

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2018

Lázeňský mikroregion

IČ: 70824789

Datum zpracování: 31. 1. 2019

### 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 postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí.*

*Termíny inventur byly dodrženy.*

#### 1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

*Proškolení proběhlo v budově městského úřadu dne 15. 1. 2019. 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

*Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy osoby odpovědné za majetek.*

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

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

*Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.*

Přílohy:

Č. 1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Za IK:

Předseda: Tomáš Komárek

Člen: Jan Pavlásek

Člen: Vladimíra Špicarová

podpis

podpis

podpis

## Seznam inventurních soupisů

## Příloha k inventarizační zprávě Lázeňského Mikroregionu za rok 2018

ČÍSLO ÚČTU	TEXT	ÚČETNÍ STAV	INVENTURNÍ SOUPIS
<b>Stavby</b>			
021 0400	Komunikace a veřejné osvětlení	436 571,60	436 571,60
021 0600	Ostatní stavby	235 870,20	235 870,20
<b>Celkem účet 021</b>		<b>672 441,80</b>	<b>672 441,80</b>
<b>Samostatné movité věci a soubory movitých věcí</b>			
022 0000		0,00	0,00
<b>Celkem účet 022</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Drobný dlouhodobý hmotný majetek</b>			
028 0000		2 226 903,70	2 226 903,70
<b>Celkem účet 028</b>		<b>2 226 903,70</b>	<b>2 226 903,70</b>
<b>Oprávky ke stavbám</b>			
081 0400		-181 309,00	-181 309,00
081 0600		-28 494,00	28 494,00
<b>Celkem účet 081</b>		<b>-209 803,00</b>	<b>-209 803,00</b>
<b>Oprávky k samostatným mov. věcem a souborům mov. věcí</b>			
082 0000		0,00	0,00
<b>Celkem účet 082</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
088 0000		-2 226 903,70	-2 226 903,70
<b>Celkem účet 088</b>		<b>-2 226 903,70</b>	<b>-2 226 903,70</b>
<b>Základní běžný účet ÚSC</b>			
231 0100	Komerční banka	103 334,73	103 334,73
231 0101	Česká národní banka	385,60	385,60
231 0102	Česká spořitelna	23 367,57	23 367,57
<b>Celkem účet 231</b>		<b>127 087,90</b>	<b>127 087,90</b>
<b>Krátkodobé přijaté zálohy na transfery</b>			
374 0130		1 825 701,14	1 825 701,14
<b>Celkem účet 374</b>		<b>1 825 701,14</b>	<b>1 825 701,14</b>
<b>Dohadné účty aktivní</b>			
388 0000		1 825 701,14	1 825 701,14
<b>Celkem účet 388</b>		<b>1 825 701,14</b>	<b>1 825 701,14</b>
<b>Jmění účetní jednotky</b>			
401 0300	Bezúplatné převody	-1 373 134,99	-1 373 134,99
401 0901	Převod SU 901 z roku 2009	3 420 856,48	3 420 856,48
401 0933	Převod SU 933 z roku 2009	568 555,47	568 555,47
<b>Celkem účet 401</b>		<b>2 616 276,96</b>	<b>2 616 276,96</b>
<b>Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</b>			
403 0300		1 675 517,00	1 675 517,00
403 0500		-1 356 788,80	-1 356 788,80
<b>Celkem účet 403</b>		<b>318 728,20</b>	<b>318 728,20</b>
<b>Oceňovací rozdíly při změně metody</b>			
406 0000		-1 551 855,80	-1 551 855,80
<b>Celkem účet 406</b>		<b>-1 551 855,80</b>	<b>1 551 855,80</b>
<b>Opravy chyb minulých období</b>			
408 0000		476 167,00	476 167,00
<b>Celkem účet 408</b>		<b>476 167,00</b>	<b>476 167,00</b>

Lázně Bělohrad 31. 1. 2019

IK: předseda:

člen:

člen:

