

Inventarizační zpráva za rok 2023

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. 2023.

Vyhodnocení provedené inventarizace:

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

- Plán inventur na rok 2023 byl včas zpracován a řádně schválen dne 24. 11. 2023. Z důvodu nemoci byl dne 2.1.2024 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 22.12.2023. 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. 2023 v první pracovní den roku 2024.
- 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, 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. Dále komise doporučuje u kap. 39 zřízení přehledných číselníků.
- 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 5. 2. 2024

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 31.12.2023

Příloha č. 1 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2023

Seznam inventurních soupisů s uvedením hodnot k 31.12.2023

Typ majetku	Číslo účtu	Předmět inventarizace	Druh inventury	účetní stav k 31.12.2023 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	2 967 191,11	2
	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	13 573 605,04	3
	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	309 720,00	10
Dlouhodobý hmotný majetek	021	Stavby	F+D	1 107 445 385,86	4
	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	F+D	105 437 755,92	5
	028	Drobný dlouhodobý majetek	F+D	22 253 275,18	6
	029	ostatní dlouhodobý hmotný majetek	F+D	1 340 157,80	7
	031	Pozemky	F+D	947 122 617,24	8
	032	Umělecká díla a předměty	F+D	2 064 055,40	9
	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	F+D	98 683 795,15	11
	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	F+D	217 569,00	13
Dlouhodobý finanční majetek	061	Majetková účast v pod. s rozhodujícím vlivem	F+D	29 203 000,00	14
	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	F+D	11 735 505,95	15
Zásoby	112	Materiál na skladě	F	534 426,85	16
	121	Nedokončená výroba	F+D	822 432,80	17
	123	Výrobky	F	447 164,90	18
	132	Zboží na skladě	F	52 294,82	19
Dlouhodobé pohledávky	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	D	20 250,00	66
Krátkodobé pohledávky	311	Odběratelé	D	10 144 640,65	27
	314	Poskytnuté provozní zálohy	D	927 808,00	28
	315	Pohledávky z hlavní činnosti	D	4 908 289,20	29
	316	Poskytnuté návratné výpomoci krátkodobé	D	800 000,00	30
	346	Pohledávky za vybranými ÚVI	D	1 159 342,00	41
	348	Pohledávky za míst. vl. institucemi- PO	D	4 477 000,00	43
	373	Poskytnuté zálohy na transfery	D	4 982 308,00	46
	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	D	3 622 375,64	49
	385	Příjmy příštích období	D	78 564,20	53
	388	Dohadné účty aktivní	D	40 951 938,21	54
Finanční majetek	231	Základní běžný účet	D	119 494 437,26	20
	236	Běžné účty peněžních fondů	D	38 284,63	21
	244	Termínované vklady krátkodobé	D	80 000 000,00	22
	245	Ostatní běžné účty	D	2 193 495,44	23
	261	Pokladna	F	38 971,00	24
	263	Ceniny	F	756,00	26
Dlouhodobé	451	Dlouhodobé bankovní úvěry	D	29 422 472,26	64

<i>Typ majetku</i>	<i>Číslo účtu</i>	<i>Předmět inventarizace</i>	<i>Druh inventury</i>	<i>účetní stav k 31.12.2023 brutto v Kč</i>	<i>inventurní soupis č.</i>
závazky	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	D	35 851 547,20	67
Krátkodobé závazky	321	Dodavatelé	D	7 669 982,22	31
	324	Přijaté zálohy	D	274 231,00	32
	325	Závazky z dělené správy	D	18 000,00	33
	331	Závazky vůči zaměstnancům	D	3 135 515,00	34
	336	Závazky ze sociálního zabezpečení	D	1 087 243,00	36
	337	Závazky ze zdravotního pojištění	D	481 261,00	37
	342	Závazky vyplývající z ostatních přímých daní	D	237 249,00	38
	343	Závazky z titulu daně z přidané hodnoty	D	466 207,97	39
	374	Přijaté zálohy na transfery	D	1 514 679,00	47
	378	Ostatní krátkodobé závazky	D	2 253 479,44	50
	384	Výnosy příštích období	D	25 489 830,00	52
389	Dohadné účty pasivní	D	5 956 022,00	55	
Vlastní kapitál	401	Jmenní účetní jednotky	Z	1 402 816 542,08	57
	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	D	166 363 477,15	58
	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	Z	213 156 511,51	59
	407	Jiné oceňovací rozdíly	Z	15 767 206,05	60
	419	Ostatní fondy	Z	38 284,63	61
	432	Nerozdělený zisk, neuhraz.ztr.z min. let	Z	605 261 495,99	63
Podrozvahové účty	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	F+D	5 112 046,66	68
	905	Vyřazené pohledávky	D	1 220 639,82	69
	909	Dlouhodobý hmotný majetek-svěřený, vložený	D	1 948 621 566,70	70
	955	Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů	D	518 654,27	72

Inventura účtů, na kterých byl v roce 2023 pohyb, ale zůstatek k 31.12.2023 je nulový, je na soupisech č.12, 25, 35, 40, 42, 44, 45, 48, 51, 56, 62, 65, 71 a 73.

