

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2021

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 Provedení 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 08.11.2021, usn. 2021-1142/21

Prvotní inventura byla provedena ke dni 30.11.2021.

Rozdílová inventura byla provedena ke dni 31.12.2021.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2021

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. 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 přírůstku a úbytku majetku za měsíc prosinec 2021.

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

Celkové zpracování prvotní inventury je zaznamenáno v přehledové tabulce „Prvotní inventura k 30.11.2021“ včetně uvedení zjištěných inventarizačních rozdílů.

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

1.4. Informace k inventarizačním rozdílům

Během inventarizace majetku k 31.12.2021 byly zjištěny inv. rozdíly:

- 1) movitý majetek na MěÚ – v některých kancelářích a prostorech budovy MěÚ byl movitý majetek (nábytek) dle inventurního soupisu nenalezen, ale byl nalezen v jiné kanceláři.
- 2) ZŠ V Domcích- ZŠ nedala podklady Městu o pořízení nové vstupní brány a vyřazení staré brány ke stadionu k zaúčtování do podrozvahové evidence.
- 3) ZŠ Náchodská - ZŠ nedala podklady Městu o zařazení technického zhodnocení z r. 2021 na budově k zaúčtování do podrozvahové evidence.

K inventarizačním rozdílům byly dohledány doklady a rozdíly byly proučtovány k datu zpracování účetní závěrky k 31.12.2021.

1.5. Inventurní soupis účtů se zůstatky k 31.12.2021

| Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2021 | | Zůstatek | |
|--|---|------------------|--------------|
| | | MD | D |
| Inv. soupis č. | Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek | | |
| | Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek | | |
| D 001 | 013 - Software | 7 523 724,00 | |
| D 002 | 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 4 014 813,00 | |
| D 003 | 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 3 621 960,00 | |
| | Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný | | |
| D 004 | 021 - Stavby | 2 393 191 616,51 | |
| D 005 | 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 131 033 547,40 | |
| D 006 | 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 37 631 401,18 | |
| D 007 | 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 78 640,00 | |
| | Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný | | |
| D 008 | 031 - Pozemky | 815 067 221,63 | |
| D 009 | 032 - Kulturní předměty | 3 578 031,00 | |
| | 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 | 20 377 056,68 | |
| | 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 | 273 092 134,00 | |
| | Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku | | |
| D 015 | 073 - Oprávky k software | | 7 182 564,00 |
| D 016 | 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | | 4 014 813,00 |
| D 017 | 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku | | 3 409 447,00 |

| | | | |
|--------------|--|--|----------------|
| | Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku | | |
| D 018 | 081 - Oprávky ke stavbám | | 983 511 075,83 |
| D 019 | 082 - Oprávky k samos. hmot. mov. věcem a souborům hmot. mov. věcí | | 79 758 766,10 |
| D 020 | 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | | 37 631 401,18 |
| D 021 | 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku | | 17 145,00 |

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

| | | | |
|--------------|-------------------------------------|--|--------------|
| | Účtová skupina 11 - Materiál | | |
| D 022 | 112 - Materiál na skladě | | 1 346 899,23 |

| | | | |
|--------------|--|--|--------------|
| | Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku | | |
| D 023 | 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku | | 4 595 000,00 |

| | | | |
|--------------|---|--|---------------|
| | Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám | | |
| D 024 | 192 – Opravné položky k jiným pohl. (k účtu 315) | | 25 377 921,77 |
| D 025 | 194 - Opravné položky k odběratelům | | 9 153 491,02 |
| D 026 | 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám | | 1 011 751,54 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | 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 | 238 821 963,44 | |
| D 028 | 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků | 5 991 968,91 | |

| | | | |
|--------------|--|---------------|--|
| | Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty | | |
| D 029 | 241 - Běžný účet | 31 101 679,76 | |
| D 030 | 244 - Termínované vklady krátkodobé | 66 437,81 | |
| D 031 | 245 - Jiné běžné účty | 28 756 462,54 | |

| | | | |
|--------------|-----------------------------------|------------|--|
| | Účtová skupina 26 - Peníze | | |
| D 032 | 261 - Pokladna | 166 229,00 | |
| D 033 | 262 - Peníze na cestě | 0,00 | |
| D 034 | 263 - Ceniny | 10 000,00 | |

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

| | | | |
|--------------|--|---------------|--|
| | Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky | | |
| D 035 | 311 - Odběratelé | 10 441 323,46 | |
| D 036 | 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy | 8 452 375,34 | |
| D 037 | 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 32 361 953,55 | |
| D 038 | 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci | 0,00 | |

| | | | |
|--------------|---|--|---------------|
| | Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky | | |
| D 039 | 321 - Dodavatelé | | 13 237 194,71 |
| D 040 | 324 - Krátkodobé přijaté zálohy | | 14 749 496,48 |
| D 041 | 325 - Závazky z dělené správy | | 54 000,00 |