Tomáš Komárek

Jan Pavlásek

Vladimíra Špicarová



# Inventurní evidence

v členění SU,AU

Období: 12 / 2018

IČO: 70824789

Název: Lázenský Mikroregion

SU	AU	text	Účetní stav	
021	0400	komunikace a veřejné sovětlení	436 571,60	
021	0600	ostatní stavy	235 870,20	
021		Stavby	672 441,80	✓
022	0000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	0,00	
022		Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	0,00	✓
028	0000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 226 903,70	
028		Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 226 903,70	✓
081	0400		181 309,00-	
081	0600		28 494,00-	
081		Oprávky ke stavbám	209 803,00-	✓
082	0000		0,00	
082		Oprávky k samost.mov. věcem a souborům movitých vě	0,00	✓
088	0000		2 226 903,70-	
088		Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	2 226 903,70-	✓
231	0100	ZBU	4 898 603,85	
231	0101	účet Česká národní banka	385,60	
231	0102	Česká spořitelna	23 367,57	✓
231	0200	příjmový účet	427 583,73	
231	0300	výdajový účet	5 222 852,85-	
231		Základní běžný účet územních samosprávných celků	127 087,90	✓
262	0100		0,00	
262		Peníze na cestě	0,00	✓
281	0100		0,00	
281		Krátkodobé úvěry	0,00	✓
321	0000	dodavatelé	0,00	
321		Dodavatelé	0,00	✓
331	0000		0,00	
331		Zaměstnanci	0,00	✓
342	0100		0,00	
342		Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžita plnění	0,00	✓
348	0000		0,00	
348		Pohledávky za vybranými místními vládními instituc	0,00	✓
374	0110	dotace od KÚ	0,00	
374	0130		1 825 701,14	
374		Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	1 825 701,14	✓
388	0000		1 825 701,14	
388		Dohadné účty aktivní	1 825 701,14	✓
401	0300	bezúplatné převody	1 373 134,99-	
401	0901	převod SU 901 z roku 2009	3 420 856,48	
401	0933	převod SU 933 z roku 2009	568 555,47	
401		Jmění účetní jednotky	2 616 276,96	✓
403	0300	Investiční transfer	1 675 517,00	
403	0500		1 356 788,80-	
403		Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	318 728,20	✓
406	0000	oceňovací rozdíly při změně metody	1 551 855,80-	
406		Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	1 551 855,80-	✓
408	0000	opravy minulých období	476 167,00	
408		Opravy předcházejících účetních období	476 167,00	✓
431	0315		27 264,82	
431	0316		27 264,82-	
431	0317		0,00	
431		Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	
432	0300	Hlavní činnost	1 182 906,43-	
432		Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	1 182 906,43-	
491	0000		0,00	
491		Počáteční účet rozvahový	0,00	



SU AU text

Účetní stav

Poznámka : Plovoucí účty (336, 337, 338, 341, 342, 343, 355, 363, 375, 475) se počítají VŽDY jako pasivní účty (Dal - MD) a návaznost na Rozvahu na úrovni součtu za SU je taková, že:

- vyjde-li kladná hodnota je účet v ROZVAZE třeba hledat v PASIVECH
- vyjde-li záporná hodnota je účet v ROZVAZE třeba hledat v AKTIVECH

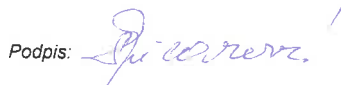
Zadaná maska:      SU    AU                    ORJ                    ORG  
                         000    0000                                    00000000000000  
                         \*\*\*    \*\*\*\*                                    \*\*\*\*\*

Okamžik sestavení:      11.02.2019 7h14m25s

Osoba odpovědná za účetnictví:

Jméno:                    p. Špicarová Vladimíra

Podpis:



Okamžik připojení podpisového záznamu:

11/2 2019

**Příkaz předsedkyně LM č. 1/2019**  
**k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2018**

Vydán dne: 2.1.2019  
S účinností od: 1.1.2019  
Vypracoval: Vladimíra Špicarová  
Schválil dne: 2.1.2019

Na základě ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona pro některé vybrané účetní jednotky, a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., **nařizují provést řádnou inventarizaci majetku a závazků Lázeňského mikroregionu k 31.12.2018.**

Inventarizace bude provedena v souladu s výše uvedenými předpisy, vnitřní směrnici a plánem inventur.

K tomu ustanovuji inventarizační komise v následujícím složení:


předseda IK: Tomáš Komárek  
člen IK: Jan Pavlásek  
člen IK: Vladimíra Špicarová

Inventarizační komise zajišťuje provedení inventarizace.

