

Organizace: Základní škola a Mateřská škola Ořechov, okres Brno – venkov, příspěvková organizace, Komenského 703/2, 664 44 Ořechov
IČ: 494 58 949

Inventarizační zpráva za rok 2017

Datum zpracování: 19. 1. 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 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 dne 1.11.2017. 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.

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 byli vždy členové komise a osoby odpovědné za majetek.

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

Nejdříve byly jednotlivými komisemi zkontrolovány inventurní seznamy za období od 1.1.2017 do 31.10.2017. Dále byly vyhotoveny seznamy majetku pořízeného v období od 1.11.2017 do 31.12.2017, tyto seznamy taktéž zkontrolovaly vybrané inv.komise.

Na těchto prvotních inventurních seznamech byly navrženy předměty k likvidaci – jednalo se starý, zničený a nepoužitelný majetek. Seznam majetku navrženého k likvidaci, byl předán k odsouhlasení zřizovateli. Po jeho odsouhlasení bude vyřazen z evidence majetku organizace a zlikvidován.

V prosinci 2017 byla vyřazena ve školní kuchyni myčka nádobí s příslušenstvím a místo ní byla pořízena z investiční dotace od zřizovatele myčka nová.(viz vyřazovací protokoly k účtu 022 a 028).

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

Informace o inventarizačních rozdílech, zúčtovatelných rozdílech a dalších zjištěních

a) Inventurní soupis :

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - 018

Jednotlivé inventurní seznamy byly rozdány inventarizačním komisím v rozdělení podle umístění majetku. Byla provedena fyzická inventura viz inventurní seznamy DDNM .

Drobný dlouhodobý majetek navržený k vyřazení byl likvidační komisí odsouhlasen a seznam byl předložen zřizovateli ke schválení. Likvidace proběhne v roce 2018.

Inventurní soupis č.1 Inventurní soupis drobného dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12.2017 + příloha č. 1 - Inventurní seznam podle SU a AU k 31.12.2017

Počáteční zůstatek k 1.1.2017:	292.471,00 Kč
Přírůstky 1.1. – 31.10.2017:	9.559,00 Kč
Přírůstky 1.11. -31.12.2017:	0,00 Kč
Vyřazení 1.1.-31.12.2017:	0,00 Kč
Konečný zůstatek k 31.12.2017:	302.030,00 Kč

Konečné zůstatky účtů k 31.12.2017:

018.100/1,0/DDNM – kraj	0,00
018.100/2,0/.....DDNM – obec	0,00
018.100/3,0/.....DDNM – sběr,dary.....	0,00
018.100/4,0/.....DDNM – grant	0,00
018.100/33123,0/.....DDNM – EU	0,00
018.0101Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – kraj	7.060,00 Kč
018.0102Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – obec	214.969,00 Kč
018.0103Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – dary,	9.920,00 Kč
018.0104Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – grant	32.292,00 Kč
018.0123Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – EU	37.789,00 Kč
CELKEM	302.030,00 Kč

V souvislosti s pořízením nového programu pro evidenci majetku KEO – majetek byly v účetnictví zavedeny nové analyticky účtu 018.

Nebyly zjištěny rozdíly.

Stavby – 021

Evidováno Multifunkční dopravní hřiště ST2016-0001

Inventurní soupis č.2 Inventurní soupis – Stavby – obec + příloha č.1 Inventurní soupis podle SU a AU k 31.12.2017

Počáteční zůstatek k 1.1.2017:	594.758,56 Kč
Přírůstky 1.1. – 31.10.2017:	0,00 Kč
Přírůstky 1.11.-31.12.2017:	0,00 Kč
Konečný zůstatek k 31.12.2017:	594.758,56 Kč

Konečný zůstatek účtu k 31.12.2017

021.0100Stavby – obec	0,00 Kč
-----------------------------------	---------

021.0101Stavby – obec594.758,56 Kč

V souvislosti s pořízením nového programu pro evidenci majetku KEO – majetek byly v účetnictví zavedeny nové analytiky účtu 021.

Nebyl zjištěn rozdíl.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - 022

Jednotlivé inventurní seznamy byly rozdány inventarizačním komisím v rozdělení dle umístění majetku. Byla provedena fyzická inventura viz inventurní seznamy DHM.

Dne 1.12.2017 byla pořízena nová myčka na nádobí HM 2017-0001 z investiční dotace od zřizovatele v hodnotě 427.681,- Kč a současně byla vyřazena myčka na nádobí HM2003-0002 v hodnotě 141.609,- Kč, která byla již nefunkční.

