

Inventarizační zpráva za rok 2022

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. 2022.

Vyhodnocení provedené inventarizace:

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

- Plán inventur na rok 2022 byl včas zpracován a řádně schválen dne 25. 11. 2022.
- 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 23.12.2022. 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. 2022 v první pracovní den roku 2023. Jelikož byla veškerá hotovost odvedena do 31. 12. 2022 na bankovní účet, byl zůstatek hotovosti ve všech pokladnách nulový.
- 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, 09, 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.
- 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.

V Poličce 2. 2. 2023

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 31.12.2022

Příloha č. 1 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2022

Seznam inventurních soupisů s uvedením hodnot k 31.12.2022

Typ majetku	Číslo účtu	Předmět inventarizace	Druh inventury	účetní stav k 31.12.2022 brutto v Kč	inventurní soupis č.
Dlouhodobý nehmotný majetek	013	Software	F+D	5 858 328,35	1
	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	2 863 918,41	2
	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	11 213 026,36	3
	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	1 389 561,20	10
Dlouhodobý hmotný majetek	021	Stavby	F+D	1 105 664 220,40	4
	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	F+D	103 675 692,28	5
	028	Drobný dlouhodobý majetek	F+D	21 660 240,80	6
	029	ostatní dlouhodobý hmotný majetek	F+D	1 340 157,80	7
	031	Pozemky	F+D	919 324 490,81	8
	032	Umělecká díla a předměty	F+D	2 064 055,40	9
	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	F+D	61 299 509,42	11
Dlouhodobý finanční majetek	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	158 928,44	15
	121	Nedokončená výroba	F+D	540 739,90	16
	123	Výrobky	F	1 435 954,70	17
	132	Zboží na skladě	F	57 462,30	18
Dlouhodobé pohledávky	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	D	5 000,00	63
	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	D	20 250,00	64
Krátkodobé pohledávky	311	Odběratele	D	33 146 751,58	26
	314	Poskytnuté provozní zálohy	D	1 039 940,00	27
	315	Pohledávky z hlavní činnosti	D	4 463 019,85	28
	346	Pohledávky za vybranými ÚVI	D	10 715,00	40
	348	Pohledávky za míst. vl. institucemi- PO	D	2 215 500,00	42
	373	Poskytnuté zálohy na transfery	D	3 341 901,00	44
	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	D	3 562 981,82	47
	381	Náklady příštích období	D	82 976,00	49
	385	Příjmy příštích období	D	369 871,50	51
	388	Dohadné účty aktivní	D	33 378 274,07	52
Finanční majetek	231	Základní běžný účet	D	133 239 148,81	19
	236	Běžné účty peněžních fondů	D	80 407,69	20
	244	Termínované vklady krátkodobé	D	20 000 000,00	21
	245	Ostatní běžné účty	D	1 472 544,14	22
	263	Ceniny	F	1 368,00	25
Dlouhodobé závazky	451	Dlouhodobé bankovní úvěry	D	31 256 772,08	62
	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	D	32 498 966,45	65

Typ majetku	Číslo účtu	Předmět inventarizace	Druh inventury	účetní stav k 31.12.2022 brutto v Kč	inventurní soupis č.
Krátkodobé závazky	321	Dodavatelé	D	2 191 987,80	30
	324	Přijaté zálohy	D	162 126,50	31
	331	Závazky vůči zaměstnancům	D	3 214 240,00	33
	336	Závazky ze sociálního zabezpečení	D	1 088 507,00	35
	337	Závazky ze zdravotního pojištění	D	481 099,00	36
	342	Závazky vyplývající z ostatních přímých daní	D	232 943,00	37
	343	Závazky z titulu daně z přidané hodnoty	D	29 223,38	38
	374	Přijaté zálohy na transfery	D	1 156 870,35	45
	375	Krátkodobé zprostředkování transferů	D	10 000,00	46
	378	Ostatní krátkodobé závazky	D	1 517 506,13	48
	384	Výnosy příštích období	D	28 504 180,00	50
	389	Dohadné účty pasivní	D	4 746 237,82	53
Vlastní kapitál	401	Jméni účetní jednotky	Z	1 409 396 595,50	55
	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	D	173 896 960,38	56
	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	Z	213 156 511,51	57
	407	Jiné oceňovací rozdíly	Z	15 767 206,05	58
	419	Ostatní fondy	Z	80 407,69	59
	432	Nerozdělený zisk, neuhraz.ztr.z min. let	Z	466 291 612,83	61
Podrozvahové účty	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	F+D	5 149 434,40	66
	905	Vyřazené pohledávky	D	1 113 266,77	67
	909	Dlouhodobý hmotný majetek-svěřený, vložený	D	1 936 570 052,06	68
	955	Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů	D	5 462 727,82	70
	964	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingu	D	25 482,60	71

Inventura účtů, na kterých byl v roce 2022 pohyb, ale zůstatek k 31.12.2022 je nulový, je na soupisech č. 12, 23, 24, 29, 32, 34, 39, 41, 43, 54, 60 a 69.

