

Inventarizační zpráva Svazku obcí Sever

IČ: 70810141

Datum zpracování: 31.1.2020

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla v pořádku.

Zaznamenané návrhy, které bylo možno ještě zpracovat, byly zpracovány, ostatní byly předloženy UIK a likvidační komisi ke schválení a budou zohledněny až po jejím schválení, tedy v průběhu roku 2020.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově městského úřadu Dolní Poustevna dne 25.11.2019. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Členové IK, kteří se nemohli zúčastnit, potvrdili seznámení se s obsahem školení elektronickou poštou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Prozatím bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise a osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasív a podrozvahy, který je zaznamenan v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků, ostatních inventarizačních položek, včetně porovnání souladu se záznamy katastru nemovitostí u inventarizace pozemků – svazek nemá LV a pozemky ve svém vlastnictví.

Celkové provedení odevzdaných inventur a zpracování přírůstků a úbytků včetně vypořádání inventarizačních rozdílů proběhlo do data inventarizační zprávy.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Zjištění vyplývají z příloh č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“

Řešení schodků a mank (řešené jsou zachyceny v inventurách, nedořešené do zprávy, ze které vyplynou zúčtovatelné).

Schodky jsou uvedeny v inventurních soupisech a dodatečných inventurních soupisech - vše dořešeno

Ústřední (hlavní) inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly - vše vypořádáno

Z inventarizací roku 2019 navrhla IK některý DDHM – zásněžky, k následnému prošetření skutečného stavu se společností SÚS oddělení Šluknov a v roce 2020 poškozené odepsat.

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č.2 „Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy“ vyplývají zjištění:

101 Nákup

299 Zařazení z důvodu chyby

301 Změna ceny +/-

303 Transfer

699 Vyřazení z důvodu chyby

Samotná zpráva

Úplnost závěrkových prací

Peněžní operace, ceniny –

- v rámci inventarizace byla provedena kontrola vazby na pokladní knihu – 0,-

Pohledávky a závazky (s výjimkou dotací a daní) –

- byl stanoven termín, dokdy bude provedena fakturace
- byla provedena kontrola zůstatku na účtu 314
- byla provedena kontrola pohledávek, které mají být odepsány ve vazbě na ČUS 706 (např. promlčení pohledávek ...).
- provedena kontrola zástav a VB - nemáme
- nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám - nemáme

Operace ve vztahu k problematice dlouhodobého majetku –

- byla provedena kontrola vyřazení a zařazení majetku – zda odpovídá aktuálnímu stavu;
- ověření, zda jsou všechny DM odpisovány – v předešlých letech u některého majetku nebylo vůbec nastaveno odepisování
- došlo k prověření účtu 042 a 041 - nemáme
- prověření, zda sestavený odpisový plán pokrývá všechny typy pořízeného majetku - aktualizace.
- u majetku oceněného reálnou hodnotou jsme v rámci inventury prověřili adekvátnost výše reálné hodnoty a případně provedli korekce – nebylo použito
- kontrola, že zařazený majetek na 018 a 028 byl také vyoprávkován, oprávký se rovnají pořizovací hodnotě, platí rovnost 028=088, 018=078,
- kontrola, zda ve vztahu k užívání majetku nebyly porušeny podmínky dříve poskytnutých dotací (nebo zde není toto riziko) – například různé „5-ti leté doby udržitelnosti“
- bylo provedeno srovnání na katastr nemovitostí – nemáme takový majetek

Daňové povinnosti

- byla provedena analýza, zda by neměla být odvedena silniční daň z určitých vozidel

Přijaté transfery

- pokud byl transfer bez vypořádání na běžný rok – je ve výnosech ve vazbě na rozhodnutí
- transfer s vypořádáním – pokud bylo provedeno vypořádání do konce roku – průúčtování celého vypořádání ještě do závěrky
- transfer s vypořádáním (provozní) – vypořádání provedeno až v dalším roce – přijaté prostředky na zálohách na 374 (472) a ve výši předpokládaného čerpání na 388 a 672 ve vazbě na náklady, které v běžném období byly zaúčtovány
- dotace s vypořádáním – **investiční** – průúčtováno místo na 672 na 403 (očekávané 403 v případě, že byl již majetek zařazen, zda 403 přiřazena a **rozpouštěna** proti odpisům;

- účet 374 (472) - každý zůstatek na účtu 374 by měl vyvolat otázku, zda náhodou nemělo zároveň u daného konkrétního transferu dojít k zaúčtování dohadné položky aktivní buď 388/672 nebo 388/403, byl tedy ověřen zůstatek, zda neměla být dotace již vypořádána

V oblasti poskytnutých transferů

- došlo k zaúčtování vypořádání dotací k vyúčtování, toto proúčtování mělo být provedeno
- v případě dotací, u nichž nebylo provedeno vyúčtování, kompetentní osoby stanovily výši potenciálního závazku ve vazbě na objem předpokládaných uznatelných nákladů u příjemce dotace a došlo k zaúčtování příslušné hodnoty na dohadné účty pasivní. Výše dohadných položek byla dokumentována podklady od kompetentních osob (odsouhlasení s příjemcem dotace),
- kompetentní osoby předaly informace o:
 - a) všech uzavřených smlouvách na dotace, ze kterých účetní jednotce vzniká závazek -nic
 - b) všech okolnostech, které mohou vést ke zpochybnění závazků z dotací (respektive mohou znamenat vznik pohledávky z titulu požadavku na vrácení dotace) -nic