Dále byla pořízena z investičního fondu Kopírka Bizhub 368 inv.č. HM2017-0002 v hodnotě 81.293,85 Kč.

Inventurní soupis č. 3 – Inventurní soupis Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí k 31.12.2017 + Příloha č.1 - Inventurní seznam podle SU a AU k 31.12.2017

Počáteční zůstatek k 1.1.2017:	2.755.839,80 Kč	
Přírůstky 1.1. – 31.10.2017:	0,00 Kč	
Přírůstky 1.11. -31.12.2017:	508.974,85 Kč	
Vyřazení 1.1.-31.12.2017:	-141.609,00 Kč	
Konečný zůstatek k 31.12.2017:	3.123.205,65 Kč	
Konečné zůstatky účtů k 31.12.2017:		
022.100/2,0/.....Sam.mov.věci – obec.....		0,00
022.100/4,0/.....Sam.mov.věci – grant.....		0,00
022.0102Samost.mov.věci a soub.hm.mov.věcí – obec		2.933.118,45
022.0104Samost.mov.věci a soub.hm.mov.věcí – grant		190.087,20
CELKEM	3.123.205,65 Kč	

V souvislosti s pořízením nového programu pro evidenci majetku KEO – majetek byly v účetnictví zavedeny nové analytiky účtu 022.

Nebyly zjištěny rozdíly.

U veškerého inventarizovaného dlouhodobého hmotného majetku **byla** inventarizační komisí **posouzena doba jeho použitelnosti**. Inventarizační komise prodloužila dle vlastního odhadu dobu použitelnosti u položek HM 2008-0001, HM2008-0002, HM2008-0004, HM2008-0005, HM 2008-0006, HM2008-0009, HM1/2017.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 028

Jednotlivé inventurní seznamy byly rozdány inventarizačním komisím v rozdělení dle umístění majetku.

Byla provedena fyzická inventura viz inventurní seznamy DDHM .

V prosinci 2017 byly vyřazeny součásti evidované ke staré myčce (DH2008-0091 – Přiváděcí stůl k myčce, DH2008-0114 – Odváděcí stůl myčky a nefunkční chladicí skříň Nord line – v celkové hodnotě 54.156,- Kč) VD17-007-00203.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek navržený k vyřazení byl likvidační komisí odsouhlasen a seznam byl předložen zřizovateli ke schválení. Likvidace proběhne v roce 2018.

Inventurní soupis č.4 Inventurní soupis drobného dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2017 + příloha č. 1 - Inventurní seznam podle SU a AU k 31.12.2017

Počáteční zůstatek k 1.1.2017:	10.162.245,60 Kč
Přírůstky 1.1. – 31.10.2017:	232.437,68 Kč
Přírůstky 1.11. -31.12.2017:	130.294,00 Kč
Vyřazení 1.1.-31.12.2017:	-54.156,00 Kč
Konečný zůstatek k 31.12.2017:	10.470.821,28 Kč

Konečné zůstatky účtů k 31.12.2017:

028.100/1,0/.....DDHM – kraj	0,00 Kč
028.100/2,0/.....DDHM – obec	0,00 Kč
028.100/3,0/DDHM – sběr,dary	0,00 Kč
028.100/4,0/DDHM – grant	0,00 Kč
028.100/5,0/DDHM – FKSP	0,00 Kč
028.100/6,0/DDHM – DČ	0,00 Kč
028.100/7,0/DDHM – včely	0,00 Kč
028.100/33123,0/ ...DDHM – EU	0,00 Kč
028.0101Drobný dlouhodobý hmotný majetek – kraj	126.023,50
028.0102Drobný dlouhodobý hmotný majetek – obec	9.475.182,90
028.013Drobný dlouhodobý hmotný majetek – dary,.	162.407,50
028.0104Drobný dlouhodobý hmotný majetek – grant	305.563,80
028.0105Drobný dlouhodobý hmotný majetek – FKSP	51.406,40
028.0106Drobný dlouhodobý hmotný majetek – DČ	30.643,00
028.0107Drobný dlouhodobý hmotný majetek – včely	50.053,80
028.0123Drobný dlouhodobý hmotný majetek – EU	269.540,38
CELKEM	10.470.821,28 Kč

V souvislosti s pořízením nového programu pro evidenci majetku KEO – majetek byly v účetnictví zavedeny nové analyticky účtu 028.

Nebyly zjištěny rozdíly.

Operativní evidence (podrozvahová) – Jiný drobný dlouh.nehmotný majetek – 901

Jednotlivé inventurní seznamy byly rozdány inventarizačním komisím v rozdělení dle umístění majetku.