Poznámka: F - fyzická inventura

D - dokladová inventura

Z - inventura provedená zjednodušeným způsobem

Příloha č. 2 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2023 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2023

inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis inventurní soupis

č. 1 č. 2 č. 3 č. 4 č. 5 č. 6 č. 7 č. 8 č. 9 č. 10 č. 11 č. 12 č. 13 č. 14 č. 15

<i>inventarizační položka</i>	<i>účet</i>	<i>kapitola 02</i> Životní prostředí	<i>kapitola 05</i> Požární ochrana a krizové řízení	<i>kapitola 06</i> Osadní výbory	<i>kapitola 09</i> Lesní hospodářství	<i>kapitola 10</i> Cestovní ruch a zahr.spolupráce	<i>kapitola 14</i> Školství	<i>kapitola 16</i> Kultura a sport	<i>kapitola 18</i> Doprava	<i>kapitola 19</i> Činnost místní správy	<i>kapitola 20</i> Městská policie	<i>kapitola 28</i> Sociální věci	<i>kapitola 29</i> Veřejné práce	<i>kapitola 39</i> Místní hospodářství	<i>kapitola 40</i> Komunální služby	<i>kapitola 41</i> Pokladní správa	<i>Celkem</i>
dlouhodobý nehmotný majetek	013 00									5 858 328,35							5 858 328,35
drobný dlouhod. nehm. majetek	018 00	194 417,50			76 329,00	97 040,00				2 479 189,61				120 215,00			2 967 191,11
ostatní dlouhod. nehm. majetek	019 00	5 307 841,00			826 183,68	398 000,00		1 077 510,00						5 964 070,36			13 573 605,04
bytové domy a bytové jednotky	021 10													70 893 057,67			70 893 057,67
budovy- zastavené	021 11																0,00
budovy pro služby obyvatelstvu	021 30		3 208 054,74	2 458 868,83	4 313 387,22		141 131,00	25 260 297,35		36 620 885,65				116 504 852,99			188 507 477,78
jiné nebytové domy a neb.jednotky	021 40	8 692 299,00											236 550,00	9 754 137,52			18 682 986,52
komunikace a veřejné osvětlení	021 50	333 925,14	139 998,50	591 519,19	7 785 036,00			3 026 295,30		1 029 814,00				454 437 807,33			467 344 395,46
jiné inženýrské sítě	021 70	160 211 131,59	139 313,00		3 490 080,20			101 796,09					79 152,15	9 837 247,15			173 858 720,18
ostatní stavby	021 80	66 768 445,95	988 098,45	2 559 592,59	4 732 275,75	524 441,00	308 818,50	57 163 282,00		87 434,80				55 026 359,21			188 158 748,25
samost.mov.věci-energ.stroje	022 30		65 926,00														65 926,00
samost.mov.věci-prac.stroje	022 40		246 000,00		3 242 200,00						42 747,00						3 530 947,00
samost.mov.věci-tech.zařízení	022 50	57 133 956,90	6 945 365,22	290 960,00	181 379,00				614 216,32	5 812 609,26	2 266 357,54			5 185 487,40			78 430 331,64
samost.mov.věci-dopravní prostř.	022 60		10 284 666,00		6 060 114,74					1 558 759,80	431 200,00		741 281,80				19 076 022,34
samostatné movité věci	022 70			161 850,00	89 200,00		1 572 140,45	91 357,00		97 330,00				2 322 651,49			4 334 528,94
drobný dlouhodobý hm.majetek	028 00	126 190,00	3 529 132,47	585 707,69	952 559,05	252 704,10	50 107,50	814 347,69	118 055,98	12 672 249,83	944 375,60	27 989,00	190 699,00	1 989 157,27			22 253 275,18
ostatní dlouhodobý majetek	029 00	139 464,30						220 000,00						980 693,50			1 340 157,80
lesní pozemky	031 30				786 126 688,85												786 126 688,85
zahrady, pastviny, louky	031 50			139 671,80	76 295,50									75 307 491,91			75 523 459,21
rybníky	031 55													20 849 922,38			20 849 922,38
zastavěná plocha	031 60			60 747,00						3 072 000,00				51 877 468,54			55 010 215,54
ostatní pozemky	031 80			189 444,20	84 404,51									9 338 482,55			9 612 331,26
kulturní předměty	032 00							1 962 338,40		101 706,00							2 064 044,40
kulturní předměty oceněné 1 Kč	032 01							11,00									11,00
nedokončený DNM	041 10														159 720,00		159 720,00
nedokončený DNM - územní plán	041 11				0,00										150 000,00		150 000,00
nedokončený DHM	042 10				21 142,00						207 576,00			247 117,72	1 001 653,50		1 477 489,22
nedokončený DHM stavební	042 11	31 732 284,94	60 000,00	94 743,00	427 994,16		84 398,00	517 500,00						1 864 922,00	62 424 463,83		97 206 305,93
zálohy na DHM	052 00									44 069,00							44 069,00
zálohy na DHM stavební	052 10													173 500,00			173 500,00
majetkové účasti v osobách s r.vl.	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:		330 639 956,32	25 606 554,38	7 133 104,30	818 485 269,66	1 272 185,10	2 156 595,45	90 234 734,83	732 272,30	69 434 376,30	3 892 256,14	27 989,00	1 247 682,95	921 877 641,99	63 735 837,33	11 735 505,95	2 348 211 962,00

majetek v operativní evidenci	902 00	2 042 375,50	874 973,26	70 925,23	213 351,89	31 909,00	4 848,00	5 921,00	0,00	1 454 799,05	77 154,40	12 532,58	13 605,00	309 651,75	0,00	0,00	5 112 046,66
-------------------------------	--------	--------------	------------	-----------	------------	-----------	----------	----------	------	--------------	-----------	-----------	-----------	------------	------	------	--------------