

Účetní jednotka: Město Polička
Identifikační číslo: 00277177

Inventarizační zpráva za rok 2024

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku a směrnicí RM - Inventarizace majetku a závazků byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2024.

Vyhodnocení provedené inventarizace:

➤ Dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a organizační směrnice k inventarizaci

- Plán inventur na rok 2024 byl včas zpracován a řádně schválen dne 20. 11. 2024. Z důvodu nemoci byl dne 2.1.2025 jmenován náhradní člen dílčí inventarizační komise.
- Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a organizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena.
- Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.
- Termíny inventur byly dodrženy.

➤ Proškolení členů inventarizačních komisí

- Členové inventarizačních komisí byli před zahájením prací na inventurách proškoleni a seznámeni s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví č. 270/2010 Sb., vnitřní směrnicí o inventarizaci majetku a závazků a plánem inventur a Metodikou pro členy inventarizačních komisí. Současně byli všichni seznámeni se zásadami dodržení ochrany zdraví a bezpečnosti při provádění vlastní inventury.
- Školení probíhalo individuálně nebo elektronicky, a to v období od 1.12. do 20.12.2024. Členové inventarizačních komisí své proškolení potvrdili svým podpisem.
- Veškerá dokumentace ke školení byla všem členům inventarizačních komisí poslána elektronicky.

➤ Průběhu inventur

- Inventarizační práce řídila a kontrolovala ústřední inventarizační komise, vlastní inventury prováděly dílčí inventarizační komise.
- Inventarizace proběhla řádně, podklady byly připraveny a ověřeny na skutečnost.
- Členem inventarizační komise byla vždy osoba odpovědná za majetek.

➤ Způsob provedení inventur

Skutečné stavy majetku a závazků zjišťovali členové inventarizačních komisí:

- **Fyzickou inventurou** v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci.

- **Dokladovou inventurou** v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, tedy provést fyzickou inventuru.
- Inventarizaci majetku svěřeného do správy příspěvkovým organizacím provedly organizace samy, za provedené inventury zodpovídají ředitelé PO. O výsledku inventarizace předaly organizace zprávu o inventarizaci. Hodnota svěřeného majetku podle provedených inventur je evidovaná v podrozvaze na účtu 909.
- Při inventuře pozemků byla porovnána evidence pozemků v systému Fenix– Majetek s výpisy z katastru nemovitostí.
- Inventura pokladní hotovosti proběhla ke dni 31. 12. 2024 v první pracovní den roku 2025.
- Zjištěný skutečný stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek aktiv a pasiv a podrozvahy, byl zaznamenán v inventurních soupisech.
- Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

➤ Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Provedenou inventurou **nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.**

➤ Doporučení inventarizační komise

- Komise připomíná, že je třeba nadále provádět pravidelnou údržbu a opravy majetku tak, aby se zabránilo jeho nadměrnému opotřebení.
- Komise doporučuje i nadále pokračovat v hodnocení kvality a využívání evidovaného majetku. V případě zjištění, že se jedná o majetek zastaralý, který přestává plnit svoji funkci, o majetek pro město nevyužitelný nebo poškozený, doporučuje komise posouzení a vyřazení z evidence.
- Komise doporučuje vyřadit drobný a dlouhodobý majetek, který je nefunkční, zastaralý, poškozený nebo nevyužitelný a je uveden v inventurním soupise kapitoly 05, 06, 14, 19, 20 a 39. U pozemků, které vznikly přeparcelací, doporučuje dokončit opravu číslování pozemků a jejich výměr. Komise doporučuje zajistit u kap.39 opravu zápisu v katastru nemovitostí v souladu s evidencí majetku. Dále komise doporučuje u kap. 39 zřízení přehledných číselníků a zavedení přehlednějšího systému v evidenci košů a laviček.
- Komise doporučuje zachovat systém inventarizace, t. j. veškerou inventarizaci dělat k rozvahovému dni 31. 12.

➤ Závěr

- Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.
- Při provádění inventur nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.
- 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.
- Fyzickou a dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.
- Inventarizační komise během provádění inventarizace neshledala žádné nedostatky a nezajistila žádný cizí majetek, který by se nacházel v budovách či na pozemcích města.
- Inventarizační komise také neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku.
- Změny v odpisových plánech nebyly navrženy.

Za ústřední inventarizační komisi:

Předseda: Mgr. Jan Teplý.....

Členové: Mgr. Pavlína Novotná.....

Ing. Květa Vomočilová.....

Ing. Marta Mastná

Ing. Ivana Vacková.....

Bc. Iva Budařová.....

