



č.j. 2551 /2023

Souhrnná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků Města Mníšek pod Brdy ke dni 31. 12.2022

Ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, Směrnice č. 1/2017, k provádění inventarizace majetku a závazků Města Mníšek pod Brdy ze dne 1. 11. 2019 a přílohy č. 1 - Plán inventur aktualizované usnesením RM 9-151/2022 ze dne 17. 10. 2022 byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni 31.12.2022.

Inventarizační činnosti:

| | | |
|--|-------------|-----------------------|
| Zahájení fyzických inventur vč. dohledání majetku: | 9. 11. 2022 | Ukončení: 23.12. 2022 |
| Zahájení dokladových inventur: | 31.12. 2022 | Ukončení: 31.1. 2023 |

Způsob zjišťování skutečných stavů fyzickou kontrolou, tj. porovnáním skutečného stavu s inventurními seznamy prováděly DIK č. 2 až č. 10. Dále byla porovnána hodnota majetku z evidence majetku se stavem majetku zachyceným na příslušných účtech v účetnictví. Pro prvotní dokladovou inventuru účtů 021 a 031 byla využita jiná evidence, a to výpisy z listů vlastnictví z katastru nemovitostí. Dodatečná inventura byla prováděna dokladovou inventurou.

Způsob zjišťování skutečných stavů dokladovou inventurou prováděla DIK č. 1 kontrolou zejména běžných účtů, pohledávek, závazků, vlastních zdrojů, podrozvahové evidence ve spolupráci s příslušnými referenty s využitím pomocné inventurní evidence (evidencí smluv, personální dokumentace, pohledávky a závazky apod. podle náplně účtů). Fyzických i dokladových inventur se zúčastnili zaměstnanci odpovědní za inventovaný majetek.

Proškolení členů inventarizačních komisí

Pro instruktáž jednotlivých členů inventarizačních komisí byla volena elektronická forma rozeslání předpisů a dokumentů pro provedení inventur vč. metodik a testu s otázkami. Bylo ověřeno, že členové inv. komisí zahájili práci v komisi až po absolvování a odevzdání testu.

Jmenovitě jsou jednotliví členové inv. komisí uvedeni v Plánu inventur.

Změny v obsazení inventarizačních komisí

S ohledem na personální změny v inv. komisí v souvislosti s karanténami a prací na homeoffice byla v maximální míře využita možnost ověření existence majetku osobami, které majetek užívají (např. v hasičárnách a školkách), a to v souladu s §6 odst. 3 inventarizační vyhlášky.

Podmínky pro ověřování skutečnosti

Ověřování skutečného stavu majetku, který mají zaměstnanci svěřen do užívání (zejména mobilní telefony a PC technika) bylo ztíženo častou absencí na pracovišti. Proto byl ověřován telefonickým potvrzením existence majetku. Změny v umístění byly v majetkové evidenci byly označeny na příloze inventurních seznamů a probíhá jejich promítnutí do majetkové evidence.



č.j. /2023

Rekapitulace zjištěných stavů v porovnání s účetními stavů – výsledek inventarizace k 31. 12. 2022

Viz příloha č. 4 této zprávy

Informace o inventarizačních rozdílech

Na základě provedené inventarizace nebyly shledány rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví podle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tzn. manka nebo přebytky.

Informace o zbytném a opotřebovaném majetku

V průběhu inventur byl vyhodnocen zbytný majetek, tzn. neefektivně využívaný. Jedná se však převážně o majetek značně opotřebovaný, který se již nepoužívá.

Celkově je nutné konstatovat, že v hmotném majetku jsou stále evidovány věci morálně zastaralé a věci vykazující známky většího či menšího poškození. Tento majetek je uveden na seznamech u jednotlivých DIK. Stav a využitelnost majetku bude řešena během roku 2023 doporučením dalšího naložení s majetkem (převod, prodej, likvidace s využitím materiálu, ekologická likvidace a následné vyřazení z majetkové evidence).

Informace o nedostacích v ochraně majetku

Problémem je přemísťování a vandalské poškozování venkovního mobiliáře a majetku (lavičky, odpadkové koše, kontejnery na odpad, sprejování). Majetek je pojištěn, chráněn kamerovým systémem a monitorován městskou policií. Přesto dochází k jeho poškozování.

Doporučení k nápravě

V oblasti správy hmotného nemovitého majetku doporučujeme pokračovat v revizi evidence smluvních vztahů s označením účinných a ukončených smluv. Zaměřit se na nedokončený majetek a zanalyzovat efektivitu evidování několikaletých akcí. Zda je předpoklad jejich realizace nebo je vhodnější je ukončit (zmařené investice).