Byla provedena fyzická inventura viz inventurní seznamy.

Inventurní soupis č.25 Inventurní soupis Jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku k 31.12.2017 + příloha č. 1 - Inventurní seznam podle SU a AU k 31.12.2017

Počáteční zůstatek k 1.1.2017:	0,00 Kč
Přírůstky 1.1. – 31.10.2017:	18.892,00 Kč
Přírůstky 1.11. -31.12.2017:	1.555,00 Kč
Vyřazení 1.1.-31.12.2017:	0,00 Kč
Konečný zůstatek k 31.12.2017:	20.447,00 Kč

Konečný zůstatek k 31.12.2017:	
902.0101	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – kraj 9.315,00
902.0102	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – obec 11.132,00
<hr/>	
CELKEM:	20.447,00 Kč

Nebyly zjištěny rozdíly.

Operativní evidence (podrozvahová) – Jiný drobný dlouh.hmotný majetek – 902

Jednotlivé inventurní seznamy byly rozdány inventarizačním komisím v rozdělení dle umístění majetku.

Byla provedena fyzická inventura viz inventurní seznamy.

Drobný dlouhodobý majetek navržený k vyřazení byl likvidační komisí odsouhlasen a seznam byl předložen zřizovateli ke schválení. Likvidace proběhne v roce 2018.

Inventurní soupis č.26 Inventurní soupis Jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2017 + příloha č. 1 - Inventurní seznam podle SU a AU k 31.12.2017

Počáteční zůstatek k 1.1.2017:	2.324.599,11 Kč
Přírůstky 1.1. – 31.10.2017:	123.965,72 Kč
Přírůstky 1.11. -31.12.2017:	89.920,50 Kč
Vyřazení 1.1.-31.12.2017:	0,00 Kč
Konečný zůstatek k 31.12.2017:	2.538.485,33 Kč

Konečný zůstatek OE k 31.12.2017:

902.100/1,0/.....	Operativní evidence – SR	0,00 Kč
902.100/2,0/.....	Operativní evidence – obec.....	0,00 Kč
902.100/3,0/.....	Operativní evidence – sběr,dary.....	0,00 Kč
902.100/4,0/	Operativní evidence – grant	0,00 Kč
902.100/5,0/	Operativní evidence – FKSP	0,00 Kč
902.100/6,0/.....	Operativní evidence – DČ	0,00 Kč
902.100/7,0/.....	Operativní evidence – včely	0,00 Kč
902.100/33123,0/..	Operativní evidence – EU	0,00 Kč
902.0101	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – kraj	129.131,25
902.0102	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – obec	2.079.124,27
902.0103	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – dary,sběr	112.852,00
902.0104	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – grant	446,25
902.0105	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – FKSP	14.233,50
902.0106	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – DČ	113.037,30
902.0107	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – včely	12.336,01
902.0123	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – EU	77.324,75

CELKEM:	2.538.485,33 Kč
----------------	------------------------

V souvislosti s pořízením nového programu pro evidenci majetku KEO – majetek byly v účetnictví zavedeny nové analytiky účtu 902.

Nebyly zjištěny rozdíly.

Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (podrozvahová evidence k účtu 966.0000)

966.0000 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

(majetek ve výpůjčce od zřizovatele):

Počáteční zůstatek k 1.1.2017: 67.129.589,74 Kč

Přírůstky (techn.zhodnocení): 7.688.574,10 Kč

Konečný zůstatek k 31.12.2017: 74.818.163,84 Kč (inv.soupis č.27)

Sklad potravin ŠJ ZŠ a ŠJ MŠ

Inventurní soupis č. 5 – příloha č.3,4

Fyzický stav skladu potravin ŠJ ZŠ (112.0030) a ŠJ MŠ (112.0040) zjištěný inventurou je shodný se stavem účetním k 31.12.2017 viz inv.soupis č. 5 – přílohy č. 3,4.

Sklad učebnic ZŠ

Inventurní soupis č.5 – příloha č.5

Byly přepočítány zůstatky pracovních sešitů pro jednotlivé třídy, které budou v následujícím školním roce předány k prodeji.

Fyzický stav pracovních sešitů na skladě (112.0100) zjištěný inventurou je shodný se stavem účetním k 31.12.2017 viz inv. soupis č. 5 – příloha č.5.

Sklad čipů ŠJ

Inventurní soupis č.5 – příloha č.6

Počet čipů ŠJ (112.0200) zjištěný fyzickou inventurou je shodný se stavem účetním k 31.12.2017 viz inventurní soupis č. 5 – příloha č.6.

