

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 komisí 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 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 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 07.02.2024,
usnesení RM 12-46/2024

SEZNAM INVENTURNÍCH SOUPISŮ (IČO:00242748 Období:12/2023)					
Inv.č.	SU	Název	Účetní stav	Inventurní stav	Rozdíl
1	013	Software	367 635,14	367 635,14	0,00
2	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	442 737,21	442 737,21	0,00
3	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 303 080,00	1 303 080,00	0,00
4	021	Stavby	766 121 753,85	766 121 753,85	0,00
5	022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	24 572 250,69	24 572 250,69	0,00
6	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9 346 891,06	9 346 891,06	0,00
7	029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	253 690,00	253 690,00	0,00
8	031	Pozemky	83 158 131,02	83 158 131,02	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	50 000,00	50 000,00	0,00
12	042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	41 234 144,20	41 234 144,20	0,00
13	061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	1 531 000,00	1 531 000,00	0,00
14	073	Oprávký k software	208 623,23	208 623,23	0,00
15	078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	442 737,21	442 737,21	0,00
16	079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	634 172,00	634 172,00	0,00
17	081	Oprávký ke stavbám	149 434 644,00	149 434 644,00	0,00
18	082	Oprávký k sam. hm. movitým věcem a souborům hm. movitých věcí	14 120 853,15	14 120 853,15	0,00
19	088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	9 346 891,06	9 346 891,06	0,00
20	089	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	132 712,00	132 712,00	0,00
21	132	Zboží na skladě	78 223,88	78 223,88	0,00
22	192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	707 681,90	707 681,90	0,00
23	194	Opravné položky k odběratelům	368 825,02	368 825,02	0,00
24	231	Základní běžný účet ÚSC	92 406 862,64	92 406 862,64	0,00
25	236	Běžné účty fondů ÚSC	465 135,21	465 135,21	0,00
26	245	Jiné běžné účty	351 281,44	351 281,44	0,00
27	261	Pokladna	0,00	0,00	0,00
28	262	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
29	311	Odběratelé	2 583 217,27	2 583 217,27	0,00
30	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 315 011,23	4 315 011,23	0,00
31	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	982 924,20	982 924,20	0,00
32	321	Dodavatele	1 976 130,19	1 976 130,19	0,00
33	324	Krátkodobé přijaté zálohy	2 349 274,00	2 349 274,00	0,00
34	331	Zaměstnanci	1 943 916,00	1 943 916,00	0,00
35	335	Pohledávky za zaměstnanci	2 000,00	2 000,00	0,00
36	336	Sociální zabezpečení	685 087,00	685 087,00	0,00
37	337	Zdravotní pojištění	305 304,00	305 304,00	0,00
38	341	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
39	342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	176 561,00	176 561,00	0,00
40	343	Daň z přidané hodnoty	147 428,00	147 428,00	0,00
41	344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00
42	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00
43	346	Pohledávky za vybranými vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
44	347	Závazky k vybraným ústředním vládními institucím	0,00	0,00	0,00
45	348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
46	368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0,00	0,00	0,00
47	373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	4 587 399,00	4 587 399,00	0,00
48	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	209 796,00	209 796,00	0,00
49	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 197 486,13	1 197 486,13	0,00
50	378	Ostatní krátkodobé závazky	206 340,44	206 340,44	0,00
51	381	Náklady příštích období	97 510,60	97 510,60	0,00
52	383	Výdaje příštích období	2 246 637,84	2 246 637,84	0,00
53	384	Výnosy příštích období	400 000,00	400 000,00	0,00
54	385	Příjmy příštích období	117 212,00	117 212,00	0,00
55	388	Dohadné účty aktivní	679 806,00	679 806,00	0,00
56	389	Dohadné účty pasivní	7 256 690,00	7 256 690,00	0,00
57	401	Jmění účetní jednotky	327 330 108,95	327 330 108,95	0,00
58	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	202 316 743,48	202 316 743,48	0,00
59	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-77 942 378,61	-77 942 378,61	0,00
60	407	Jiné oceňovací rozdíly	1 034 351,00	1 034 351,00	0,00
61	408	Opravy předcházejících účetních období	-1 023 820,32	-1 023 820,32	0,00
62	419	Ostatní fondy	465 135,21	465 135,21	0,00
63	431	VH ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
64	432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	340 362 269,28	340 362 269,28	0,00
65	451	Dlouhodobé úvěry	22 552 409,00	22 552 409,00	0,00
66	456	Dlouhodobé závazky z ručení	284 664,00	284 664,00	0,00
67	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	12 048,00	12 048,00	0,00
68	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	2 269 699,00	2 269 699,00	0,00
69	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	499 800,00	499 800,00	0,00
70	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	12 322 576,10	12 322 576,10	0,00
71	905	Vyřazené pohledávky	1 591 137,31	1 591 137,31	0,00
72	909	Ostatní majetek	2 711 700,00	2 711 700,00	0,00
73	943	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	530 000,00	530 000,00	0,00
74	948	Dl. podmíněné pohled. ze soudních sporů, spr. řízení a jiných řízení	12 500,00	12 500,00	0,00
75	955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	8 336 974,61	8 336 974,61	0,00
76	961	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	71 012,50	71 012,50	0,00
77	962	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	0,00	0,00	0,00
78	999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	-25 433 875,52	-25 433 875,52	0,00