| | | | |
|--------------|---|----------|--------------|
| | Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi | | |
| D 042 | 331 - Zaměstnanci | | 8 302 808,00 |
| D 043 | 335 - Pohledávky za zaměstnanci | 9 800,00 | |
| D 044 | 336 - Sociální zabezpečení | | 2 981 336,00 |
| D 045 | 337 - Zdravotní pojištění | | 1 344 495,00 |

| | | | |
|-------|---|---------------|-------------------|
| | Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování | | |
| D 046 | 341 - Daň z příjmů | 0,00 | 0,00 |
| D 047 | 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | | 796 414,00 |
| D 048 | 343 - Daň z přidané hodnoty | | 991 551,00 |
| D 049 | 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | | 0,00 |
| D 050 | 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím | | 958 796,59 |
| D 051 | 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 272 776,00 | |
| D 052 | 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím | 0,00 | |
| D 053 | 368 - Závazky z upsaných nesplacených fin. operací | 0,00 | |
| | Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky | | |
| D 054 | 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | | 98 500,00 |
| D 055 | 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů | 0,00 | |
| D 056 | 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky | 5 584 542,85 | |
| D 057 | 378 - Ostatní krátkodobé závazky | | 10 810 576,54 |
| | 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 | | 4 852 341,10 |
| D 061 | 388 - Dohadné účty aktivní | 2 337 791,26 | |
| D 062 | 389 - Dohadné účty pasivní | | 12 670 780,00 |
| | 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 063 | 401 - Jmění účetní jednotky | | 2 377 151 406,69, |
| D 064 | 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | | 132 545 464,32 |
| D 065 | 405 - Kurzové rozdíly | 0,00 | 0,00 |
| D 066 | 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | | 606 469 949,56 |
| D 067 | 407 - Jiné oceňovací rozdíly | | 0,00 |
| D 068 | 408 - Opravy předcházejících účetních období | | 1 523 751,00 |
| | Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky | | |
| D 69 | 419 - Ostatní fondy | | 5 992 768,91 |
| | Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření | | |
| D 070 | 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | | 0,00 |
| D 071 | 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období | | 576 028 048,33 |
| | Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky | | |
| D 072 | 451 - Dlouhodobé úvěry | | 280 000 000,00 |
| D 073 | 452 - Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé | 0,00 | 0,00 |
| D 074 | 459 - Ostatní dlouhodobé závazky | | 0,00 |
| | Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky | | |
| D 075 | 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 12 686 978,77 | |
| D 076 | 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky | 0,00 | |
| | Účtová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery | | |
| D 077 | 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 0,00 | |
| | Účtová třída 9 - Podrozvahové účty | | |

Plán inventur na rok 2021

Účetní jednotka:

Město Trutnov

Slovanské nám. 165

541 16 Trutnov

IČO 00278360

Právní rámec:

- zákon 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. a Českými účetními standardy č. 701 až č. 710.

Sestavení návrhu plánu inventur: vedoucí majetkového odboru

Odpovědnost za schválení plánu inventur: Rada města Trutnova

Podrobný časový harmonogram prací při inventuře schvaluje: HIK města

Prvotní inventura majetku města bude zahájena dne 15.11.2021 a ukončena dne 30.11.2021.

Rozdílová inventura bude provedena za měsíc prosinec k 31.12.2021 s tím, že k tomuto dni budou vypracovány dodatečné inventurní soupisy a dílčí srovnávací tabulky.

U majetku finanční povahy bude provedena inventura ke dni 31.12.2021.

Zpracování soupisů z rozdílové inventury a dodatečných inventurních soupisů bude ukončeno dne 20.01.2022, rozvahové a podrozvahové účty do 20.02.2022. Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky (31.12.2021). Inventarizační zpráva bude zpracována Hlavní inventarizační komisí a následně předložena na nejbližším jednání Rady města Trutnova s doporučením schválit.

Za průběh a závěr inventarizace **v příspěvkových organizacích** zodpovídá ředitel(ka) organizace. Zpracované inventury včetně dílčí srovnávací tabulky předloží organizace na městský úřad, oddělení správy a ochrany majetku, do 20.02.2022.

Členové dílčích inventarizačních komisí (DIK) jsou na Městském úřadě v Trutnově navrženi vedoucími odborů.

V příspěvkových organizacích, společnostech s.r.o. a v ostatních organizacích města jsou členové DIK navrženi ředitelem (ředitelkou). Seznam členů DIK je předložen Radě města Trutnova ke schválení.

Členové DIK budou pro správné provedení inventur proškoleni individuálně z důvodu rozmanitosti majetku a časové náročnosti v terénu.

Inventarizační položky: dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, drobný majetek a majetek finanční povahy.

Prvotní inventura pozemků, budov a staveb bude provedena dokladově porovnáním stavu v evidenci majetku města s údaji v katastru nemovitostí vyjma nemovitostí, které jsou předmětem nájemních či mandátních smluv (fyzická inventura). U kulturních památek, které nepodléhají zápisu do katastru nemovitostí se provede dokladová inventura. Zjišťování skutečného stavu nemovitostí včetně kulturních památek se provádí místním šetřením průběžně celý rok a vedou se o něm podrobné záznamy.

Ing. Klára Bednářová

vedoucí Odboru majetku města