V Lázních Bělohradě dne 2. ledna 2019

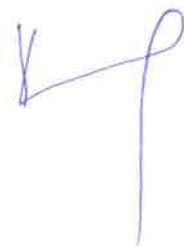
Hana Štěrbová  
předsedkyně LM

## Zápis o instruktáži ( proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018

- 1) Instruktáž byla provedena dne 15. ledna 2019.
- 2) Členové inventarizační komise byli seznámeni s požadavky zákona o účetnictví na provádění inventarizace tak, aby byla zajištěna správnost a průkaznost účetnictví. Zejména byly podrobně seznámeni s § 6, § 8, § 29 a § 30 tohoto zákona.
- 3) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, se Směrnicí č. 1/2012 a s Plánem inventur pro rok 2018.
- 4) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s metodami provádění fyzické a dokladové inventury jednotlivých druhů majetku a závazků, provedení fyzické inventury a způsoby provedení dokladových inventur atd.
- 5) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s bezpečnostními předpisy, které je nutno při inventurách dodržovat a byli vybaveni potřebnými osobními ochrannými a pracovními pomůckami pro provádění inventur.
- 6) Inventarizační komise byla vybavena potřebnými pomůckami, přístroji, nástroji a nářadím, aby bylo možno zjistit skutečný stav dle povahy majetku.
- 7) Inventarizační komise byla vybavena vhodnými výchozími podklady ( tiskopisy z evidence majetku a závazků ), které lze při inventurách pouze vhodně doplňovat o skutečně zjištěné stavy.
- 8) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s osobní odpovědností za správné a úplné provedení inventarizace a důsledků, které vyplývají z nesprávného, neúplného a nedbalého provedení inventarizace.
- 9) Závěrem byly zodpovězeny všechny dotazy členů inventarizační komise, vysvětlena jejich práva při provádění inventur a zejména zdůrazněna možnost a potřebnost obrátit se neprodleně při jakýchkoli pochybnostech během inventarizace na předsedkyni LM a vyžádat si instrukce pro další průběh inventarizace.
- 10) Podrobnou instruktáž provedl a za její úplnost a správnost zodpovídá  
jméno : Hana Štěrbová funkce : předsedkyně LM podpis : 
- 11) Níže podepsaní členové inventarizační komise stvrzují svým podpisem, že byli během instruktáže řádně a úplně seznámeni s povinnostmi a odpovědností, které pro ně členstvím v inventarizační komisi vyplývají. Jsou si vědomi významu inventarizace pro průkaznost účetnictví. Potvrzují, že byli během instruktáže seznámeni s metodami inventarizace jednotlivých druhů majetku a závazků, s bezpečnostními předpisy při provádění inventarizace a obdrželi potřebné technické, ochranné a bezpečnostní pomůcky a výchozí podklady ( tiskopisy ) k provádění inventarizace. Zároveň potvrzují, že během instruktáže byly zodpovězeny veškeré jejich dotazy k inventarizaci. Potvrzují, že v případě pochybností se v průběhu inventarizace neprodleně obrátí na paní Hanu Štěrbovou.







## Plán inventur pro rok 2018

1.1. **Fyzická i dokladová** inventarizace veškerého majetku a závazků se provádí v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Inventarizace majetku a závazků se provádí k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky.

### 1.2. Termíny pro provedení inventarizace

- Seznámení a proškolení inventarizační komise v souladu s výše uvedenými právními předpisy v návaznosti na provedení inventarizace provede Hana Štěrbová **15. 1. 2019**
- Zahájení inventarizace dne: **15. 1. 2019**
- Vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizace do: **31. 1. 2019**
- Pracovníci odpovědní za svěřený majetek předají předsedovi komise veškerou dokumentaci týkající se stavu či pohybu majetku, které nebyly předány k zaúčtování, do: **31. 12. 2018**.
- IK vyhotoví na základě inventurních soupisů, nebo inventurních zápisů závěrečnou inventarizační zprávu o provedené inventarizaci v termínu do: **7. 2. 2019**.
- Podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: **1. 2. 2019**.
- Vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: **7. 2. 2019**.
- IK předloží předsedkyni LM návrhy na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: **31. 1. 2019**.

V Lázních Bělohradě dne 2. 1. 2019

Hana Štěrbová  
předsedkyně LM