

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2018

Účetní jednotka:

Město Trutnov
Slovanské nám. 165
541 16 Trutnov
IČO 00278360

1. Inventarizace majetku a závazků se provádí v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky a dle organizačního opatření č. 5/2011 Provádění inventarizace majetku a závazků města Trutnova.

Inventarizací se zjišťoval skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřoval se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Inventarizační činnosti:

1.1 Plán inventur

Plán inventur (příloha č. 1) včetně jmenovaných členů dílčích inventarizačních komisí byl včas zpracován a řádně schválen radou města dne 12.11.2018, usn. 2018-1123/21.

Prvotní inventura byla provedena ke dni 30.11.2018.

Rozdílová inventura byla provedena ke dni 31.12.2018.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2018.

1.2.Způsob provedení inventur

Skutečné stavy majetku a závazků členové dílčích inventarizačních komisí (DIK) zjišťovali:

- a) fyzicky a to v případě majetku, u kterého je možné vizuálně zjistit jeho fyzická existence,
- b) dokladově a to v případě pohledávek, závazků, rozvahových a podrozvahových účtů a nehmotného majetku. Dále pak u pozemků, budov a staveb, památek, u kterých nelze v daném čase provést fyzickou inventuru (fyzická inventura se provádí průběžně celý rok a vedou se o ní záznamy)
- c) kombinovaně

1.3. Proškolení členů dílčích inventarizačních komisí

Členové dílčích inventarizačních komisí byli proškoleni individuálně z důvodu velké rozmanitosti majetku a časové náročnosti v terénu. Souhlas o provedené instruktáži k řádnému provedení inventury potvrdili svým podpisem.

1.4. Podklady a zpracování inventur

Podkladem pro provedení prvotní inventury byl inventurní soupis majetku. Výsledek provedení prvotní inventury je zaznamenán v dokumentu „Zjištění DIK vyplývající z provedení prvotní inventury“ a v „Přehledu inventarizačních rozdílů“.

Podkladem pro provedení rozdílové inventury byl formulář „Dodatečný inventurní soupis“ pro záznam přírůstků a úbytku majetku za měsíc prosinec 2018.

Výsledek rozdílové inventury je zaznamenán v „Souhrnném dodatečném inventurním soupisu“.

Celkové zpracování prvotní inventury je zaznamenáno v přehledové tabulce „Prvotní inventura k 30.11.2018“ včetně uvedení zjištěných inventarizačních rozdílů.

Celkové zpracování rozdílové inventury je zaznamenáno v přehledové tabulce „Rekapitulace“.

1.5. Informace k inventarizačním rozdílům

Během inventarizace majetku k 31.12.2018 byly zjištěny inv. rozdíly:

- a) MŠ Horská - evidenční hodnota altánu a skladu na náradí, zařazeného v r. 2018, byla správně zavedena do účetnictví organizace na základě sdělení majetkového odboru. Do podrozvahové evidence majetku města byla hodnota chybně uvedena překlepem
- b) MŠ Novodvorská a MŠ Gorkého - evidenční hodnota oplocení, zařazeného v r. 2018, byla správně zavedena do účetnictví organizace na základě sdělení majetkového odboru. Do podrozvahové evidence majetku města byla hodnota chybně uvedena překlepem
- c) pozemky - oddělení p.p. 608/8 od p.p. 608/7 v k.ú. Bohuslavice nad Úpou (k oddělení došlo na základě GP č. 247-361/2017, změna využití pozemku)
- oddělení st.p. 385 (4 m2) od p.p. 1318 v k.ú. Voletiny (k oddělení došlo na základě revize katastrálního úřadu na k.ú. Voletiny)
- přečíslování st.p. 259/2 na p.p.3235 v k.ú. Trutnov (ke změně došlo na základě místního šetření, vyjádření silničního oddělení a zápisu do KN v lednu 2018)

Inventarizační rozdíly byly dohledány a proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky k 31.12.2018.

