INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2016

Mikroregion Lesenská pláň
IČ: 75120372
Datum zpracování: 20.1.2017

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

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Inventura byla zahájena 22.12.2017.
Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. 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 Horského hotelu Lesná dne 22.12.2016. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.
Fyzické inventury se zúčastnil zaměstnanec odpovědný za inventovaný majetek.
Inventarizační identifikátor – vychází z původní číselné řady inventarizačních čísel.

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.
HIK byla seznámena se zaslanými ověřovacími dopisy pohledávek, s návazností na rozvahové účty a podrozvahové účty .

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních soupisů“ vyplývají zjištění, že schodky ani manka nebyly zjištěny.

Byly zjištěno:

1. *Na účtu 028 je evidovaný drobný dlouhodobý hmotný majetek, jehož ocenění je nižší než 40 000,- Kč. Zakoupený majetek v roce 2016 byl zaevidovaný, jeho hodnota je 234 128,40 Kč.*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

2. *Na účtu 231 je zůstatek na běžném účtu vedený u Komerční banky , a.s., pobočka Jirkov.*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření, stav účtu 8 354,64 Kč

3. *Na účtu 401 je uvedeno jmění účetní jednotky, jehož výše je 46 768,53 Kč*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

4. *Na účtu 406 jsou uvedeny oceňovací rozdíly, jehož výše je -35 938,00 Kč*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

5. *Na účtu 408 jsou evidovány opravy minulých let -170 000,- Kč*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

6. *Na účtu 432 je evidován výsledek hospodaření předcházejících období, jehož výše je 306 489,31 Kč*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

7. *Na účtu 088 jsou uvedeny oprávky k účtu 028, jehož výše je -234 128,40 Kč*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

8. *Na účtu 326 je uvedena fin. návratná výpomoc , jehož výše je 250 000,- Kč*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

9. *Na účtu 331 je uveden předpis mezd - DOPP , jehož výše je 1 275,- Kč*
   Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

10. *Na účtu 342 je uveden předpis mezd – DOPP- daně, jehož výše je 225,- Kč*
    Přijatá opatření: - nebyla přijata žádná opatření

Na majetek DSO evidovaný v účetních výkazech byla ověřena majetková práva.
Inventura byla vykazována, jak při fyzické, tak při dokladové inventuře k 31.12.2016.
Inventarizace byla ukončena 20.1.2017.

Za IK:

Předseda: Milan Čapek podpis 20. 1. 2017

Člen: Ing.Jan Juřina podpis 20. 1. 2017

Člen: Zdeňka Vejlupková, účetní podpis 20. 1. 2017

Příloha k inventarizační zprávě Mikroregionu Lesenská pláň za rok 2016

č.ú.	ORJ	ORG	TEXT	Inventurní soupis	Inventurní soupis	Dodatečný inventurní soupis Netto
				k 31.12.2015	k 31. 12. 2016	
Drobný dlouhodobý majetek						
028 00			Obecní úřad	134 080,40	234 128,40	
Celkem účet 028				**134 080,40**	**234 128,40**	
Běžný účet						
231 10			Běžný účet - KB	147 319,84	8 354,64	
Celkem				**147 319,84**	**8 354,64**	
Celkem fyzická inventura k 31.12.2016				*242 483,04*	*242 483,04*	
Jmění účetní jednotky						
401 00			jmění účetní jednotky	46 768,53	46 768,53	
Celkem				***46 768,53***	***46 768,53***	
Oceňovací rozdíly						
406 00			oceňovací rozdíly	-35 938,00	-35 938,00	
Celkem				***-35 938,00***	***-35 938,00***	
Opravy minulých období						
408 00			opravy min.období	-170 000,00	-170 000,00	
Celkem				***-170 000,00***	***-170 000,00***	
Výsledek hospodaření						
432 00			zpředcházenících období	344 904,51	306 489,31	
Celkem				**344 904,51**	***306 489,31***	
Návratná finanční výpomoc						
326 00			***Výpomoc od obce VP***	***0,00***	***250 000,00***	
Celkem				***0,00***	***250 000,00***	
Zaměstnanci						
331 00			***Odměna účetní***	***0,00***	***1 275,00***	
Celkem				***0,00***	***1 275,00***	

č.ú.	ORJ	ORG	TEXT	Inventurní soupis	Inventurní soupis	Dodatečný inventurní soupis Netto
Daně						
342 00			*Daně*	*0,00*	*225,00*	
Celkem				*0,00*	*225,00*	
088 00			odpisy	-134 080,00	-234 128,40	

Jména a podpisy členů inventarizační komise

Předseda:

Milan Čapek 31. 12. 2016

Členové:

Jan Juřina 31. 12. 2016

Zdeňka Vejlupková 31. 12. 2016

Ve Vysoké Peci , dne 31.12.2016

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů 2016

č.ú.	ORJ	ORG	TEXT	Částka účetní evidence	Stav dle inventur	Částka rozdíl	Vysvětlení rozdílu
				k 31.12.2016	k 31. 12. 2016		
Drobný dlouhodobý majetek							
028 00			Obecní úřad	234 128,40	234 128,40		
Celkem účet 028				**234 128,40**	**234 128,40**		
Běžný účet							
231 10			Běžný účet - KB	8 354,64	8 354,64		
Celkem				**8 354,64**	8 354,64		
Celkem fyzická inventura k 31.12.2016				*242 483,04*	*242 483,04*		
Jmění účetní jednotky							
401 00			jmění účetní jednotky	46 768,53	46 768,53		
Celkem				***46 768,53***	***46 768,53***		
Oceňovací rozdíly							
406 00			oceňovací rozdíly	-35 938,00	-35 938,00		
Celkem				***-35 938,00***	***-35 938,00***		
Opravy minulých období							
408 00			opravy min.období	-170 000,00	-170 000,00		
Celkem				***-170 000,00***	***-170 000,00***		
Výsledek hospodaření							
432 00			z předcházejících období	306 489,31	306 489,31		
Celkem				***306 489,31***	***306 489,31***		
Finanční výpomoc - krátkodobá							
326 00			*Výpomoc -obec VP*	250 000,00	250 000,00		
Celkem				***250 000,00***	***250 000,00***		

č.ú.	ORJ	ORG	TEXT	Částka účetní evidence	Stav dle inventur	Částka rozdíl	Vysvětlení rozdílu
Zaměstnanci							
331 00			*odměna účetní*	***1 275,00***	***1 275,00***		
Celkem				***1 275,00***	***1 275,00***		
Zaměstnanci							
342 00			*daň k odměně účetní*	*225,00*	*225,00*		
Celkem				***225,00***	***225,00***		
Odpisy							
088 00			Odpisy 028	234 128,40	234 128,40		
Celkem				**234 128,40**	**234 128,40**		

Jména a podpisy členů inventarizační komise

Předseda:

Milan Čapek 31. 12. 2016

Členové:

Jan Juřina 31. 12. 2016

Zdeňka Vejlupková, účetní 31. 12. 2016

Ve Vysoké Peci , dne 31.12.2016