Poznámka: F - fyzická inventura

D - dokladová inventura

Z - inventura provedená zjednodušeným způsobem

Příloha č. 2 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2022 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2022

inventurní soupis § 1
inventurní soupis § 2
inventurní soupis § 3
inventurní soupis § 4
inventurní soupis § 5
inventurní soupis § 6
inventurní soupis § 7
inventurní soupis § 8
inventurní soupis § 9
inventurní soupis § 10
inventurní soupis § 11
inventurní soupis § 12
inventurní soupis § 13
inventurní soupis § 14
inventurní soupis § 15

inventarizační položka	účet	kapitola 02 Životní prostředí	kapitola 05 Požární ochrana a	kapitola 06 Osadní výbory	kapitola 09 Lesní hospodářství	kapitola 10 Cestovní ruch a zahraniční spolupráce	kapitola 14 Školství	kapitola 16 Kultura a sport	kapitola 18 Doprava	kapitola 19 Činnosti místní správy	kapitola 20 Městská policie	kapitola 28 Sociální věci	kapitola 29 Veřejné práce	kapitola 39 Místní hospodářství	kapitola 40 Kommunální služby	kapitola 41 Pokladní správa	Celkem
dlouhodobý nehmotný majetek	013.00									5 858 328,35							5 858 328,35
drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018.00	194 417,50			113 548,00	97 040,00				2 313 697,91				145 215,00			2 863 918,41
ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019.00	3 143 964,00			642 792,00	398 000,00		1 077 510,00						5 950 760,36			11 213 026,36
bytové domy a bytové jednotky	021.10													96 224 666,87			96 224 666,87
budovy- zastavené	021.11													121 125,00			121 125,00
budovy pro služby obyvateľstvu	021.30		3 136 739,02	2 113 380,80	4 313 387,22		141 131,00	24 274 653,53		36 620 885,65			236 550,00	114 063 383,19			184 663 560,41
jiné nebytové domy a nebytové jednotky	021.40	8 692 299,00								1 029 814,00							18 514 614,28
kommunikace a veřejné osvětlení	021.50	333 925,14		375 625,79	7 785 036,00			3 026 295,30						9 585 765,28			452 738 217,32
jiné inženýrské sítě	021.70	159 437 708,59	139 313,00		3 490 080,20			101 796,09					79 152,15	9 837 247,15			173 085 297,18
ostatní stavby	021.80	66 685 390,50	988 098,45	2 199 846,74	3 861 961,70	524 441,00	308 818,50	57 082 585,00		87 434,80			48 578 162,65				180 316 739,34
samosot mov. věci-energ. stroje	022.30		65 926,00														65 926,00
samosot mov. věci-prac. stroje	022.40		246 000,00								42 747,00						3 451 947,00
samosot mov. věci-tech. zařízení	022.50	57 133 956,90	6 832 060,82	290 960,00	181 379,00				614 216,32	5 323 495,76	2 266 357,54			5 476 985,25			78 119 411,59
samosot mov. věci-dopravní prostř.	022.60		10 284 666,00		6 017 999,05					979 759,80	431 200,00		741 281,80				18 454 906,65
samosot mov. věci-techn. věci	022.70			59 000,00	89 200,00		1 572 140,45			97 330,00				1 765 830,59			3 583 501,04
drobný dlouhodobý hmotný majetek	028.00	126 190,00	3 382 137,39	509 702,48	963 195,36	296 868,10	50 107,50	244 249,69	118 055,98	12 714 007,45	1 028 200,30	23 625,00	190 699,00	2 013 202,55			21 660 240,80
ostatní dlouhodobý majetek	029.00	139 464,30						220 000,00						980 693,50			1 340 157,80
lesní pozemky	031.30				785 616 974,08												785 616 974,08
pozemky- zastavené- lesní	031.31																0,00
zahrady, pastviny, louky	031.50			139 671,80	60 476,50									47 258 419,53			47 458 567,83
rybníky	031.55													20 849 922,38			20 849 922,38
zastavěná plocha	031.60			72 573,20						3 072 000,00				53 712 494,97			56 857 068,17
ostatní pozemky	031.80			177 618,00	491 720,76									7 872 619,59			8 541 958,35
kulturní předměty	032.00							1 962 338,40		101 706,00							2 064 044,40
kulturní předměty oceněné I Kč	032.01							11,00									11,00
nedokonceny DNM	041.10	817 041,20													159 720,00		976 761,20
nedokonceny DNM - územní plán	041.11				412 800,00												412 800,00
nedokonceny DHM	042.10				9 376,00									203 391,62			212 767,62
nedokonceny DHM stavební	042.11	31 833 873,31		43 693,00	292 102,00		84 398,00							1 513 922,00	27 318 753,49		61 086 741,80
zálohy na DHM	052.10																0,00
majetkové účastí v osobách s r.v.l.	061.10													29 203 000,00			29 203 000,00
ostatní dlouhodobý finanční majetek	069.40															11 735 505,95	11 735 505,95
celkem majetek:		328 538 230,44	25 074 940,68	5 982 071,81	817 505 227,87	1 316 349,10	2 156 595,45	87 989 439,01	732 272,30	68 198 459,72	3 768 504,84	23 625,00	1 247 682,95	895 544 328,57	27 478 473,49	11 735 505,95	2 277 291 707,18

majetek v operativní evidenci	902.00	2 042 375,50	909 075,49	64 860,60	221 859,89	22 935,00	4 848,00	4 241,00	0,00	1 456 263,19	77 154,40	12 532,58	13 605,00	319 679,75	0,00	0,00	5 149 434,40
-------------------------------	--------	--------------	------------	-----------	------------	-----------	----------	----------	------	--------------	-----------	-----------	-----------	------------	------	------	--------------