

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2015

Účetní jednotka:

Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS

Řisuty 84

IČO: 023 93 948

DIČ: CZ02393948

Datum zpracování: 2.2.2016

Den zahájení inventarizace: 17.12.2015

Den ukončení inventarizace: 15.1.2016

Den, ke kterému byla inventarizace provedena: 31.12.2015

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

Inventarizační činnosti:

• **Plán inventur**

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a směrnicí. Postupy pro inventarizaci byly dodrženy. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Při inventarizaci nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.

• **Proškolení členů inventarizační komise**

Proškolení inventarizační komise proběhlo v kanceláři DSO JERIMALITUS dne 16.12.2015, kterého se zúčastnili všichni členové inventarizační komise a jako důkaz je připojen ke zprávě protokol s podpisy členů.

• **Podmínky pro ověřování skutečností a součinnost zaměstnanců**

Nebyly zjištěny odchylky od žádoucího stavu.

• **Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

Nebyla přijata žádná opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členové komise a osoba odpovědná za majetek. Dle plánu byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních položek, které jsou zaznamenány v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventury.

2. Výsledek inventarizace

Majetkové účty:

Účet	018	Drobný dlouhodobý nehm.majetek	27 716,00
	078	Oprávky k 018	-33 536,00
	021	Stavby	57 400 807,20
	081	Oprávky ke stavbám	- 17 873 087,00
	022	Samost.movité věci soubory mov.věcí	166 005,00
	082	Oprávky k sam.hm.mov.v.a souborům	-122 455,00
	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	51 453,60
	088	Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	-61 851,00
	031	Pozemky	70 840,00

Závazky, pohledávky:

Účet	194	Opravné položky k odběratelům	12 545,20
	311	Odběratelé	91 026,10
	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	720 451,70
	321	Dodavatelé	5 164,00
	324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 668 968,99
	331	Zaměstnanci	22 788,00
	336	Sociální zabezpečení	9 527,00
	337	Zdravotní pojištění	4 173,00
	342	Jiné přímé daně	4 035,00
	343	Daň z přidané hodnoty	33 746,84
	344	Jiné daně a poplatky	00,00
	346	Pohledávky za vybr.ústř.vlád.institucemi	00,00
	348	Pohledávky za vybr.míst.vlád.institucemi	00,00
	378	Ostatní krátkodobé závazky	383,00
	383	Výdaje příštích období	42 069,79
	384	Výnosy příštích období	588 050,00
	389	Dohadné účty pasivní	721 860,00
	401	Jmění účetní jednotky	10 015 625,44
	403	Transfery na pořízení dlouhod.majetku	21 369 135,00
	408	Opravy předcházejících účetních období	-256 496,00
	459	Ostatní dlouhodobé závazky	6 101 984,00

Konečný stav na účtech k 31.12.2015:

	261	Pokladna	00,00
	262	Peníze na cestě	00,00
	231	Základní běžný účet územ.samospr.celků	369 449,04

3. Kontrola hospodaření s majetkem svazku obcí, stav pohledávek a závazků

- Inventarizační komise neshledala cizí majetek, který by se nacházel v prostorách svazku obcí.
- Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru firmy Alis spol. s.r.o. Česká Lípa pro evidenci majetku a na evidenčních kartách a knihách.
- Inventarizační komise neshledala žádné závady v evidenci majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.

- Na účtu 028 je částka 51 453,60 Kč a oprávky k tomuto účtu 088 je částka 61 851 Kč, je zde tedy rozdíl, který je způsoben DPH. Na účtu 028 je majetek zařazen již bez DPH, ale na účtu 088 je uveden z DPH, neboť při jeho pořízení ještě nebyl svazek obcí plátcem DPH. Potom co se svazek stal plátcem bylo DPH z tohoto majetku uplatněno.
- Na účtu 018 je majetek v hodnotě 27 716 Kč a oprávky k tomuto účtu 078 jsou v hodnotě 33 536 Kč. Rozdíl je způsoben jako ve výše uvedeném případě v DPH. V době pořízení majetku ještě svazek nebyl plátcem DPH, když se svazek obcí stal plátcem DPH bylo DPH k tomuto majetku zpětně uplatněno.

- Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311 a závazky na účtu 321.
 - a) Na účtu 311 jsou vykázány pohledávky od odběratelů ve výši 91 026,10, jedná se o neuhrazené faktury za vyúčtování stočného, které byli v průběhu prosince vystavovány.
 - b) Na účtu 321 jsou závazky ve výši 5 164 Kč, jedná se o jednu neuhrazenou fakturu. Faktura ve výši 5 164 Kč za čištění kanalizačními a fekálními vozy na Čistírně odpadních vod a přečerpávací stanice odpadních vod v obci Řisuty.
 - c) Na účtu 324 jsou neuhrazené krátkodobé zálohy za rok 2014 ve výši 1 668 968,99 Kč, za stočné.
 - d) Na účtu 343 je vykázán zůstatek 33 746,84 Kč, což je rozdíl mezi odpočtem daně a vlastní daňovou povinností.
 - e) Na účtu 383 0100 je výdaj příštího období v hodnotě 42 069,79 Kč jedná se o úrok k půjčce od SČVK, který se bude hradit v roce 2016, ale byl znám již ke konci období 2015.
 - f) Na účtu 384 je částka ve výši 588 050 Kč což je transfer od obce Řisuty a Libovice vyplacený na rok 2016.
 - g) Na účtu 459 je uveden zůstatek 6 101 984 Kč což je částka, kterou ještě musí svazek obcí zaplatit SČVK Teplice, jedná se o poskytnutý úvěr na celou kanalizace včetně ČOV.
 - h) Na účtu 408 014 je oprava transferu z roku 2014 ve výši 256 496 Kč.

4. Vyjádření hmotně odpovědné osoby

- Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

5. Prohlášení hlavní inventarizační komise:

- Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro inventarizaci.
- Jsme srozuměni s možnými následky nesprávného provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi:

Předseda: Jitka Ryšavá

Člen: Ing. Antonín Janča

Člen: Bc. Petra Polanecká


.....

.....

.....

Osoba hmotně odpovědná za majetek:

Předseda Dobrovolného svazku obcí: Jitka Ryšavá


.....

Dobrovolný svazek obcí
JERIMALITUS
273 78 Řisuty 84
IČO: 023 93 948

Inventarizační zpráva bude předložena předsedou svazku členům Dobrovolného svazku obcí JERIMALITUS.