

Inventarizační zpráva **Svazku obcí Sever**

IČ: 70810141

Datum zpracování: 2.2.2023

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.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově městského úřadu Dolní Poustevna dne 4.11.2022. 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, ostatních inventarizačních položek, pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán 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 nebylo potřeba řešit, žádné schodky ani manka nebyla shledána.

- vše dořešeno

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

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:

Nebyl žádný pohyb majetku

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 - napraveno
- 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, oprávky 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 „5-ti leté doby udržitelnosti“ – bez rizik
- bylo provedeno srovnání na katastr nemovitostí – nemáme takový majetek

Daňové povinnosti

- byla provedena analýza, zda nastala nová daňová povinnost - nenastala

Přijaté transfery

- pokud byl transfer bez vypořádání a na běžný rok – je ve výnosech ve vazbě na rozhodnutí
- transfer s vypořádáním – pokud bylo provedeno vypořádání do konce roku – průúčtování celého vypořádání bylo provedeno ještě do závěrky
- transfer s vypořádáním, ale provozní – vypořádání provedeno do závěrky.
- dotace s vypořádáním – **investiční** – průúčtováno místo na 672 na 403 (očekávané 403 v případě, že byl již majetek zařazen, zda 403 přiřazena **a rozpouštěna** včetně odpisů;
- 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 a již vypořádaná dotace průúčtována do závěrky

V oblasti poskytnutých transferů

- došlo k zaúčtování vypořádání dotací k vyúčtování, toto proúčtování bylo provedeno
- 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 – příloha č.3
- účet 403 – jsme schopni identifikovat jednotlivé zůstatky k majetku, který mám ve své rozvaze – chyba předešlých let bylo konkrétně identifikovat a opravena

Podrozvaha

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

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 = 100%
- poměrový ukazatel vypočten: a) podíl pohledávek na rozpočet 0%
b) podíl závazků na rozpočet 24,6%
c) podíl zastaveného majetku 0%

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. 3 Účetní odpisy a časové rozlišení transferů

Č.2 Přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy