

**O b e c   B o r o v n i č k a**  
**finanční výbor zastupitelstva obce**

**INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA 2016**

Účetní jednotka: **Obec Borovnička, IČ 00580201**

Druh inventarizace: periodická k rozvahovému dni

Rozvahový den: **31. 12. 2016**

**1. PLÁN INVENTUR**

Plán inventur **byl sestaven** starostou obce dne 31.12.2016. Plán obsahuje mimo jiné časové rozpětí pro provedení prvotních inventur, složení inventarizační komise a základní metodické instrukce pro inventarizaci.

**2. INVENTARIZAČNÍ KOMISE**

Inventarizační komise (IK) byla zřízena **formou pověření** jednotlivých členů a to - dvou členů z řad členů finančního výboru zastupitelstva (FVZ) a sice předsedy FVZ **Jarmily Švejdové** jako předsedy IK a členky FVZ **Vladimíry Trejbalové** jako členky IK (společné pověření vydané starostou obce ze dne 1.1.2017)

**3. FYZICKÁ INVENTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

Pro potřeby fyzické inventury byly obecním úřadem sestaveny **místní seznamy** formou výpisů z mimoúčetní Technické evidence majetku v počtu **9 seznamů** v následujícím členění:

| Kód a název umístění inventarizačních položek v seznamu | Skupiny inventarizačních položek v seznamu (podle SÚ, popř. AÚ)                                  | Přílohy k seznamům                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01 – Území obce                                         | 021, 022, 028 0011, 028 0013, 031 042 – st. p. č. 246 - spoluvlastnický podíl na budově č.p. 203 | Pouze k invent.položkám pod SÚ 021 a SÚ 031 -<br>- seznamy pozemků tvořících soubor s jedním inv. číslem pořízené ze samost.evidence pozemků<br>- výpis z Katastru nemovitostí pro KÚ Borovnička a LV 10001, LV 159 k 31.12.2016 |
| 02 – Společné prostory čp.29                            | 028 0012, 042                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 03 – Prostory kulturního domu čp.29                     | 028 0003                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 04 – Prostory restaurace čp.29                          | 028 0002                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 05 – Prostory prodejny a bufetu čp.29                   | 028 0001                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 09 – Společné prostory čp.93                            | 028 0005, 028 0012                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 10 – Prostory obecního úřadu čp.93                      | 018, 028 0005                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 11 – Prostory podkrovního bytu čp.93                    | 028 0004                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 13 – Prostor býv.klubovny SDH čp.94                     | 028 0014, 028 0015                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                  |

Podle místních seznamů byla provedena kontrola fyzické existence všech inventarizačních položek a jejich částí v seznamech uvedených s **výjimkou pozemků** (SÚ 031), jejichž existence je nezpochybnitelná. U pozemků spočívala inventura v porovnání stavu samostatné mimoúčetní evidence pozemků vedené obecním úřadem se stavem zápisů údajů o pozemcích v operátu Katastru nemovitostí podle výpisu z Katastru k rozvahovému dni.

#### 4. DOKLADOVÁ INVENTURA KRÁTKODOBÉHO MAJETKU A POHLEDÁVEK

Pro účely inventury krátkodobého majetku a závazků poskytl obecní úřad jako výchozí podklad **Hlavní knihu** účetnictví generovanou účetní aplikací ke dni 31.12.2016, ze které byl proveden výběr analytických účtů krátkodobého majetku a závazků. V průběhu inventury pak obecní úřad předkládal podle požadavků inventarizační komise účetní a další doklady pro kontrolu jednotlivých položek.

#### 5. OCENĚNÍ INVENTARIZOVANÉHO MAJETKU

Pro sestavení inventurních soupisů je ocenění inventarizačních položek a jejich částí převzato:

- u dlouhodobého majetku inventarizovaného fyzicky z mimoúčetní Technické evidence majetku;
- u krátkodobého majetku a závazků z dokladů předložených při dokladové inventuře.

#### 6. INVENTURNÍ SOUPISY

Po ukončení inventur byl sestaven **1 souhrnný inventurní soupis** krátkodobého majetku a závazků a **6 dílčích inventurních soupisů** dlouhodobého majetku v následujícím členění a rozsahu:

| Název soupisu                                                                           | Rozsah soupisu vyjádřený účty účtového rozvrhu                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IS krátkodobého majetku a závazků vč. opravných položek a položek vedených v podrozvaze | Seskupení inventarizačních položek pod účtovými skupinami 23, 26, 31, 90, 19, 32, 33, 34, 38, 45, 97 |
| IS drobného dlouhodob.nehmot.majetku vč. opravek                                        | Seskupení inventarizačních položek pod SÚ 018, 078                                                   |
| IS drobného dlouhodob.hmot.majetku vč.opravek                                           | Seskupení inventarizačních položek a jejich částí pod SÚ 028, 088                                    |
| IS staveb vč. opravek                                                                   | Seskupení inventarizačních položek a jejich částí pod SÚ 021, 081                                    |
| IS samostat.movitých věcí a souborů vč. opravek                                         | Seskupení inventarizačních položek pod SÚ 022, 082                                                   |
| IS nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku                                          | Inventarizační položka 042 0001                                                                      |
| IS pozemků                                                                              | Seskupení inventarizačních položek a jejich částí pod SÚ 031                                         |

Přílohy jednotlivých inventurních soupisů dlouhodobého majetku tvoří seznamy inventarizačních položek a jejich částí pořízené z technické evidence majetku, v případě částí inventarizačních položek u pozemků pak ze zvláštní evidence pozemků. K inventurním soupisům dlouhodobého majetku byl pořízen **přehledový sumář** v rozsahu inventarizačních položek.

Inventurní soupis **krátkodobého majetku a závazků** obsahuje též **porovnání ocenění** inventarizačních položek zjištěného inventurou s oceněním evidovaným v účetnictví. Soulad mezi výčtem a oceněním položek **dlouhodobého majetku** v inventurních soupisech a stavem v účetní evidenci byl zkontrolován porovnáním s Hlavní knihou účetnictví ke dni 31.12.2016.

#### 7. ZÁVĚR

Členové IK byli řádně proškoleni dne 9.1.2017.

Inventarizací **nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly** ani jiné skutečnosti, které by vyžadovaly přijmout opatření v kontrolované oblasti.

Datum zpracování zprávy: **12. 1. 2016**

Zpracovali: předseda FVZ a IK Jarmila Švejdová

Schválil: předseda FVZ a IK Jarmila Švejdová

