

# Inventarizační zpráva za rok 2012

Obec Černotín

IČO 0301141

Datum zahájení inventarizace :	2.1.2013
Datum ukončení inventarizace :	31.1.2013
Datum, ke kterému byla inventarizace provedena :	31.12.2012
Datum zpracování :	30.1.2013

## 1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č.270/2010 Sb. a vnitřní směrnice č. 14 pro provedení inventarizace.

### Inventarizační činnosti:

#### 1.1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován dne 10.12.2012. Součástí plánu bylo jmenování inventarizační komise. Zastupitelstvo obce Černotín na svém 14. zasedání konaném dne 13.12.2012 schválilo postup provedení inventur k 31.12.2012 a složení inventarizační komise a plán inventur nebylo potřeba měnit. Inventarizační komise při provedení inventarizace postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí č. 14. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.

#### 1.2. Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 20.12.2012, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti práce. Školení se zúčastnila také účetní obce Vladimíra Šnejdrová, která spolupracovala při přípravě a provedení inventarizace.

#### 1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

#### 1.4. 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 byl členem komise starosta obce jako osoba odpovědná za majetek. Inventarizační činnosti byly zahájeny 2.1.2013 a proto nebyla prováděna rozdílová inventura.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav. U hmotného majetku byla provedena inventura fyzická, u pozemků fyzická i dokladová, u pohledávek, závazků a ostatních aktiv a ostatních pasiv dokladová.

Fyzickou inventuru drobného majetku, který byl svěřen do správy příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Černotín provedla příspěvková organizace a doložila Potvrzení o existenci majetku svěřeného do správy a soupis tohoto majetku. Jedná se o drobný majetek, který příspěvková organizace eviduje na účtech 018 a 028.

## 2. Výsledek inventur

Pořad. číslo soupisu	Inventarizační položka	Počet příloh	stav k 31.12.2012 v Kč
1	018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	1	51.755,00 51.755,00
2	019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	1	184.569,00 95.977,00
3	021 - Stavby 081 - Oprávky ke stavbám	2	59.449.088,42 8.135.055,00
4	022 - Samostatné movité věci 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem	1	824.734,00 312.204,00
5	028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	7	1.582.652,06 1.582.652,06
6	031 - Pozemky	4	11.093.562,03
7	042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1	0,00 22.491,00
8	069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2	2.900.000,00
9	132 - Zboží na skladě	1	9.246,00
10	231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků	1	1.488.107,10
11	261 - Pokladna 262 - Peníze na cestě 263 - Ceniny	1	0,00 0,00 0,00
12	311 - Odběratelé	1	219.145,00
13	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	1	415.300,00
14	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1	0,00
15	321 - Dodavatelé	1	21.863,30
16	324 - Krátkodobé přijaté zálohy	1	19.040,00
17	331 - Zaměstnanci 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP 342 - Jiné přímé daně	1	91.675,00 43.959,00 11.503,00
18	341 - Daň z příjmů 344 - Jiné daně a poplatky 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	1	0,00 0,00 0,00
19	346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	1	40.106,00
20	348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	1	0,00
21	349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím	1	0,00
22	373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	1	0,00
23	374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	1	0,00
24	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	1	18.304,00
25	378 - Ostatní krátkodobé závazky	1	0,00
26	381 - Náklady příštích období	1	0,00
27	388 - Dohadné účty aktivní	1	19.040,00
28	389 - Dohadné účty pasivní	1	444.491,00
29	401 - Jmění účetní jednotky	1	41.509.591,27
30	403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	1	21.122.646,28
31	406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	1	9.369.079,34
32	407 - Jiné oceňovací rozdíly	1	1.927.310,56
33	451 - Dlouhodobé úvěry	1	7.443.518,09
34	472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	1	0,00
35	902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	3	449.746,75
36	903 - Ostatní majetek	1	1.296.188,70
37	911 - Vyřazené pohledávky	4	73.322,50
38	912 - Vyřazené závazky	1	40.339,30
39	934 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	1	24.500,00
40	942 - Krátkodobé podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	1	0,00
41	943 - Dlouhodobé podm. pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	1	100.602,76
42	951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	3	210.119,80
43	973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	1	0,00
44	986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	1	47.887,50

### **3. Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků**

#### **3.1. Evidence majetku**

Veškerý majetek mimo třídy 031 – Pozemky, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek je evidován v počítačovém programu Majetek, má svou inventární kartu s inventárním číslem a přesným označením. Pro přehlednost jsou tyto karty vedeny také v listinné podobě a jejich přílohou jsou další doklady sloužící k majetkové evidenci.

Materiálové zásoby se evidují ručně na skladních kartách v kusech a v Kč. Jedná se o ceny, zboží na prodej a operativní evidenci zásob.

