PŘÍLOHA Č. 5

Inventarizační zpráva za rok 2018

Společenství obcí Podkrkonoší
IČO: 70958441
Datum zpracování 24.1.2019

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 411/2017 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci

Inventarizační činnosti:

1.1 Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a je přílohou této zprávy. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí SOP. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inv. komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Veškeré termíny inventur byly dodrženy.

1.2 Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v místě jednotlivých obcí. Provedení proškolení je doloženo prezenčními listinami. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3 Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

2. Přijatá opatření ke zlepšení skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

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 závazků 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 v případě potřeby vypracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inv. rozdílů do data této zprávy.

3. Informace o inventarizačních rozdílech a zaúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 – Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů vyplývají zjištění v členění na kódy 01 – 04, 10 – 12.

01 – řešení schodků a mank
02 – řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění
03- změny odpisových plánů
04 – řešení návrhů na opravné položky majetku
10 – řešení OP k pohledávkách nad rámec předpisu
11 – schválení odpisů pohledávek a závazků
12 – doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv

Hlavní inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly:

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů.
Z příloha č. 1 – Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů – vyplývají zjištění v členění na kódy 05 – 09.

05 – majetek

5.1 návrhy na vyřazení majetku

- likvidací
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje)
- darem nebo bezúplatným převodem

5.2 návrhy na vklady majetku od obchodní společnosti

06 – návrhy změn využití majetku
07 – úpravy plánu oprava údržby a plánu investic
08 – návrhy na zajištění výnosů z majetku
09 – návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

Závěr: inventarizace proběhla řádně a v řádných termínech, nebyla zjištěna manka ani schodky na majetku SOP.

Přílohy:
Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

Přehled účtů a jejich stavů ke dni 31.12.2018.

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Tylšová Nikola .....

Člen: Rezková Eva .....

Člen: Hlušičková Martina .....

PŘÍLOHA č. 6

KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

13161/2019/KHK
KUKHK-32695/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 10. 2018
- 28. 1. 2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 9. 7. 2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Dobrovolný svazek obcí Společenství obcí Podkrkonoší**
Náměstí 36
542 42 Pilníkov

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Petr Hrubý - předseda
- Martina Hlušičková - účetní DSO

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Markéta Fejková
- kontroloři:
  Ing. Kateřina Krčková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28. 6. 2018.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 28. 1. 2019.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1304480319/0800
ČNB č. účtu 94-5515601/0710

za období červen a červenec 2018 a září až listopad.

Faktura
Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíce červen a červenec, září až listopad 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.
Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn u členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za období duben 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno

Pokladní kniha (deník)
Bylo kontrolováno období duben 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. K 31. 12. 2018 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidováno a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha
Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2018 byl schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů 1 319 640,- Kč a výdajů 1 348 260,- Kč, financování ve výši 28 620,- Kč, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
V roce 2018 poskytlo DSO dotace na základě Programu schváleného na Valné hromadě dne 21. 9. 2017 v celkové výši 50 000,- Kč. V termínu zveřejněném v "Pravidlech pro poskytování dotací z rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2018" si podalo žádost 9 neziskových organizací.

Předmětem kontroly byly níže uvedené Veřejnoprávní smlouvy:
- Veřejnoprávní smlouva č. 7/2018 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2018 - příjemce Občanský spolek OCHOZ, Chotěvice, uzavřena dne 26. 2. 2018 na projekt s názvem "Francouzský večer - Sousedské setkání s levandulí" ve výši 7 000.-- Kč, termín realizace od 1. 4. 2018 do 31. 7. 2018, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2018. Žádost ze dne 16. 11. 2017 na částku ve výši 7 000,-- Kč. Předložena závěrečná zpráva a vyúčtování finanční podpory ze dne 20. 11. 2018. Dotace byla zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí dotace z z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2018 - příjemce TJ Sokol Chotěvice, uzavřena dne 12. 2. 2018 na projekt s názvem "SOP CUP v malé kopané - Chotěvice 2018" ve výši 5 682,-- Kč, termín realizace od 1. 5. 2018 do 31. 7. 2018, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2018. Žádost ze dne 9. 11. 2018 na částku ve výši 10 00,-- Kč, vyhověno částečně do částky 5 682,-- Kč, předloženo Usnesení k žádosti o dotaci s odůvodněním výše poskytnuté částky. Předložena závěrečná zpráva a vyúčtování finanční podpory ze dne 12. 11. 2018. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období DSO obdrželo následující dotace:

