

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA za rok 2018

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

- 1) **Inventarizace** byla provedena na základě pokynu ředitele školy k inventarizaci majetku a závazků pro rok 2018 vydaného dne 11. 10. 2018 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
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, 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. 2018	1. 11. 2018	23. 11. 2018
Fyzická – pokladna	31. 12. 2018	2. 1. 2019	
Fyzická – sklad ŠJ	31. 12. 2018	3. 1. 2019	
Dokladová	31. 12. 2018	3. 1. 2019	22. 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:

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. 2018	KS k 31. 12. 2018
Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek:		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	362 619,28	369 293,28
Ostatní stavby (021)	80 041,50	80 041,50
Samostatné movité věci a soubory (022)	1 401 529,60	1 446 374,80
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	7 252 634,35	7 712 971,96
Nedokončený HM (042)	10 650,00	10 650,00
Účtová třída 1 – zásoby		
Materiál na skladě (112)	204 671,45	180 192,46
Účtová skupina 24-26 – bankovní účty a peníze		
Bankovní účty (241)	5 035 846,68	4 407 237,74
Ostatní bankovní účty (243)	150 355,54	272 161,04
Pokladna (261)	12 209,00	16 349,00
Peníze na cestě (262)	0,00	0,00
Účtová skupina 31 – pohledávky		
Odběratelé (311)	44 415,00	28 141,00
Poskytnuté provozní zálohy (314)	246 349,30	410 072,86
Účtová skupina 32 – závazky		
Dodavatelé (321)	0,00	0,00
Přijaté zálohy (324)	332 744,00	303 591,00
Účtová skupina 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
Zaměstnanci (331)	1 721 897,00	1 611 728,00
Pohledávky za zaměstnanci (335)	0,00	0,00
Zúčtování s institucemi SP (336)	715 316,00	645 869,00
Zúčtování s institucemi ZP (337)	306 586,00	277 209,00
Účtová skupina 34 – zúčtování daní, a ostatní zúčtování		
Ostatní přímé daně (342)	285 464,00	234 998,00
DPH – zúčtování z FÚ (343)	86 531,00	15 021,00
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)	68 784,19	67 665,20
Jiné pohledávky (377)	0,00	0,00
Jiné závazky (378)	26 083,00	29 771,00

Struktura majetku a závazků	PS k 01. 01. 2018	KS k 31. 12. 2018
Účtová skupina 38 – časové rozlišení		
Náklady příštích období (381)	44 543,29	57 818,00
Výdaje příštích období (383)	41 288,24	60 197,27
Výnosy příštích období (384)	3 125,00	8 025,00
Dohadné účty aktivní (388)	459 951,00	1 775 377,80
Dohadné účty pasivní (389)	288 570,00	455 830,00
Účtová třída 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky		
Fond dlouhodobého majetku (401)	401 978,47	344 425,45
Fond odměn (411)	50 321,00	50 321,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	195 807,54	284 539,04
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV (413)	670 649,75	767 826,05
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	52 769,60	28 233,60
Fond reprodukce majetku, fond investic (416)	173 199,03	283 752,05
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (472)	1 092 679,61	1 674 947,21

Skutečnosti zdůvodňující významné změny stavu majetku a závazků k 31. 12. 2018

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.

Pohledávky

- Běžné pohledávky z obchodního styku jsou před datem splatnosti, poskytnuté provozní zálohy převážně na energie (zálohy na energie meziročně stouply, protože dodavatel One Energy & One Mobile neprovedl konečné 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 12/2018, včetně závazků sociálního a zdravotního pojištění.
- Závazky z titulů přímých daní (z mezd 12/2018) a z titulu DPH.
- Závazky z vyúčtování přijatých záloh od zřizovatele na závazné ukazatele (energie a obnova majetku), povahu závazku má i nedořešená poskytnutá investiční dotace na myčku, která nebyla vyčerpána plné výši a zůstatek je ve fondu investic.
- Závazek z titulu zákonného pojištění zaměstnavatele na 1. čtvrtletí 2019.
- Nejsou žádné závazky po lhůtě splatnosti.

Časové rozlišení

- Mírný nárůst výdajů příštích období, ovlivněno čerpáním FKSP v závěru roku.
- Výrazný nárůst v položce dohadných účtů aktivních z titulů nevyúčtovaných projektových dotací OP VVV, ERASMUS+ a IROP.
- Nárůst v položce dohadných účtů pasivních (z titulu nevyúčtované elektrické energie).

Dlouhodobé závazky

- Nárůst v položce dlouhodobých přijatých záloh na transfery z titulu projektu OPVVV a ERASMUS+, které nejsou ke konci r. 2018 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:

- **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).



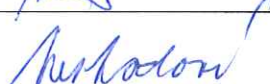
14) Přílohy:

- | | |
|--|------|
| • Dokladová inventarizace vč. 76 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. Lenka Martinková	Člen HIK	
Mgr. Petra Neshodová	Člen HIK	

16) Zápis byl dokončen dne 22. 1. 2019 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 22.1.2019	