Dokladová inventura:

Dokladová inventura byla provedena ve dnech 02.01.-16.1.2018 a byly ověřovány konečné zůstatky účtů k datu sestavení účetní závěrky tj. k 31.12.2017.

Veškeré účetní stavy byly zkontrolovány a nebyly zjištěny rozdíly.

Přílohou jsou inventurní soupisy č. 1 – 27 s příloženými a očíslovanými přílohami.

Inventarizace pohledávek a závazků:

Dle inventarizace pohledávek a závazků bylo zjištěno, že zůstatky účtů nevykazují závazky ani pohledávky po splatnosti.

Rekapitulace zjištění:

Nebyly shledány nedostatky v evidenci majetku, pohledávek a závazků v roce 2017.

Stanovisko odpovědné osoby a účetní:


Nebyly shledány nedostatky.


Závěr ředitelky ZŠ:

Nebyly shledány nedostatky.

Za IK :

Předseda: Mgr. Helena Škondrová podpis 

Člen: Ivona Hrubá (za zřizovatele) podpis 

Člen: Mgr. Karin Soukalová podpis 


.....
Mgr. Ivana Šmidová

Základní škola a Mateřská škola Ořechov, okres Brno - venkov, příspěvková organizace
 Komenského 703/2
 664 44 Ořechov
 IČ: 494 58 949

SEZNAM INVENTURNÍCH SOUPISŮ 2017

Inventurní soupisy:	sestaveny k účtům:	Přílohy k soupisům: (pořadač č.1)	pořadač č.2
Inventurní soupis č. 1	k účtu 018 a k účtu 078	Příloha č. 1 Inv.seznam podle SU a AU	fyzické inventury provedené jedn.komisemi
Inventurní soupis č. 2	k účtu 021 a k účtu 081	Příloha č. 1 Inv.seznam podle SU a AU	fyzické inventury provedené jedn.komisemi
Inventurní soupis č. 3	k účtu 022 a k účtu 082	Příloha č. 1 Inv.seznam podle SU a AU	fyzické inventury provedené jedn.komisemi
Inventurní soupis č. 4	k účtu 028 a k účtu 088	Příloha č. 1 Inv.seznam podle SU a AU	fyzické inventury provedené jedn.komisemi
Inventurní soupis č. 5	k účtu 111,112	Přílohy č. 1 - 6	
Inventurní soupis č. 6	k účtu 241,243,261,262	Přílohy č. 1 - 5	
Inventurní soupis č. 7	k účtu 311	Příloha č. 1	
Inventurní soupis č. 8	k účtu 314	Přílohy č. 1 - 14	
Inventurní soupis č. 9	k účtu 315	Přílohy č. 1 - 7	
Inventurní soupis č. 10	k účtu 321	Příloha č. 1	
Inventurní soupis č. 11	k účtu 324	Přílohy č. 1 - 18	
Inventurní soupis č. 12	k účtu 331,335,336,337	Přílohy č. 1 - 5	
Inventurní soupis č. 13	k účtu 342,343,346,348	Přílohy č. 1 - 6	
Inventurní soupis č. 14	k účtu 374, 378	Přílohy č. 1 - 6	
Inventurní soupis č. 15	k účtu 381,384,385,388,389	Přílohy č. 1 - 9	
Inventurní soupis č. 16	k účtu 401	Přílohy č. 1 - 3	
Inventurní soupis č. 17	k účtu 403	Příloha č. 1	
Inventurní soupis č. 18	k účtu 411	Příloha č. 1	
Inventurní soupis č. 19	k účtu 412	Přílohy č. 1 - 6	
Inventurní soupis č. 20	k účtu 413	Přílohy č. 1 - 4	
Inventurní soupis č. 21	k účtu 414	Přílohy č. 1 - 5	
Inventurní soupis č. 22	k účtu 416	Přílohy č. 1 - 7	
Inventurní soupis č. 23	k účtu 431	Přílohy č. 1 - 2	
Inventurní soupis č. 24	k účtu 469	Přílohy č. 1	
Inventurní soupis č. 25	k účtu 901	Příloha č. 1 Inv.seznam podle SU a AU	fyzické inventury provedené jedn.komisemi
Inventurní soupis č. 26	k účtu 902	Příloha č. 1 Inv.seznam podle SU a AU	fyzické inventury provedené jedn.komisemi
Inventurní soupis č. 27	k účtu 966	Příloha č. 1	
Inventurní soupis č. 28	k účtu 973	Příloha č. 1	