

Inventarizační zpráva

I. Úvod

Účetní jednotka	Obec Vřesovice Vřesovice 72, 696 48 Vřesovice IČ: 00285501
Inventarizace provedena ke dni:	31. 12. 2022
Den zahájení inventarizace:	2. 1. 2023
Den ukončení inventarizace:	25. 01. 2023

Inventarizace byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a vnitřním předpisem organizace č. 2/2019 „Inventarizace majetku a závazků“.

II. Průběh inventarizace

Starosta organizace schválil Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventur jednotlivých druhů majetku a závazků a složení inventarizační komise. Členové inventarizační komise byli před zahájením prací na inventurách proškoleni, a to prostřednictvím prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví č. 270/2010 Sb., vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků a schváleného Plánu inventur. Současně byli všichni seznámeni s dodržováním bezpečnosti práce.

Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizačních komisí zjišťovali

- a) **fyzickou inventurou** v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci (peníze, zásoby, hmotný majetek, nehmotný majetek); skutečný stav se zjišťoval počítáním, spuštěním SW apod.
- U majetku evidovaného na účtech nehmotného majetku (018, 901) byla zároveň s fyzickou inventurou provedena kontrola dokladů (např. platnost licencí, smluv).
 - V případě nemovitostí zapisovaných do katastru nemovitostí (stavby, pozemky) bylo provedeno porovnání účetního stavu s fyzickým stavem a s evidencí katastru nemovitostí. U p.č. 62/12 orná půda rozdílná 178 m², návrh na vklad podán 19. 12. 2022, vklad do katastru nemovitostí nebyl k 31. 12. 2022 proveden. Na st.p.č. 511 nezapsaná stavba „Vodojem“.
 - U účtu 042 bylo kromě fyzické inventury ve všech případech nedokončených investic prověřeno, zda se nejedná o zmařenou investici.
 - Informace o nalezeném opotřebeném, nefunkčním a nevyužívaném majetku byla na základě provedené inventury předána likvidační komisi.
- b) **dokladovou inventurou** v ostatních případech (např. bankovní účty, závazky a pohledávky); skutečný stav se zjišťoval a dokládal pomocí různých písemností, potvrzení, dokladů a pomocných evidencí, byl proveden rozpis zůstatků účtů dle obrátové předvahy k 31. 12. 2022.
- V případě inventury pohledávek a závazků byla provedena kontrola dodržení splatnosti závazků a pohledávek.

Prvotní inventura byla provedena k rozhodnému dni dle Plánu inventur a doložena inventurními soupisy, členové inventarizačních komisí stvrdili svými podpisy na těchto soupisech zjištěné skutečnosti spolu s uvedením data počátku a konce inventur.

III. Inventarizační rozdíly

Zjištěný skutečný stav majetku a závazků byl následně porovnán s účetním stavem. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Stav vykázaný v účetnictví k 31.12.2022 odpovídá skutečnému stavu veškerého majetku a závazků.

Veškeré inventurní soupisy a další doklady prokazující provedení inventarizace majetku a závazků organizace k 31. 12. 2022 jsou uloženy v organizaci.

Majetek je evidován v registru majetku prostřednictvím softwaru firmy Alis, spol. s r.o., Česká Lípa v modulu KEO4 majetek. Registr poplatků (komunální odpad, stočné a pes) je veden prostřednictvím výše uvedené firmy, modul "Příjmové agendy".

IV. Závěr

Inventarizace veškerého majetku a závazků k 31. 12. 2022 Obce Vřesovice proběhla řádně a v souladu s vnitřním předpisem organizace č. 2/2019 „Inventarizace majetku a závazků“, Plánem inventur a platnými právními předpisy. Byla dodržena metodika postupů při inventarizaci i termíny inventur.

Za inventarizační komisí:

Předseda: Ivana Putnová

podpis 

Člen: Libor Pazdera

podpis 

Člen: Emílie Nečasová

podpis 

Ve Vřesovicích dne 25. 1. 2023

Se závěry vyplývajícími z této inventarizační zprávy souhlasím.

Libor Pazdera
starosta

podpis 

Ve Vřesovicích dne 25. 1. 2023

Přílohy:

Příloha č. 1-Seznamy inventurních soupisů s uvedením hodnot zjištěných inventurou a účetního stavu.

Příloha č. 1 Seznam všech inventurních soupisů s uvedením hodnot zjištěných inventurou a účetního stavu k 31.12.2022