Vlastní zdroje

- došlo k proúčtování výsledku hospodaření minulého roku (431/432 – když závěrka schválena dochází k přeúčtování) = **účet 431 = nulový zůstatek**, pokud došlo ke schválení závěrky, při neschválení zůstává VH na účtu 431
- účet 403 - bylo provedeno zúčtování alikvotní výše dotace zápisem 403/672 (proti odpisům) – zachycená částka koresponduje na přílohu k účetní závěrce
- účet 403 – jsme schopni identifikovat jednotlivé zůstatky k majetku, který mám ve své rozvaze – chybou předešlých let nebylo doposud možno konkrétně identifikovat

Podrozvaha

- kontrola ocenění podrozvahových účtů, správné rozdělení na krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky
- kontrola náplně účtů – odsouhlasit na evidence významných smlouvy
- kontrola smluv na transfery **915,955,916,956** – dle rozhodnutí nebo smluv o dotacích;

Ostatní – byly ve stanovených termínech odstraněny nedostatky z přezkoumání hospodaření z minulého roku, předběžný přezkum hospodaření za tento rok byl bez nedostatků.

- poměr 524/521 = 24,08%
- poměrový ukazatel vypočten: a) podíl pohledávek na rozpočet 0%
b) podíl závazků na rozpočet 6,09%
c) podíl zastaveného majetku 0%

Svazek obcí SEVER
IČ: 70810141
Lipová 432, 427 81 Lipová

Dne
předseda svazku

Přílohy:

Č.1 Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Č.2 Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy

Č.1 Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Inventurní soupis

Inventarizace provedena ke dni:

Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka:

Okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den):

| Inventarizační položka | | Účetní stav | | Inventarizační | | | Přílohy |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------|--------|---------|
| SU | AU | Název SU | Má dáti | Dal | Zjištěný stav | rozdíl | |
| SU: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | | | | | | | |
| 018 | 0000 | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 27 828,00 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | | | 27 828,00 | 0,00 | | | |
| SU: 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | | | | | | | |
| 019 | 0000 | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 0,00 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| SU: 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí | | | | | | | |
| 022 | 0010 | Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí Protipovod.opatř. | 6 635 126,10 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí | | | 6 635 126,10 | 0,00 | | | |
| SU: 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek | | | | | | | |
| 028 | 0000 | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 617 466,82 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek | | | 617 466,82 | 0,00 | | | |
| SU: 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | | | | | | | |
| 078 | 0000 | Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | -27 828,00 | 0,00 | | | 018 |
| Celkem za SU: 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | | | -27 828,00 | 0,00 | | | |
| SU: 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí | | | | | | | |
| 082 | 0000 | Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí | -124 408,62 | 0,00 | | | 022 |
| Celkem za SU: 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí | | | -124 408,62 | 0,00 | | | |
| SU: 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | | | | | | | |
| 088 | 0000 | Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku | -617 466,82 | 0,00 | | | 028 |
| Celkem za SU: 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | | | -617 466,82 | 0,00 | | | |
| SU: 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků | | | | | | | |
| 231 | 0010 | Základní běžný účet územ.samospr.celků | 80 049,10 | 0,00 | | | |
| 231 | 0020 | Základní běžný účet územ.samospr.celků | 179 203,33 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků | | | 259 252,43 | 0,00 | | | |
| SU: 261 Pokladna | | | | | | | |
| 261 | 0010 | Pokladna | 0,00 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 261 Pokladna | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| SU: 262 Peníze na cestě | | | | | | | |
| 262 | 0000 | Peníze na cestě | 0,00 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 262 Peníze na cestě | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| SU: 311 Odběratelé | | | | | | | |
| 311 | 0030 | Odběratelé | 0,00 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 311 Odběratelé | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| SU: 321 Dodavatelé | | | | | | | |
| 321 | 0000 | Dodavatelé | 0,00 | 0,00 | | | |
| 321 | 0010 | Dodavatelé | 0,00 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 321 Dodavatelé | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| SU: 331 Zaměstnanci | | | | | | | |
| 331 | 0000 | Zaměstnanci | 0,00 | 26 216,00 | | | |
| 331 | 0012 | Zaměstnanci | 0,00 | 0,00 | | | |
| Celkem za SU: 331 Zaměstnanci | | | 0,00 | 26 216,00 | | | |
| SU: 336 Sociální zabezpečení | | | | | | | |
| 336 | 0200 | Zúčt.s institucemi soc.zabezp.a zdr.poj. | 0,00 | 910,00 | | | |
| 336 | 0210 | Zúčt.s institucemi soc.zabezp.a zdr.poj. | 0,00 | 3 472,00 | | | |
| Celkem za SU: 336 Sociální zabezpečení | | | 0,00 | 4 382,00 | | | |
| SU: 337 Zdravotní pojištění | | | | | | | |

