

# Inventarizační zpráva za rok 2022

## Účetní jednotka

OBEC PSÁRY, PRAŽSKÁ 137, 252 44

IČ: 00241580

## 1. Časový a věcný průběh inventarizace

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 21.12. 2022, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

## 2. Způsob provedení inventury

*Skutečné stavy majetku a závazků členové inventarizačních komisí zjišťovali:*

- a) *fyzickou inventurou v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci*
- b) *dokladovou inventurou v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a u kterých nešlo tedy provést fyzickou inventuru na základě*

*Členové inventarizační komise provedli:*

- *inventuru pokladní hotovosti přepočítáním,*
- *inventuru pohledávek a závazků srovnáním inventurního soupisu s kopiemi prvotních dokladů k pohledávkám a závazkům, tj. faktur, případně smluv, kontrolou splatnosti pohledávek a závazků a kontrolou odsouhlasení pohledávek s dlužníky formou ověřovacích dopisů,*
- *inventuru majetku fyzicky uloženého mimo obecní úřad kontrolou na místě jeho uložení,*
- *inventuru staveb srovnáním inventurního soupisu s evidencí Katastru nemovitostí a vizuální kontrolou,*
- *inventuru pozemků srovnáním inventurního soupisu s evidencí Katastru nemovitostí a vizuální kontrolou některých pozemků.*
- *inventuru nedokončených investic srovnáním inventurního soupisu s písemnostmi dokladujícími výši ocenění rozpracované investice, tj. zejména fakturami, smlouvami, atd..*

## 3. Doložení provedených inventur

Členové inventarizační komise odškrtali inventurní soupisy na skutečnost. 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 skutečný stav majetku a závazku a ostatních invent.položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inv.soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventury. Přílohou jsou srovnávací tabulky stavu k 31.12.2022.

Účet	013	-	Software	118 126,00
	073	-	Oprávky k účtu 013	118 126,00
	018	-	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	602 277,04
	078	-	Oprávky k účtu 018	602 277,04
	019	-	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 476 538,25
	079	-	Oprávky k účtu 019	638 297,00
	041	-	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	358 800,00
	031	-	Pozemky	32 069 949,97
	021	-	Stavby	980 809 505,85
	081	-	Oprávky k účtu 021	173 310 198,19
	022	-	Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	66 361 609,30
	082	-	Oprávky k účtu 022	19 195 361,28
	028	-	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	13 407 667,90
	088	-	Oprávky k účtu 028	13 407 667,90
	042	-	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	65 939 676,07
	069	-	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	18 700,00
	469	-	Ostatní dlouhodobé pohledávky	2 096 734,00
	311	-	Odběratelé	190 927,89
	194	-	Opravné položky k odběratelům	42 162,94
	314	-	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 874 400,00
	315	-	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	57 050,00
	192	-	Opr.položky k jiným pohl. Z hl. činnosti	17 682,00
	335	-	Pohledávky za zaměstnanci	30 000,00
	373	-	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	1 567 389,00
	381	-	Náklady příštích období	11 127,72
	385	-	Příjmy příštích období	401 852,56
	388	-	Dohadné účty aktivní	17 828 457,64
	377	-	Ostatní krátkodobé pohledávky	18 738,19
	231	-	ZBÚ	141 773 406,75
	236	-	Běžné účty fondů úsc	10 771 059,55
	263	-	Ceniny	00,00
	261	-	Pokladna	00,00
	401	-	Jmění účetní jednotky	415 491 216,56
	403	-	Dotace na pořízení DM	440 611 127,21
	406	-	Oceňovací rozdíly při změně metody	- 58 165 997,15
	408	-	Opravy předcházejících účetních období	442 535,82
	419	-	Ostatní fondy	00,00
	451	-	Dlouhodobé úvěry	67 716 000,00

472	-	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	17 716 657,64
321	-	Dodavatelé	9 952 833,70
324	-	Krátkodobé přijaté zálohy	394 154,00
331	-	Zaměstnanci	597 189,00
336	-	Sociální pojištění	163 903,00
337	-	Zdravotní pojištění	90 650,00
342	-	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná pen.pl.	68 334,00
343	-	Daň z přidané hodnoty	382 129,00
374	-	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	8 828,00
383	-	Výdaje příštích období	2 055 915,52
384	-	Výnosy příštích období	2 218 800,00
389	-	Dohadné účty pasivní	2 973 450,00
378	-	Ostatní krátkodobé závazky	25 650,00

