

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2017

Obec Zálezlice

IČ: 00237353

Datum zpracování: 30.01.2018

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. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 30.10.2017. 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

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

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění - NEBYLO

03 Změny odpisových plánů NEBYLO

04 Řešení návrhů na opravné položky majetku - NEBYLO

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

05 Zbytný majetek

06 Návrhy změn využití majetku

07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic

08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku

09 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

- 10 Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu - NEBYLO
- 11 Schválení odpisů pohledávek a závazků - BYLO
- 12 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv - NEBYLO

Přílohy:

Seznam inventurních soupisů

Jiří Čížek starosta



Příloha č.1

Maximální rozsah inventurních soupisů a termíny k provedení inventarizací

Účet	Název	Lhůty inventarizace	Inventarizace k datu:	Způsob provedení
021	Dlouhodobý hmotný majetek nemovitý: Stavby	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická
031	Pozemky	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická, a dokladová
022	Dlouhodobý hmotný majetek movitý: Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická
026	Základní stádo a tažná zvířata Asi PO mit běžně nebudou	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická
032	Umělecká díla, předměty a sbírky	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická
013	Dlouhodobý nehmotný majetek: Software	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Dokladová
014	Ocenitelná práva Asi mit běžně nebudou	1x za kalendářní rok	31.12.201XX	Dokladová
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí	Fyzická a dokladová, pokud nelze fyzická provést
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1x za kalendářní rok	termín podle rozhodnutí PO	Fyzická a dokladová, pokud nelze fyzická provést
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1x za kalendářní rok	31.12.201XX	Dokladová
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1x za kalendářní rok	31.12.201XX	Dokladová
051	Poskytnuté zálohy na DNM	1x za kalendářní rok	31.12.201XX	Dokladová
052	Poskytnuté zálohy na DHM	1x za kalendářní rok	31.12.201XX	Dokladová
063	Ostatní dlouh.cenné papíry a vklady	1x za kalendářní rok	31.12.201XX	Dokladová

069	Ostatní dlouh. finanční majetek	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
111	Pořizovaný materiál	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
112	Materiál na skladě	1x za kalendářní rok	31.12.2011	Fyzická *
119	Materiál na cestě	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
121	Nedokončená výroba	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
123	Výrobky	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Fyzická *
124	Zvířata (prasata, ovce, jehňata, ostatní skot, ovce, kozy, zvířina)	1x za kalendářní rok Aktivace	termín podle rozhodnutí	Fyzická Soupis
124	Zvířata - ryby	1x za kalendářní rok Aktivace	31.12.201X	Fyzická Soupis
131	Pořizované zboží	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
132	Zboží na skladě a v prodejnách (např. ryby tržní, skripta v centrálním skladu)	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Fyzická *
139	Zboží na cestě	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
241	Bankovní účty	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
211	Pokladna	4x za kalendářní rok	31.12.201X 3x v nahodilém termínu	Fyzická *
213	Ceniny (stravenky, kolky, známky)	4x za kalendářní rok	31.12.201X 3x v nahodilém termínu	Fyzická *
249	Ostatní krátk. fin. výpomoci	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
261	Peníze na cestě	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
311	Pohledávky Odběratelé	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
314	Poskytnuté zálohy	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
315	Pohledávky Ostatní	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová

321	Závazky Dodavatelé	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
324	Závazky Přijaté zálohy	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
325	Ostatní závazky	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
331	Zaměstnanci	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
335	Pohledávky za zaměstnanci	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
337	Zdravotní pojištění	1x za kalendářní rok		
341	Daň z příjmů	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
342	Ostatní přímé daně	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
343	Daň z přidané hodnoty	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
345	Ostatní daně a poplatky	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
346	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
348	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánu územních samosprávních celků	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
378	Jiné pohledávky	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
379	Jiné závazky	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
381	Náklady příštích období	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
383	Výdaje příštích období	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
384	Výnosy příštích období	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
385	Příjmy příštích období	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
386	Kursové rozdíly aktivní	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová

387	Kursově rozdíly pasivní	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
388	Dohadné účty aktivní	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
389	Dohadné účty pasivní	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
391	Opravná položka k pohledávkám	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová
395	Vnitřní zúčtování	1x za kalendářní rok	31.12.201X	Dokladová

Dále se budou inventarizovat všechny podrozvahové účty 9XX minimálně jednou ročně k 31.12.201X

*Zde bude prováděna i předávací inventura s ohledem na hmotnou odpovědnost zaměstnanců.