Pokračovat v prověření městského majetku (pozemků), který je v užívání jinými osobami a navrhnout řešení formou prodeje nebo pronájmu.

Rozšiřovat kamerový systém umístěním kamer do problematických lokalit.

U hmotného majetku doplnit chybějící inv. identifikátory, doplnit vhodnou identifikaci na majetek umístěný venku (např. kontejnery, lavičky apod.)

Uložení dokumentace:

Předpisy a pokyny k inventarizaci včetně dokladů k instrukcím členů CIK a DIK jsou uloženy na odboru OSMI, inventurní soupisy účtů hlavní knihy jsou uloženy na odboru finančním.



č.j. /2023

Za ÚIK:

Předseda: Bc. Judita Kuntová, DiS zastupující vedoucí OSMI podpis

Člen: Ing. Petr Digrin,, Ph.D., starosta podpis

Člen: Daniela Páterová DiS, místostarostka podpis

Člen: Iva Dupalová, vedoucí FO podpis

Člen: Ing. Miroslava Jelínková, FO hlavní účetní podpis

Člen: Daniela Kukulová, OSMI, majetková evidence podpis

V Mníšku pod Brdy dne 14. 3. 2023

Přílohy:

- 1) Plán inventur
- 2) Doložení instruktáže členů inv. komisí
- 3) Inventurní soupisy a sumáře DIK
- 4) Tabulka – Stav účtů k 31.12.2022

Souhrnná inventarizační zpráva byla projednána Radou města dne, usnesení

SEZNAM INVENTURNÍCH SOUPISŮ (IČO:00242748 Období:12/2022)

