

Souhrnná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků Města Mníšek pod Brdy ke dni 31. 12.2024

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 17-70/2024 ze dne 16. 10. 2024 byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni 31.12.2024.

Inventarizační činnosti:

Zahájení fyzických inventur vč. dohledání majetku:	11. 11. 2024	Ukončení: 31.12. 2024
Zahájení dokladových inventur:	31.12. 2024	Ukončení: 31.1. 2025

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 testů 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 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

Inventura drobného majetku proběhla v roce 2024 pomocí čteček – včetně nového označování místa a majetku čárovými kódy. Inventuru drobného majetku prováděla spolu s našimi zaměstnanci externí firma ICS Systémy, která dohlížela na správnost evidence majetku, zejména v budově MěÚ, u hasičů, v LŠU, v BAS.

Změny v umístění byly v majetkové evidenci byly označeny na příloze průběžných inventárních soupisů a proběhlo automaticky při dohrání do majetkové evidence.

Rekapitulace zjištěných stavů v porovnání s účetními stavy – výsledek inventarizace k 31. 12. 2024

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 2025 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 instruktaži 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 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. 2025

Přílohy:

- 1) Plán inventur
- 2) Doložení instruktáže členů inv. komisí
- 3) Inventurní soupisy a sumáře DIK
- 4) Tabulka – Stav účtů k 31.12.2024

Souhrnná inventarizační zpráva byla projednána Radou města dne 26.2.2025, usnesení.č.9-83/2025.

SEZNAM INVENTURNÍCH SOUPISŮ (IČO:00242748 Období:12/2024)				
Inv. čísl	SU	Název	Účetní stav	Inventurní stav Rozdíl
1	013	Software	367 635,14	367 635,14 0,00
2	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	480 368,21	480 368,21 0,00
3	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 617 080,00	1 617 080,00 0,00
4	021	Stavby	791 385 694,36	791 385 694,36 0,00
5	022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.mov.věcí	27 480 462,72	27 480 462,72 0,00
6	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	10 264 092,01	10 264 092,01 0,00
7	029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	253 690,00	253 690,00 0,00
8	031	Pozemky	88 114 102,99	88 114 102,99 0,00
9	032	Kulturní předměty	277 798,00	277 798,00 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	64 604 843,52	64 604 843,52 0,00
13	061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	2 531 000,00	2 531 000,00 0,00
14	073	Oprávky k software	247 416,23	247 416,23 0,00
15	078	Oprávky k drobnému dl. nehmotnému majetku	480 368,21	480 368,21 0,00
16	079	Oprávky k ostatnímu dl. nehmotnému majetku	704 231,00	704 231,00 0,00
17	081	Oprávky ke stavbám	160 685 869,00	160 685 869,00 0,00
18	082	Oprávky k sam. hmotným movitým věcem a souborům	15 969 915,54	15 969 915,54 0,00
19	088	Oprávky k drobnému dl. hmotnému majetku	10 264 092,01	10 264 092,01 0,00
20	089	Oprávky k ostatnímu dl. hmotnému majetku	144 597,00	144 597,00 0,00
21	132	Zboží na skladě	82 100,80	82 100,80 0,00
22	192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	751 785,00	751 785,00 0,00
23	194	Opravné položky k odběratelům	351 564,83	351 564,83 0,00
24	231	Základní běžný účet ÚSC	69 557 773,43	69 557 773,43 0,00
25	236	Běžné účty fondů ÚSC	306 560,29	306 560,29 0,00
26	245	Jiné běžné účty	275 909,29	275 909,29 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	625 636,82	625 636,82 0,00
30	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	3 724 394,50	3 724 394,50 0,00
31	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 113 000,00	1 113 000,00 0,00
32	321	Dodavatele	3 899 089,75	3 899 089,75 0,00
33	324	Krátkodobé přijaté zálohy	2 391 080,00	2 391 080,00 0,00
34	331	Zaměstnanci	2 194 847,00	2 194 847,00 0,00
35	335	Pohledávky za zaměstnanci	2 000,00	2 000,00 0,00
36	336	Sociální zabezpečení	791 878,00	791 878,00 0,00
37	337	Zdravotní pojištění	346 193,00	346 193,00 0,00
38	341	Daň z příjmů	0,00	0,00 0,00
39	342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	209 372,00	209 372,00 0,00
40	343	Daň z přidané hodnoty	7 501,00	7 501,00 0,00
41	344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	7 494 110,50	7 494 110,50 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 vládním institucím	0,00	0,00 0,00
45	348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00 0,00
46	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	0,00 0,00
47	368	Závazky z upsaných nespl. cenných papírů a podílů	0,00	0,00 0,00
48	373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	4 549 603,00	4 549 603,00 0,00
49	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	290 000,00	290 000,00 0,00
50	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	2 575 173,25	2 575 173,25 0,00
51	378	Ostatní krátkodobé závazky	534 876,29	534 876,29 0,00
52	381	Náklady příštích období	200 037,03	200 037,03 0,00
53	383	Výdaje příštích období	7 156 793,52	7 156 793,52 0,00
54	384	Výnosy příštích období	6 915 460,50	6 915 460,50 0,00
55	385	Příjmy příštích období	60 741,00	60 741,00 0,00
56	388	Dohadné účty aktivní	3 640 988,98	3 640 988,98 0,00
57	389	Dohadné účty pasivní	8 996 590,00	8 996 590,00 0,00
58	401	Jmění účetní jednotky	328 016 090,95	328 016 090,95 0,00
59	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	201 135 539,50	201 135 539,50 0,00
60	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-77 942 378,61	-77 942 378,61 0,00
61	407	Jiné oceňovací rozdíly	1 034 351,00	1 034 351,00 0,00
62	408	Opravy předcházejících účetních období	-1 023 820,32	-1 023 820,32 0,00
63	419	Ostatní fondy	306 560,29	306 560,29 0,00
64	431	VH ve schvalovacím řízení	0,00	0,00 0,00
65	432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	371 654 192,02	371 654 192,02 0,00
66	451	Dlouhodobé úvěry	18 895 277,00	18 895 277,00 0,00
67	456	Dlouhodobé závazky z ručení	237 238,00	237 238,00 0,00
68	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	12 048,00	12 048,00 0,00
69	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	2 243 355,00	2 243 355,00 0,00
70	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	499 800,00	499 800,00 0,00
71	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	11 766 648,29	11 766 648,29 0,00
72	905	Vyřazené pohledávky	1 614 664,51	1 614 664,51 0,00
73	909	Ostatní majetek	2 711 700,00	2 711 700,00 0,00
74	915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	0,00	0,00 0,00
75	943	Dl. podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	530 000,00	530 000,00 0,00
76	948	Dl. podmíněné pohled. ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	12 500,00	12 500,00 0,00
77	955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	15 414 402,88	15 414 402,88 0,00
78	961	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	0,00	0,00 0,00
79	972	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení	273 908,00	273 908,00 0,00
80	999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	31 776 007,68	31 776 007,68 0,00