- DSO uzavřelo dne 228. 5. 2018 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRD02-0015. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Zkvalitnění informačních služeb ve Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši 90 000,-- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2018. Předložena závěrečná zpráva, dotace byla zúčtována.

- od SMO na základě projektu č. CZ.03.4.74/0.0/0.015_019/0003017 na akci "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce", smlouva podepsána dne 13. 6. 2016. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 15. 7. 2019. DSO v roce 2016 obdrželo částku Kč 403.630,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472, na konci účetního období byl účtován dohad účetním zápisem 388/672. Dne 8. 6. 2017 byl podepsán dodatek č. 1. Celková částka projektu nově ve výši 2 877 600,-- Kč. V roce 2017 DSO obdrželo částku ve výši 890 502,-- Kč, příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 472.
Dne 20. 12. 2017 byl podepsán dodatek č. 2. Celková částka projektu nově ve výši 3 046 080,-- Kč.
Dne 1. 3. 2018 byl podepsán dodatek č. 3. Celková částka projektu nově ve výši 3 294 960,-- Kč. V roce 2018 DSO obdrželo částku ve výši 1 207 314,-- Kč, příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 472.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu je zpracován na roky 2019 - 2022, valná hromada schválila dne 14. 12. 2017, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec, září až listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí
K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání Valné hromady Společenství obcí Podkrkonoší ze dne 8. 3. 2018, 31. 5. 2018, 20. 9. 2018 a 13. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 31. 5. 2018 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn § 17, odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Současně byla orgánem DSO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017.
Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší za rok 2018

<u>nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).</u>

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,88 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.)."

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Společenství obcí Podkrkonoší, dne 28. 1. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Hrubý.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 28. 1. 2019

Petr Hrubý
....
předseda podpis

SPOLEČENSTVÍ OBCÍ
PODKRKONOŠÍ ①
IČO: 709 58 441

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Společenství obcí Podkrkonoší	Petr Hrubý
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727956092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734481687	kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Inventarizační zpráva za rok 2017

Společenství obcí Podkrkonoší
IČO: 70958441
Datum zpracování 20.1.2018

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 je přílohou této zprávy. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí SOP. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inv. komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Veškeré termíny inventur byly dodrženy.

1.2 Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v místě jednotlivých obcí. Provedení proškolení je doloženo prezenčními listinami. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3 Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

2. Přijatá opatření ke zlepšení skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

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 závazků 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 v případě potřeby vypracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inv. rozdílů do data této zprávy.

3. Informace o inventarizačních rozdílech a zaúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 – Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů vyplývají zjištění v členění na kódy 01 – 04, 10 – 12.

01 – řešení schodků a mank
02 – řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění
03- změny odpisových plánů
04 – řešení návrhů na opravné položky majetku
10 – řešení OP k pohledávkách nad rámec předpisu
11 – schválení odpisů pohledávek a závazků
12 – doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv

Schodky nebyly zjištěny.
Hlavní inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly:

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů.

Z příloha č. 1 – Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů – vyplývají zjištění v členění na kódy 05 – 09.

05 – majetek

5.1 návrhy na vyřazení majetku

- likvidací
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje)
- darem nebo bezúplatným převodem

5.2 návrhy na vklady majetku od obchodní společnosti

06 – návrhy změn využití majetku

07 – úpravy plánu oprava údržby a plánu investic

08 – návrhy na zajištění výnosů z majetku

09 – návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

Přílohy:

Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

Přehled účtů a jejich stavů ke dni 31.12.2018.

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Rezková Eva .....

Člen: Hrubý Petr .....

Člen: Červený Petr .....