| Inv.č. | SU | Název | Účetní stav | Inventurní stav | Roz |
|--------|-----|---|----------------|-----------------|------|
| 1 | 013 | Software | 367 635,14 | 367 635,14 | 0,00 |
| 2 | 018 | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 553 207,21 | 553 207,21 | 0,00 |
| 3 | 019 | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 940 080,00 | 940 080,00 | 0,00 |
| 4 | 021 | Stavby | 731 507 125,70 | 731 507 125,70 | 0,00 |
| 5 | 022 | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých | 21 303 802,68 | 21 303 802,68 | 0,00 |
| 6 | 028 | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 8 114 428,68 | 8 114 428,68 | 0,00 |
| 7 | 029 | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 253 690,00 | 253 690,00 | 0,00 |
| 8 | 031 | Pozemky | 83 150 540,39 | 83 150 540,39 | 0,00 |
| 9 | 032 | Kulturní předměty | 280 298,00 | 280 298,00 | 0,00 |
| 10 | 036 | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji | 1 369 225,00 | 1 369 225,00 | 0,00 |
| 11 | 041 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 68 150,00 | 68 150,00 | 0,00 |
| 12 | 042 | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 45 096 856,86 | 45 096 856,86 | 0,00 |
| 13 | 052 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | 061 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 1 331 000,00 | 1 331 000,00 | 0,00 |
| 15 | 073 | Oprávy k software | 169 830,23 | 169 830,23 | 0,00 |
| 16 | 078 | Oprávy k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | 553 207,21 | 553 207,21 | 0,00 |
| 17 | 079 | Oprávy k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku | 396 761,00 | 396 761,00 | 0,00 |
| 18 | 081 | Oprávy ke stavbám | 139 152 465,00 | 139 152 465,00 | 0,00 |
| 19 | 082 | Oprávy k samostatným hmotným movitým věcem a souborům | 12 987 143,15 | 12 987 143,15 | 0,00 |
| 20 | 088 | Oprávy k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | 8 114 428,68 | 8 114 428,68 | 0,00 |
| 21 | 089 | Oprávy k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku | 120 827,00 | 120 827,00 | 0,00 |
| 22 | 132 | Zboží na skladě | 81 234,70 | 81 234,70 | 0,00 |
| 23 | 192 | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti | 686 334,50 | 686 334,50 | 0,00 |
| 24 | 194 | Opravné položky k odběratelům | 312 143,45 | 312 143,45 | 0,00 |
| 25 | 231 | Základní běžný účet ÚSC | 87 610 629,99 | 87 610 629,99 | 0,00 |
| 26 | 236 | Běžné účty fondů ÚSC | 363 737,21 | 363 737,21 | 0,00 |
| 27 | 245 | Jiné běžné účty | 311 923,00 | 311 923,00 | 0,00 |
| 28 | 261 | Pokladna | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | 262 | Peníze na cestě | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | 311 | Odběratelé | 3 180 641,58 | 3 180 641,58 | 0,00 |
| 31 | 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 2 733 622,50 | 2 733 622,50 | 0,00 |
| 32 | 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 1 725 657,20 | 1 725 657,20 | 0,00 |
| 33 | 321 | Dodavatele | 3 838 907,95 | 3 838 907,95 | 0,00 |
| 34 | 324 | Krátkodobé přijaté zálohy | 1 911 162,00 | 1 911 162,00 | 0,00 |
| 35 | 331 | Zaměstnanci | 1 966 580,00 | 1 966 580,00 | 0,00 |
| 36 | 335 | Pohledávky za zaměstnanci | 2 060,00 | 2 060,00 | 0,00 |
| 37 | 336 | Sociální zabezpečení | -664 250,00 | -664 250,00 | 0,00 |
| 38 | 337 | Zdravotní pojištění | -300 053,00 | -300 053,00 | 0,00 |
| 39 | 341 | Daň z příjmů | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 | 342 | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění | -171 992,00 | -171 992,00 | 0,00 |
| 41 | 343 | Daň z přidané hodnoty | 58 505,00 | 58 505,00 | 0,00 |
| 42 | 346 | Pohledávky za vybranými vládními institucemi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 | 347 | Závazky k vybraným ústředním vládními institucím | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 | 348 | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 | 373 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 4 097 400,00 | 4 097 400,00 | 0,00 |
| 46 | 374 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 47 | 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky | 1 750 890,70 | 1 750 890,70 | 0,00 |
| 48 | 378 | Ostatní krátkodobé závazky | 76 691,00 | 76 691,00 | 0,00 |
| 49 | 381 | Náklady příštích období | 196 965,28 | 196 965,28 | 0,00 |
| 50 | 383 | Výdaje příštích období | 4 571 506,94 | 4 571 506,94 | 0,00 |
| 51 | 384 | Výnosy příštích období | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 |
| 52 | 385 | Příjmy příštích období | 79 683,00 | 79 683,00 | 0,00 |
| 53 | 388 | Dohadné účty aktivní | 4 176 319,06 | 4 176 319,06 | 0,00 |
| 54 | 389 | Dohadné účty pasivní | 8 116 270,00 | 8 116 270,00 | 0,00 |
| 55 | 401 | Jmění účetní jednotky | 325 585 349,82 | | |
| 56 | 403 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 199 424 503,33 | 199 424 503,33 | 0,00 |
| 57 | 406 | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | -77 942 378,61 | | |
| 58 | 407 | Jiné oceňovací rozdíly | 4 849 200,00 | | |
| 59 | 408 | Opravy předcházejících účetních období | -4 838 669,32 | | |
| 60 | 419 | Ostatní fondy | 363 737,21 | 363 737,21 | 0,00 |
| 61 | 431 | VH ve schvalovacím řízení | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 62 | 432 | Výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 274 159 881,52 | 274 159 881,52 | 0,00 |
| 63 | 451 | Dlouhodobé úvěry | 26 209 541,00 | 26 209 541,00 | 0,00 |
| 64 | 456 | Dlouhodobé závazky z ručení | 271 114,00 | 271 114,00 | 0,00 |
| 65 | 465 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 12 048,00 | 12 048,00 | 0,00 |
| 66 | 469 | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 1 843 182,00 | 1 843 182,00 | 0,00 |
| 67 | 472 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 3 765 319,06 | 3 765 319,06 | 0,00 |
| 68 | 902 | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 12 275 776,61 | 12 275 776,61 | 0,00 |
| 69 | 905 | Vyřazené pohledávky | 1 535 887,31 | 1 535 887,31 | 0,00 |
| 70 | 909 | Ostatní majetek | 2 711 700,00 | 2 711 700,00 | 0,00 |
| 71 | 943 | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům | 570 000,00 | | |
| 72 | 948 | Dl. podmíněné pohled.ze soudních sporů, správních řízení a jiný | 12 500,00 | 12 500,00 | 0,00 |
| 73 | 955 | Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů | 6 133 186,52 | 6 133 186,52 | 0,00 |
| 74 | 961 | Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75 | 962 | Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu | 53 376,28 | 53 376,28 | 0,00 |
| 76 | 999 | Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům | -23 185 674,16 | -23 185 674,16 | 0,00 |