

Inventarizační zpráva za rok 2025

Účetní jednotka : Základní škola a Mateřská škola Benešov nad Černou
Komenského 100
382 82 Benešov nad Černou

IČO : 00583766

Datum zpracování 30.1.2026

Den zahájení inventarizace : 2.12.2025

Den ukončení inventarizace : 31.12.2025

Den, ke kterému byla inventarizace provedena : 31.12. 2025

1. Inventarizační činnosti:

1.1.Plán inventur

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

1.2.Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v budově základní školy dne 1.12. 2025, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3.Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

1.4.Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

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 závazku 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 inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Výsledek inventarizace:

Účet:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	221 475,80 Kč	
078 - Oprávky k 018	221 475,80 Kč	
021 – Stavby	972.916,40 Kč	
081 – Oprávka k 021	27.030,00 Kč	
022 - Samostatné mov.věci a soub.	2 556 975,15 Kč	
082 - Oprávky k 022	852 967,00 Kč	
028 - DDHM	5 353 814,52 Kč	
088 - Oprávky k 028	5 353 814,52 Kč	
112 - Materiál na skladě	116 820,01 Kč	– inv. rozdíl 1,74 Kč
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	111 000,00 Kč	
381 – Náklady příštích období	85 504,40 Kč	– inv. rozdíl 5 500,- Kč
388 – Dohadné účty aktivní	850 993,00 Kč	
244 – Termínované vklady krátkodobé	2 751,75 Kč	
241 – Běžný účet	5 644 309,63 Kč	
243 – Běžný účet FKSP	272 059,82 Kč	
261 – Pokladna	15 780,00 Kč	
401 – Jmění účetní jednotky	285 147,51 Kč	
411 – Fond odměn	272 608,61 Kč	
412 – FKSP	241 079,82 Kč	
413 – Rezervní fond ze zlepš. výsledku hosp.	779 345,21 Kč	
414 – Rezervní fond z ostatních zdrojů	654 615,97 Kč	– inv. rozdíl 3 803,- Kč
416 – Fond reprodukce majetku, inv.fond	2 020 282,74 Kč	
321 - Dodavatelé	16 756,78 Kč	
324 – Přijaté krátkodobé zálohy	64 294,00 Kč	
331 – Zaměstnanci	1.105 999,00 Kč	
336 – Sociální zabezpečení	427 527,00 Kč	
337 – Zdravotní pojištění	183 269,00 Kč	
342 - Jiné přímé daně	107 723,00 Kč	
374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	826 310,00 Kč	
389 – Dohadné účty pasivní	111 000,00 Kč	
378 - Ostatní krátkodobé závazky	32 383,00 Kč	

Podrozvahové účty :

901 – Jiný drobný DNM	49 731,68 Kč
902 - Jiný drobný DHM	1 916 952,27 Kč
909 – Ostatní majetek	31 417 620,28 Kč

3. Kontrola hospodaření s majetkem ZŠ a MŠ, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zboží, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov ZŠ a MŠ.

Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím ručně zpracovávaných přehledů. Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311.

Na účtu 311 nejsou k 31.12. vykázány žádné pohledávky

Závazky jsou vedeny v účetnictví na účtu 321.

Na účtu 321 je vykázán stav závazků ve výši 16.756,78 Kč. Jedná se o sedm došlých faktur vystavených v roce 2025 se splatností v roce 2026

- BOVYS – potraviny ŠJ	3.692,00 Kč
- Pékárna Srnín – potraviny ŠJ	2.519,33 Kč
- Řezníček & Co. – právní služby	2.742,00 Kč
- TS Kaplice – odvoz odpadu	3.433,98 Kč
- O2 – telefonní hovory	3.152,47 Kč
- EKO-PF – odvoz odpadu	968,00 Kč
- Virtuální knihovna – přístup do databáze	249,00 Kč

4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů

Při inventarizaci byly zjištěny inventarizační rozdíly.

1,74 Kč u účtu 112 0001- potraviny na skladě. Tento účet vykazoval v účetní evidenci vyšší stav, než který byl zjištěn fyzickou inventurou. Rozdíl byl zřejmě zapříčiněn zaokrouhlováním faktur – rozdíl 1,74 Kč byl proúčtován k 31.12.2025 účetním zápisem 501 0310/112 0001.

5.500,- Kč na účtu 381 0300 – náklady příštích období. Tento účet vykazoval v účetní evidenci vyšší stav, než který byl zjištěn inventurou. V 6/2025 uhradila PO 2 x předpis pojistného D.A.S.. Po domluvě s pojišťovnou byl tento přeplatek převeden na další pojistné období a zaúčtovaný na účet 381 0300. Dalším pojistným obdobím bylo 8/2025 – 10/2025 a mělo být tedy účtováno do nákladů běžného období. Tento účetní zápis proveden nebyl. Bude opraveno v 1/2026 účetním zápisem 549 0300/381 0300.

3.803,- Kč na účtu 414 0521 – rezervní fond z ostatních titulů – OP JAK. Tento účet vykazoval nižší stav, než který byl zjištěn inventurou. Při zúčtování dotace OP JAK – Šablony I a OP JAK – Šablony II, byl omylem zahrnutý doklad za opravu koberce ve výši 3.803,- Kč do čerpání z obou dotačních titulů. Bude opraveno v 1/2026 účetním zápisem 672 0300/414 0521.

5. Prohlášení inventarizační komise

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.

Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi :

Předseda : JAN KRIVČÁK podpis
Člen : SOVA Zdeněk podpis
Člen : ROMAN VOCHÁZEK podpis
Člen : podpis
Člen : podpis
Člen : podpis
Člen : podpis

Inventarizační zpráva bude předložena zřizovateli.