Jiné závazky (378)	41 529,00	38 418,00

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2020	KS k 31. 12. 2020
Účtová skupina 38 – časové rozlišení		
Náklady příštích období (381)	67 023,55	68 041,95
Výdaje příštích období (383)	20 026,34	0,00
Výnosy příštích období (384)	3 600	0,00
Dohadné účty aktivní (388)	2 611 987,00	3 247 511,98
Dohadné účty pasivní (389)	227 370,00	207 660,00
Účtová třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky		
Fond dlouhodobého majetku (401)	321 566,10	224 326,30
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	552 970,11	470 226,11
Fond odměn (411)	50 321,00	50 321,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	285 790,04	472 164,04
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV (413)	1 055 652,53	1 270 145,82
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	15 550,28	11 660,08
Fond reprodukce majetku, fond investic (416)	97 810,41	195 050,21
Příj.návratné fin.výpomoci dlouhodobé od zřiz. (452)	0,00	0,00
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (472)	3 749 934,00	3 749 934,00

Komentář a skutečnosti zdůvodňující významné změny stavu majetku a závazků k 31. 12. 2020

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.
- Významný pokles zůstatku u dlouhodobého nehmotného majetku (018): škola ověřila funkčnost starších výukových programů a MS Office pod novými operačními systémy a zastaralé a nefunkční vyřadila. Významný nárůst zůstatku dlouhodobého drobného majetku (028): kromě průběžné obnovy / vyřazování majetku ovlivněno nákupy z projektu OP VVV II.

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:
 1. dobropisu od dodavatele One Energy & One Mobile, u kterého je vedeno insolvenční řízení, pohledávka byla řádně přihlášena u KS v Ostravě, v průběhu roku částečně uspokojena;
 2. dobropisu od dodavatele Chlebusová Adéla (storno za neuskutečňenou část plaveckého výcviku), s dodavatelem byla uzavřena dohoda o Uznání dluhu se splatností do 30. 4. 2021.
- významný nárůst u přijatých záloh na stravné, školné a třídní fondy (nečerpané zejména v důsledku vládních opatření v souvislosti s pandemií COVID-19); zálohy na lyžařský výcvik, příp. jiné akce pro žáky letos vybírány nebyly,

- závazky z titulu mezd za 12/2020, včetně závazků sociálního a zdravotního pojištění,
- závazky z titulů přímých daní (z mezd 12/2020) a daňová povinnost k DPH za 4.Q/2020,
- závazky (374) vůči zřizovateli z titulu vyúčtování závazných ukazatelů energií, mezd a plaveckého výcviku – výrazný nárůst oproti předchozímu období (zejména v důsledku vládních opatření v souvislosti s pandemií); závazky vůči státnímu rozpočtu nulové,
- závazek z titulu zákonného pojištění zaměstnavatele na 1. čtvrtletí 2021.
- nejsou žádné závazky po lhůtě splatnosti.

Časové rozlišení:

- další nárůst v položce dohadných účtů aktivních (388) z titulů nevyúčtovaných, resp. neuzavřených projektových dotací OP VVV, resp. OP VVV II,

Dlouhodobé závazky:

- zůstávají závazky z přijatých záloh na transfery (472) z titulu projektu OP VVV (MŠMT doposud neschválilo vyúčtování) a OP VVV II (stále probíhá).

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.

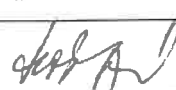

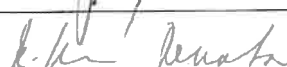
14) Přílohy:

- | | |
|--|------|
| • Dokladová inventarizace vč. 77 příloh | 1 x |
| • Dílčí inventarizační zápisy fyzických inventur | 23 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. Kamila Slípková v zastoupení dlouhodobě nepřítomné Mgr. Z. Luskové	Člen HIK	
Mgr. Renáta Bittová	Člen HIK	

16) Zápis byl dokončen dne 1. 2. 2021 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	2.2.2021	