**Souhrnná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků**

**Města Mníšek pod Brdy ke dni 31. 12.2023**

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 a přílohy č. 1 - Plán inventur aktualizované usnesením RM 11-38/2023 ze dne 25. 10. 2023 byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni 31.12.2023.

**Inventarizační činnosti:**

Zahájení fyzických inventur vč. dohledání majetku: 8. 11. 2023 Ukončení: 31.12. 2023

Zahájení dokladových inventur: 31.12. 2023 Ukončení: 31.1. 2024

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 inventárních seznamů a probíhá jejich promítnutí do majetkové evidence.

**Rekapitulace zjištěných stavů v porovnání s účetními stavy – výsledek inventarizace k 31. 12. 2023**

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 2024 doporučením dalšího naložení s majetkem (převod, prodej, likvidace s využitím materiálu, ekologická likvidace a následné vyřazení z majetkové evidence).

**Informace o nedostatcích v ochraně majetku**

Problémem je přemisťování 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 instruktáži členů DIK a DIK jsou uloženy na odboru OSMI, inventurní soupisy účtů hlavní knihy jsou uloženy na odboru finančním.

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: Ing. Iva Dupalová, vedoucí FO podpis …………………………..……..

Člen: Ing. Miroslava Jelínková, FO hlavní účetní podpis ……………………..……………

Člen: Daniela Kukolová, OSMI, majetková evidence podpis ……………..……………………

V Mníšku pod Brdy dne 15. 2. 2024

Přílohy:

1. Plán inventur
2. Doložení instruktáže členů inv. komisí
3. Inventurní soupisy a sumáře DIK
4. Tabulka – Stav účtů k 31.12.2023

Souhrnná inventarizační zpráva byla projednána Radou města dne ……………….., usnesení …………….