Podrozvahové účty:

901	-	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	48 191,00
948	-	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů	00,00
955	-	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	792 405,29

#### 4. Inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly

- 1) Inventarizační rozdíl účtu na účtu 021 ve výši 592 889,19 – při inventarizaci bylo zjištěno, že na účtu 028 se nachází majetek který patří na účet 021
  - Dětské hřiště V Zahradách 130 000 Kč, DH k Lesu ve výši 47 000 Kč, kolotoč akát v výši 53 421,50 Kč, houpačka koník – 14 507,90 Kč, houpačka vahadlová ve výši 15 693,70 Kč, budova márnice ve výši 16 024 Kč, chodník k Junčáku ve výši 18 753 Kč, studna u školy v Dolních Jirčanech ve výši 10 537 Kč, plot okolo hřbitova ve výši 14 388 Kč, pomník Psáry ve výši 16 991 Kč, veřejné osvětlení ul. Horní ve výši 241 837,09 Kč, studna u kadeřnictví ve výši 4 225 Kč, rybník ve výši 9 5 11 Kč.
- 2) Inventarizační rozdíl k účtu 022 ve výši 621 466,56 Kč – při inventarizaci bylo zjištěno, že na tomto účtu byl majetek který na účet nepatřil – zahradní domek ve výši 28 000 Kč, dále bylo zjištěno, že předchozí účetní firmou byl vyřazen majetek digitální high-tech audiovizuální laboratoře a majetek byl stále aktivní a byl zařazen ID 91 0071 ve výši 74 076 Kč, ID 910072 ve výši 117 351,14 Kč, ID 910073 ve výši 458 039,42 Kč
- 3) Inventarizační rozdíl k účtu 028 ve výši 779 402,29 Kč – při inventarizaci byl majetek vyřazen, protože neodpovídal zařazení na účet drobného majetku - Dětské hřiště V Zahradách 130 000 Kč, DH k Lesu ve výši 47 000 Kč, kolotoč akát v výši 53 421,50 Kč, houpačka koník – 14 507,90 Kč, houpačka vahadlová ve výši 15 693,70 Kč, budova márnice ve výši 16 024 Kč, chodník k Junčáku ve výši 18 753 Kč, studna u školy v Dolních Jirčanech ve výši 10 537 Kč, plot okolo hřbitova ve výši 14 388 Kč, pomník Psáry ve výši 16 991 Kč, veřejné osvětlení ul. Horní ve výši 241 837,09 Kč, studna u kadeřnictví ve výši 4 225 Kč, rybník ve výši 9 5 11 Kč. Dále nebyl nalezen majetek – inč. Č. 509 – dětské hřiště 112 174,70 Kč, inv.č. 622 – ve výši 10 141,20 Kč, inv. č. 623 ve výši 10 141,20 Kč, inv.č. 855 ve výši 32 468 Kč, inv. č. S47 ve výši 10 724 Kč, inv.č. S67 – ve výši 8 460 Kč, inv. č. 028-0109 – ve výši 2 404 Kč

4) Inventarizační rozdíl k účtu 401 ve výši 707 384,02 Kč, byl způsobem zařazením učeben ve výši 74 076 Kč, 117 351,14 Kč, 458 039,42 Kč  
Veškeré inventarizační rozdíly byly zaúčtovány se stavem k 31.12.2022 do účetnictví, tak aby nebyl žádný rozdíl mezi účetnictvím a provedenou inventarizací k 31.12.2022.

V Psárech dne 23.02.2023

Zapsala:

Iveta Kudriová

*podpis*

.....

## **Schvaluji inventarizační zprávu.**

V Psárech dne 23.02.2023

.....  
podpis oprávněné osoby  
( starostka obce Psáry)

Seznam příloh inventarizační zprávy za rok 2022:  
Příloha č. 1 - Seznam všech inventurních soupisů  
Příloha č. 2 - Srovnávací tabulka