Přílohy: č. 1- Inventarizace majetku, závazků, pohledávek a jiných aktiv a pasiv
č. 2 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2024

Příloha č. 1 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2024

Seznam inventurních soupisů s uvedením hodnot k 31.12.2024

<i>Typ majetku</i>	<i>Číslo účtu</i>	<i>Předmět inventarizace</i>	<i>Druh inventury</i>	<i>účetní stav k 31.12.2024 brutto v Kč</i>	<i>inventurní soupis č.</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek	013	Software	F+D	4 673 104,66	1
	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	2 728 564,51	2
	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	12 528 299,04	3
	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	454 720,00	10
Dlouhodobý hmotný majetek	021	Stavby	F+D	1 237 591 538,10	4
	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	F+D	114 455 537,12	5
	028	Drobný dlouhodobý majetek	F+D	22 799 535,45	6
	029	ostatní dlouhodobý hmotný majetek	F+D	1 340 157,80	7
	031	Pozemky	F+D	973 650 944,75	8
	032	Umělecká díla a předměty	F+D	2 142 349,40	9
	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	F+D	68 123 980,54	11
Dlouhodobý finanční majetek	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	F+D	146 507,00	12
	061	Majetková účast v pod. s rozhodujícím vlivem	F+D	29 203 000,00	13
	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	F+D	11 735 505,95	14
Zásoby	112	Materiál na skladě	F	653 659,67	15
	121	Nedokončená výroba	F+D	477 084,60	16
	123	Výrobky	F	1 069 552,50	17
	132	Zboží na skladě	F	42 667,03	18
Dlouhodobé pohledávky	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	D	20 250,00	62
Krátkodobé pohledávky	311	Odběratelé	D	8 003 186,20	26
	314	Poskytnuté provozní zálohy	D	842 365,41	27
	315	Pohledávky z hlavní činnosti	D	5 756 572,54	28
	346	Pohledávky za vybranými ÚVI	D	527 437,00	40
	348	Pohledávky za míst. vl. institucemi- PO	D	4 982 000,00	42
	373	Poskytnuté zálohy na transfery	D	5 498 255,00	44
	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	D	805 500,26	47
	385	Příjmy příštích období	D	157 825,20	50
	388	Dohadné účty aktivní	D	22 945 940,76	51
Finanční majetek	231	Základní běžný účet	D	108 756 686,66	19
	236	Běžné účty peněžních fondů	D	45 408,60	20
	244	Termínované vklady krátkodobé	D	80 000 000,00	21
	245	Ostatní běžné účty	D	2 478 951,78	22
	261	Pokladna	F	27 159,00	23
	262	Peníze na cestě	D	4 249,00	24
	263	Ceniny	F	1 836,00	25

<i>Typ majetku</i>	<i>Číslo účtu</i>	<i>Předmět inventarizace</i>	<i>Druh inventury</i>	<i>účetní stav k 31.12.2024 brutto v Kč</i>	<i>inventurní soupis č.</i>
Dlouhodobé závazky	451	Dlouhodobé bankovní úvěry	D	27 534 279,38	61
	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	D	20 396 026,00	63
Krátkodobé závazky	321	Dodavatelé	D	8 797 137,47	30
	324	Přijaté zálohy	D	107 267,00	31
	331	Závazky vůči zaměstnancům	D	3 260 670,00	33
	336	Závazky ze sociálního zabezpečení	D	1 137 658,00	35
	337	Závazky ze zdravotního pojištění	D	504 236,00	36
	342	Závazky vyplývající z ostatních přímých daní	D	260 258,00	37
	343	Závazky z titulu daně z přidané hodnoty	D	95 561,94	38
	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	D	10 000,00	39
	374	Přijaté zálohy na transfery	D	2 043 940,72	45
	378	Ostatní krátkodobé závazky	D	2 544 710,28	48
	384	Výnosy příštích období	D	21 239 820,00	49
	389	Dohadné účty pasivní	D	6 427 760,00	52
Vlastní kapitál	401	Jmění účetní jednotky	Z	1 397 592 795,40	54
	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	D	187 764 817,87	55
	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	Z	213 156 511,51	56
	407	Jiné oceňovací rozdíly	Z	15 767 206,05	57
	419	Ostatní fondy	Z	45 408,60	58
	432	Nerozdělený zisk, neuhraz. ztr. z min. let	Z	700 945 287,62	60
Podrozvahové účty	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	F+D	3 081 334,21	64
	905	Vyřazené pohledávky	D	1 246 961,77	65
	909	Dlouhodobý hmotný majetek-svěřený, vložený	D	1 961 393 823,35	66
	915	Ostatní krátkodobé pohledávky z transferů	D	6 535 077,13	67
	955	Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů	D	38 580 029,17	68
	964	Dlouhodobé podm.závazky z fin. leasingu	D	105 420,54	69

Inventura účtů, na kterých byl v roce 2024 pohyb, ale zůstatek k 31.12.2024 je nulový, je na soupisech č. 29, 32, 34, 41, 43, 46, 53, a 59.

Poznámka: F - fyzická inventura
D - dokladová inventura
Z - inventura provedená zjednodušeným způsobem

Příloha č. 2 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2024 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2024

[illegible]

mařek v operativní evidenci	902 00	716 377,74	237 223,53	205 206,85	31 909,00	10 862,64	0,00	1 443 800,72	76 354,40	15 200,58	13 605,00	298 220,25	0,00	3 081 334,21
-----------------------------	--------	------------	------------	------------	-----------	-----------	------	--------------	-----------	-----------	-----------	------------	------	--------------