1.6. Inventurní soupis účtů se zůstatky k 31.12.2018

Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2018		Zůstatek	
		MD	D
Inv. soupis č.	Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek		
	Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek		
D 001	013 - Software	7 281 518,00	
D 002	018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	4 456 756,50	
D 003	019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	3 621 960,00	
	Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
D 004	021 - Stavby	2 121 380 000,51	
D 005	022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	113 135 868,50	
D 006	028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	33 764 670,50	
D 007	029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	78 640,00	
	Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný		
D 008	031 - Pozemky	811 561 865,30	
D 009	032 - Kulturní předměty	3 478 101,00	
	Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek		
D 010	041 - Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	
D 011	042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	158 527 294,79	
	Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek		

D 012	061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	34 405 172,00
D 013	062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	2 600 000,00
D 014	069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek	286 533 134,00

	Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		
D 015	073 - Oprávky k software		5 560 214,00
D 016	078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		4 456 756,50
D 017	079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		3 162 465,00

	Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		
D 018	081 - Oprávky ke stavbám		847 937 101,26
D 019	082 - Oprávky k samos. hmot. mov. věcem a souborům hmot. mov. věcí		72 809 913,40
D 020	088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku		33 764 670,50
D 021	089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku		9 261,00

	Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky		
--	--	--	--

	Účtová skupina 11 - Materiál		
D 022	112 - Materiál na skladě		1 192 050,88

	Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku		
D 023	176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku		19 558 000,00

	Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám		
D 024	192 – Opravné položky k jiným pohl. (k účtu 315)		22 417 456,33
D 025	194 - Opravné položky k odběratelům		10 938 078,15
D 026	199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám		1 107 294,29

	Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky		
--	--	--	--

	Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků		
D 027	231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků	22 308 861,88	
D 028	236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků	5 875 466,00	

	Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty		
D 029	241 - Běžný účet	18 126 990,90	
D 030	245 - Jiné běžné účty	30 060 741,48	

	Účtová skupina 26 - Peníze		
D 031	261 - Pokladna	95 496,00	
D 032	262 - Peníze na cestě	0,00	
D 033	263 - Ceniny	342 950,00	

	Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy		
--	--	--	--

	Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky		
D 034	311 - Odběratelé	12 000 665,71	
D 035	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 082 260,80	
D 036	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	29 313 636,24	

	Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky		
D 037	321 - Dodavatelé		22 929 319,81

D 038	324 - Krátkodobé přijaté zálohy		14 172 552,65
D 039	325 - Závazky z dělené správy		61 000,00

	Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
D 040	331 - Zaměstnanci		6 502 339,00
D 041	335 - Pohledávky za zaměstnanci	13 400,00	
D 042	336 - Sociální zabezpečení		2 551 682,00
D 043	337 - Zdravotní pojištění		1 124 464,00
D 044	338 - Důchodové spoření		0,00

	Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování		
D 045	341 - Daň z příjmů	0,00	0,00
D 046	342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění		1 006 891,00
D 047	343 - Daň z přidané hodnoty		466 587,00
D 048	346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi		247 064,39
D 049	347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím		619 861,82
D 050	348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	2 443 160,99	
D 051	349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	

	Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty		
D 052	368 - Závazky z upsaných nesplac. fin. operací	0,00	
	0,00		

	Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky		
D 053	373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	
D 054	374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery		57 000,00
D 055	375 - Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	
D 056	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	11 082 500,69	
D 057	378 - Ostatní krátkodobé závazky		15 169 846,34

	Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty		
D 058	381 - Náklady příštích období	0,00	
D 059	383 - Výdaje příštích období	0,00	
D 060	384 - Výnosy příštích období		7 369 847,00
D 061	385 - Příjmy příštích období	0,00	
D 062	388 - Dohadné účty aktivní	16 026 433,41	
D 063	389 - Dohadné účty pasivní		13 304 720,00

	Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování		
--	---	--	--

	Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky		
D 064	401 - Jmění účetní jednotky		2 626 663 378,50
D 065	403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		102 428 025,44
D 066	405 - Kurzové rozdíly	0,00	0,00
D 067	406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody		606 469 949,56
D 068	408 - Opravy předcházejících účetních období		1 523 751,00

	Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky		
D 069	419 - Ostatní fondy		6 465 130,46

	Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření		
D 070	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		0,00
D 071	432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období		242 119 540,65

	Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky		
D 072	451 - Dlouhodobé úvěry		90 000 000,00

