

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2022

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 09.11.2022, usn. 2022-1320/21

Prvotní inventura byla provedena ke dni 30.11.2022.

Rozdílová inventura byla provedena ke dni 31.12.2022.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2022

## 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 fyzickou existenci,
- 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 2022.

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

Celkové zpracování prvotní inventury je zaznamenáno v přehledové tabulce „Prvotní inventura k 30.11.2022“ 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 31.12.2022 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 Komenského - ZŠ nedala podklady Městu o pořízení kontejnerového stání k zaúčtování do podrozvahové evidence.

K inventarizačním rozdílům byly dohledány doklady a rozdíly byly proučtovány k datu zpracování účetní závěrky k 31.12.2022.

#### 1.5. Inventurní soupis účtů se zůstatky k 31.12.2022

Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2022		Zůstatek	
		MD	D
Inv. soupis č.	Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek		
	<b>Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		
D 001	013 - Software	7 678 967,00	
D 002	018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	4 060 188,00	
D 003	019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	4 101 951,00	
	<b>Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>		
D 004	021 - Stavby	2 413 768 196,51	
D 005	022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	144 882 885,40	
D 006	028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	39 491 028,68	
D 007	029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	78 640,00	
	<b>Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný</b>		
D 008	031 - Pozemky	815 461 203,24	
D 009	032 - Kulturní předměty	3 578 031,00	
	<b>Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>		
D 010	041 – Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	
D 011	042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	68 642 641,39	
	<b>Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek</b>		
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	
	<b>Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>		
D 015	073 - Oprávky k software		7 392 003,00
D 016	078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		4 060 188,00
D 017	079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		3 463 657,00

	<b>Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>		
D 018	081 - Oprávky ke stavbám		1 032 474 280,01
D 019	082 - Oprávky k samos. hmot. mov. věcem a souborům hmot. věcí		85 545 358,10
D 020	088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku		39 491 028,68
D 021	089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku		19 773,00
	<b>Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky</b>		
	<b>Účtová skupina 11 - Materiál</b>		
D 022	112 - Materiál na skladě		1 665 471,22
	<b>Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku</b>		
D 023	176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku		4 595 000,00
	<b>Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám</b>		
D 024	192 – Opravné položky k jiným pohl. (k účtu 315)		26 774 278,78
D 025	194 - Opravné položky k odběratelům		8 259 996,89
D 026	199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám		933 178,69
	<b>Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky</b>		
	<b>Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků</b>		
D 027	231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků	276 204 635,90	
D 028	236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků	5 463 284,05	
	<b>Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty</b>		
D 029	241 - Běžný účet	27 537 486,84	
D 030	244 - Ttermínované vklady krátkodobé	629 258,73	
D 031	245 - Jiné běžné účty	32 240 594,20	
	<b>Účtová skupina 26 - Peníze</b>		
D 032	261 - Pokladna	175 723,00	
D 033	262 - Peníze na cestě	0,00	
D 034	263 - Ceniny	10 000,00	
	<b>Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy</b>		
	<b>Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky</b>		
D 035	311 - Odběratelé	8 835 047,57	
D 036	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	9 144 353,54	
D 037	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	33 322 390,17	
D 038	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci	0,00	
	<b>Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky</b>		
D 039	321 - Dodavatelé		7 497 880,69
D 040	324 - Krátkodobé přijaté zálohy		16 182 876,92
D 041	325 - Závazky z dělené správy		33 000,00
	<b>Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</b>		
D 042	331 - Zaměstnanci		8 627 248,00
D 043	335 - Pohledávky za zaměstnanci	12 000,00	
D 044	336 - Sociální zabezpečení		3 129 554,00
D 045	337 - Zdravotní pojištění		1 375 819,00

<b>Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování</b>			
D 046	341 - Daň z příjmů	0,00	0,00
D 047	342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění		788 884,00
D 048	343 - Daň z přidané hodnoty		949 773,00
D 049	346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi		0,00
D 050	347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím		348 674,60
D 051	348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	268 798,00	
D 052	349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00	
D 053	368 - Závazky z upsaných nesplacených fin. operací	0,00	

<b>Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky</b>			
---	--	--	--

D 054	374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery		62 000,00
D 055	375 - Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	
D 056	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	5 397 036,97	
D 057	378 - Ostatní krátkodobé závazky		12 113 451,20

<b>Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty</b>			
--	--	--	--

D 058	381 - Náklady příštích období	0,00	
D 059	383 - Výdaje příštích období	0,00	
D 060	384 - Výnosy příštích období		4 584 361,15
D 061	388 - Dohadné účty aktivní	6 983 766,00	
D 062	389 - Dohadné účty pasivní		15 914 660,00

<b>Účtová třída 4 - Jména, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování</b>			
---	--	--	--

<b>Účtová skupina 40 - Jména účetní jednotky a upravující položky</b>			
---	--	--	--

D 063	401 - Jména účetní jednotky		2 365 523 708,01
D 064	403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		138 140 067,16
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

<b>Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky</b>			
--	--	--	--

D 069	419 - Ostatní fondy		5 463 284,05
-------	---------------------	--	--------------

<b>Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření</b>			
---	--	--	--

D 070	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		0,00
D 071	432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období		689 416 894,10

<b>Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky</b>			
---	--	--	--

D 072	451 - Dlouhodobé úvěry		245 000 000,00
D 073	452 - Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00
D 074	459 - Ostatní dlouhodobé závazky		0,00

<b>Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky</b>			
--	--	--	--

D 075	462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	24 498 752,92	
D 076	469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky	28 000 000,00	

<b>Účtová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery</b>			
---	--	--	--

D 077	472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	
-------	--	------	--

<b>Účtová třída 9 - Podrozvahové účty</b>			
---	--	--	--



## Plán inventur na rok 2022

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 15.11.2022 a ukončena dne 30.11.2022.

Rozdílová inventura bude provedena za měsíc prosinec k 31.12.2022 s tím, že k tomuto dni budou vypracovány dodatečné inventurní soupisy a dílčí srovnávací tabulky.

U majetku finanční povahy bude provedena inventura ke dni 31.12.2022.

Zpracování soupisů z rozdílové inventury a dodatečných inventurních soupisů bude ukončeno dne 20.01.2023, rozvahové a podrozvahové účty do 20.02.2023. Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky (31.12.2022). 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 20.02.2023.

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; vedou se o něm podrobné záznamy.

Ing. Klára Bednářová  
vedoucí Odboru majetku města