V operativní evidenci zásob se evidovaly kroniky obce, sklenice a pohlednice obce, které byly pořízeny v roce 2006 při oslavách 600 let obce. V poslední době již nesloužily jako zboží, protože je na nich vyznačen rok 2006, sloužily pouze pro reklamní účely obce. Z tohoto důvodu nebyly evidovány na účtu zásob, ale pouze v podrozvahové evidenci. V roce 2012 byly spotřebovány.

V podrozvahové evidenci je sledován také vypůjčený majetek, který obec používá.

Veškeré doklady z majetkové evidence využila komise při inventarizaci.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku.

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov nebo na pozemcích obce.

Pohyby majetku jsou uvedeny v soupisu přírůstků a úbytků majetku za rok 2012, který je součástí inventarizace.

#### **3.2. Doplnující informace k pozemkům**

Pozemky jsou evidovány v sestavách podle jednotlivých katastrů, na kterých se nacházejí. Na samostatných analytických účtech jsou zvlášť evidovány pozemky zatížené věcným břemenem, pozemky s předkupním právem a pozemky určené k prodeji a oceněné reálnou cenou.

Dne 4.1.2013 byly provedeny přípravné práce - kontrola druhů pozemků dle LV a majetkové evidence. Byly zjištěny rozdíly ve výměřích pozemků v Hluzově u přehrady. Tyto rozdíly byly způsobeny zaměřením pozemků, které provedlo Povodí Moravy při opravě přehrady. V majetkové evidenci byly opraveny výměry pozemků, ocenění pozemků se neměnilo. Jeden pozemek byl vyřazen. Inventura byla provedena dne 14.1.2013 a to fyzická i dokladová.

K 31.12.2012 je na LV 258 evidován lesní pozemek 546/1 o výměře 50754 m<sup>2</sup>.

Geometrickým plánem, který k 31.12.2012 nebyl zapsán na katastrálním úřadě je rozdělen na dvě části: 546/1 o výměře 47.957 m<sup>2</sup> a 546/9 o výměře 2797 m<sup>2</sup> z důvodu schváleného prodeje pozemku 546/9 a jeho ocenění reálnou cenou.

#### **3.3. Doplnující informace ke stavbám**

Inventura byla provedena dne 19.1.2013 a to fyzická. K přesné identifikaci druhově stejných staveb jako jsou mosty, lávky, studny, autobusové zastávky nebo křižky byly použity doklady z evidence majetku.

Většinu staveb tvoří starší majetek s nízkými pořizovacími cenami. Hodnota nově pořízených staveb je odpovídající. Ke stavbám nebylo nutno tvořit opravné položky. Při prohlídce stavby inventární číslo D21 - studny u č.p. 69 byla zjištěna porušenost zdění studny. Komise navrhuje provést potřebnou opravu.

Dále bylo při prohlídce zjištěno, že u stavby inventární číslo D5 – Nádjezd č. 1 jsou poškozené a vyvrácené patníky po obou stranách komunikace při sjezdu směrem k č.p. 124. Komise navrhuje provést potřebnou opravu.

#### **3.4. Doplnující informace k pohledávkám**

K 31.12.2012 nejsou evidovány žádné pohledávky po splatnosti a žádné dlouhodobé pohledávky. Neuhrazené krátkodobé pohledávky jsou vymáhány prostřednictvím upomínek. Obec postupuje podle zákona o obcích, občanského zákoníku a daňového řádu.



### 3.5. Doplnující informace k závazkům

Dlouhodobé závazky: Obec v roce 2010 přijala od KB bankovní úvěr ve výši 9,1 mil Kč, splácí od 1.1.2011. Bankovní úvěr je krytý zástavou následujících nemovitostí: pozemky p.č. 71/1 a 71/2 v k.ú. Černotín, budova Černotín č.p. 1, budova občanské vybavenosti-společenské centrum.

Krátkodobé závazky tvoří závazky z mezd za měsíc prosinec, které byly v průběhu ledna 2013 vypořádány a nevyfakturované dodávky za spotřebu vody a záloh za plyn a elektrickou energii, které budou vypořádány v roce 2013.

### 3.6. Doplnující informace k nulovým zůstatkům účtů závazků a pohledávek

Byla provedena inventarizace účtů závazků a pohledávek s nulovým zůstatkem k 31.12.2012 na kterých se v průběhu roku účtovalo. Nulové zůstatky těchto účtů prokazují, že závazky a pohledávky byly k 31.12.2012 vypořádány.

### 4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku invent. rozdílů

Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

### 5. Prohlášení inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

V Černotíně 30.1.2013

Za inventarizační komisi:

Předseda : Ing. Miroslava Vacula

Člen : Ing. Jiří Andrys

Člen : Hynčica Petr



Inventarizační zpráva bude předložena starostou obce zastupitelstvu.