

Inventurní znak: 451
 Skartační znak / Skartační lhůta:
 V110

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA za rok 2017

OBECNÍ ÚŘAD VELKÁ POLOM	P. listu 5
Došlo: 22.01.2018	P. příloh /
Č.j.: Č.E.: 0324/2018	Vyřizuje Jc

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 2017 vydaného dne 19. 10. 2017 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
Oprávkový majetek	Dokladová	078, 081, 082, 088
Materiál na skladě	Fyzická	112
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 a dlouhodobé závazky	Dokladová	401, 411, 412, 413, 414, 416, 431, 472
Podrozvahová evidence	Dokladová	909, 942, 943

- 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. 2017	1. 11. 2017	16. 11. 2017
Fyzická – pokladna	31. 12. 2017	2. 1. 2018	
Fyzická – sklad ŠJ	31. 12. 2017	3. 1. 2018	
Dokladová	31. 12. 2017	5. 1. 2018	19. 1. 2018

- 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:

Zápis 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. 2017	KS k 31. 12. 2017
Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek:		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	376 872,28	362 619,28
Ostatní stavby	80 041,50	80 041,50
Samostatné movité věci a soubory (022)	1 280 529,60	1 401 529,60
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	6 543 656,97	7 252 634,35
Nedokončený HM	0,00	10 650,00
Účtová třída 1 – zásoby		
Materiál na skladě (112)	166 790,34	204 671,45
Účtová skupina 24-26 – bankovní účty a peníze		
Bankovní účty (241)	3 381 486,05	5 035 846,68
Ostatní bankovní účty (243)	209 745,89	150 355,54
Pokladna (261)	23 906,00	12 209,00
Peníze na cestě (262)	0,00	0,00
Účtová skupina 31 – pohledávky		
Odběratelé (311)	37 628,00	44 415,00
Poskytnuté provozní zálohy (314)	107 161,98	246 349,30
Účtová skupina 32 – závazky		
Dodavatelé (321)	0,00	0,00
Přijaté zálohy (324)	220 256,00	332 744,00
Účtová skupina 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
Zaměstnanci (331)	1 137 169,00	1 721 897,00
Pohledávky za zaměstnanci (335)	0,00	0,00
Zúčtování s institucemi SP (336)	456 328,00	715 316,00
Zúčtování s institucemi ZP (337)	195 690,00	306 586,00
Účtová skupina 34 – zúčtování daní, a ostatní zúčtování		
Ostatní přímé daně (342)	131 891,00	285 464,00
DPH – zúčtování z FÚ (343)	18 047,00	86 531,00
Nároky na dotace a ostatní zúčtování (348)	52 726,91	0,00
Závazky k územním rozpočtům (349)	0,00	0,00
Účtová skupina 37 – ostatní pohledávky a závazky		
Přijaté zálohy na dotace (374)	0,00	68 784,19
Jiné pohledávky (377)	0,00	0,00
Jiné závazky (378)	26 834,00	26 083,00

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2017	KS k 31. 12. 2017
Účtová skupina 38 – časové rozlišení		
Náklady příštích období (381)	35 558,42	44 543,29
Výdaje příštích období (383)	163 881,32	41 288,24
Výnosy příštích období (384)	1 750,00	3 125,00
Dohadné účty aktivní (388)	0,00	0,00
Dohadné účty pasivní (389)	183 810,00	288 570,00
Účtová třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky		
Fond dlouhodobého majetku (401)	389 544,47	401 978,47
Fond odměn (411)	50 321,00	50 321,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	231 342,89	195 807,54
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV (413)	766 291,69	670 649,75
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	55 400,60	52 769,60
Fond reprodukce majetku, fond investic (416)	67 633,03	173 199,03
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (472)	0,00	1 092 679,61

Skutečnosti zdůvodňující významné změny stavu majetku a závazků k 31. 12. 2017

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 z projektů (z fondů EU) je předáván Obci a dále je veden na podrozvahových účtech.
- Posuzování majetku z hlediska upotřebitelnosti a technického stavu a vyřazování, případně likvidace nepotřebného je prováděno pravidelně.
- Uskutečněny přesuny majetku mezi středisky a/nebo odpovědnostními místy v návaznosti na využití budovy Pastelka pro ZŠ (místo MŠ) a zrušení cvičné kuchyně (přestavba na jazykovou učebnu).

Pohledávky

- Běžné pohledávky z obchodního styku jsou před datem splatnosti, poskytnuté provozní zálohy převážně na energie (zálohy na energie meziročně stouply, protože dodavatel neprovedl roční vyúčtování). 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 – ke konci roku nulový zůstatek.
- Přijaté zálohy na stravné a školné, třídní fondy, zálohy na lyžařský výcvik, příp. jiné akce pro žáky.
- Závazky z titulu mezd za 12/2017, včetně závazků sociálního a zdravotního pojištění.
- Závazky z titulů přímých daní (z mezd 12/2017) a z titulu DPH.
- Závazky z vyúčtování přijatých záloh na energie a plavecký výcvik (zřizovatel) a vyúčtování účelové dotace na zvýšení platů nepedagogických pracovníků RP UZ 33073 (KÚ MSK).
- Závazek z titulu zákonného pojištění zaměstnavatele na 1. čtvrtletí 2018.
- Nejsou žádné závazky po lhůtě splatnosti.

Časové rozlišení

- Pokles výdajů příštích období (nevyúčtované energie).
- Nárůst v položce dohadných účtů pasivních (shodně z titulu nevyúčtované energie).

Dlouhodobé závazky

- Významný nárůst v položce dlouhodobých přijatých záloh na transfery z titulu projektu OPVVV a ERASMUS+, které nejsou ke konci r. 2017 ukončeny ani 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) oproti podrozvaze. Nebyl zjištěn nesoulad.

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

Inventarizační rozdíly nebyly u žádného majetku zjištěny.

13) Další důležité výsledky inventarizace a návrhy na opatření:

- **Dorešené položky z minulé inventarizace:**
 - Změněno pořadí protokolů o dílčích fyzických inventurách v návaznosti na program KEO4.
 - Dlouhodobá zápůjčka položek evid. číslo B325 (tablet iPad Air 16 GB), B310 (Apple TV 1080p) a B317 (ATVPRO redukce HDMI-VGA) ukončena, majetek předán zpět.
- **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).



14) Přílohy:

- | | |
|--|------|
| • Dokladová inventarizace vč. 77 příloh | 1 x |
| • Dílčí inventarizační zápisy fyzických inventur | 22 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 Bohušová	Člen HIK	
Mgr. Alexandra Slováková	Člen HIK	

16) Zápis byl dokončen dne 19. 1. 2018 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 19. 1. 2018	