číslo inventurního soupisu	číslo účtu	název účtu	fyzická inventura prvotní	fyzická inventura rozdílová	inventura dokladová	stav zjištěný inventurou	účetní stav	inventarizační rozdíl	účetní stav K 31.12.2022 po zaúčtování inv. rozdílů
018 0000	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	X		X	98 693,00	98 693,00	0,00	98 693,00
019 0000	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	X			620 160,00	620 160,00	0,00	620 160,00
021 0100 – 021 0603	021	Stavby	X			60 106 164,30	60 106 164,30	0,00	60 106 164,30
022 0000 – 022 0100	022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	X			1 306 013,23	1 306 013,23	0,00	1 306 013,23
028 0000 – 028 0101	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	X			1 838 715,56	1 838 715,56	0,00	1 838 715,56
031 0200 – 031 0510	031	Pozemky			X	5 406 781,14	5 406 781,14	0,00	5 406 781,14
036 0300	036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			X	0,00	0,00	0,00	0,00
041 0100	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			X	0,00	0,00	0,00	0,00
042 0007 – 042 0022	042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	X		X	1 902 400,50	1 902 400,50	0,00	1 902 400,50
052 0100 - 052 0300	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			X	0,00	0,00	0,00	0,00
069 0000	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek			X	104 000,00	104 000,00	0,00	104 000,00
078 0000	078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku			X	98 693,00	98 693,00	0,00	98 693,00
079 0000	079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			X	316 448,00	316 448,00	0,00	316 448,00
081 0100 – 081 0603	081	Oprávky ke stavbám			X	22 146 133,00	22 146 133,00	0,00	22 146 133,00
082 0000 - 082 0100	082	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí			X	383 114,03	383 114,03	0,00	383 114,03
088 0000	088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku			X	1 838 715,56	1 838 715,56	0,00	1 838 715,56
132 0100 – 132 0104	132	Zboží na skladě	X			40 980,00	40 980,00	0,00	40 980,00
231 0010 – 231 0011	231	Základní běžný účet ÚSC			X	14 579 059,57	14 579 059,57	0,00	14 579 059,57
261 0100	261	Pokladna	X			31 225,00	31 225,00	0,00	31 225,00
262 0100	262	Peníze na cestě			X	0,00	0,00	0,00	0,00
311 0100 – 311 0800	311	Odběratelé			X	17 262,00	17 262,00	0,00	17 262,00
314 0100 – 314 0111	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy			X	156 050,00	156 050,00	0,00	156 050,00
315 0100 – 315 0104	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti			X	0,00	0,00	0,00	0,00
321 0001	321	Dodavatelé			X	26 353,67	26 353,67	0,00	26 353,67
324 0100	324	Krátkodobé přijaté zálohy			X	0,00	0,00	0,00	0,00
331 0000	331	Zaměstnanci			X	155 316,00	155 316,00	0,00	155 316,00
335 0898	335	Pohledávky za zaměstnanci			X	0,00	0,00	0,00	0,00
336 0200 – 336 0210	336	Sociální zabezpečení			X	51 413,00	51 413,00	0,00	51 413,00
337 0100 – 337 0110	337	Zdravotní pojištění			X	25 028,00	25 028,00	0,00	25 028,00
341 0300	341	Daň z příjmů			X	121 900,00	121 900,00	0,00	121 900,00
342 0100 – 342 0300	342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění			X	11 731,00	11 731,00	0,00	11 731,00
344 0100	344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce			X	0,00	0,00	0,00	0,00
345 0100 – 345 0101	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce			X	0,00	0,00	0,00	0,00
346 0100 – 346 0117	346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi			X	0,00	0,00	0,00	0,00
347 0100	347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím			X	0,00	0,00	0,00	0,00
349 0100 – 349 0103	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím			X	0,00	0,00	0,00	0,00
373 0510	373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer			X	0,00	0,00	0,00	0,00
374 0130 – 374 0200	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery			X	1 812 839,00	1 812 839,00	0,00	1 812 839,00
375 0100	375	Krátkodobé zprostředkování transferů			X	0,00	0,00	0,00	0,00

číslo inventurního soupisu	číslo účtu	název účtu	fyzická inventura prvotní	fyzická inventura rozdílová	inventura dokladová	stav zjištěný inventurou	účetní stav	inventarizační rozdíl	účetní stav K 31.12.2022 po zaúčtování inv. rozdílů
377 0100 – 377 0300	377	Ostatní krátkodobé pohledávky			X	0,00	0,00	0,00	0,00
378 0100 – 378 0400	378	Ostatní krátkodobé závazky			X	16 364,00	16 364,00	0,00	16 364,00
388 0201 – 388 0204	388	Dohadné účty aktivní			X	4 229 499,20	4 229 499,20	0,00	4 229 499,20
389 0100 – 389 0101	389	Dohadné účty pasivní			X	137 050,00	137 050,00	0,00	137 050,00
401 0901 – 401 0965	401	Jmění účetní jednotky			X	38 653 159,75	38 653 159,75	0,00	38 653 159,75
403 0300 – 403 0517	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku			X	10 067 315,68	10 067 315,68	0,00	10 067 315,68
406 0000 – 406 0106	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody			X	12 201 407,57	12 201 407,57	0,00	12 201 407,57
407 0300	407	Jiné oceňovací rozdíly			X	0,00	0,00	0,00	0,00
408 0500	408	Opravy předcházejících účetních období			X	765 600,00	765 600,00	0,00	765 600,00
901 0300	901	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	X		X	10 619,00	10 619,00	0,00	10 619,00
902 0300	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	X			215 621,70	215 621,70	0,00	215 621,70
905 0300	905	Vyřazené pohledávky			X	0,00	0,00	0,00	0,00
909 0300 - 909 0301	909	Ostatní majetek			X	939 624,88	939 624,88	0,00	939 624,88
915 0305 – 915 0307	915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů			X	98 575,00	98 575,00	0,00	98 575,00
916 0001	916	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů			X	0,00	0,00	0,00	0,00
955 0300	955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů			X	2 350 725,00	2 350 725,00	0,00	2 350 725,00
999 0901 – 999 0955	999	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům			X	3 615 165,58	3 615 165,58	0,00	3 615 165,58

Za inventarizační komisí:

Předseda: Ivana Putnová

podpis

Člen: Libor Pazdera

podpis

Člen: Emílie Nečasová

podpis

Ve Vřesovicích dne 25.1.2023