

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023

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 08.11.2023, usn. 2023-1203/23

Prvotní inventura byla provedena ke dni 30.11.2023.

Rozdílová inventura byla provedena ke dni 31.12.2023.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2023

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 2023.

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

Celkové zpracování prvotní inventury je zaznamenáno v přehledové tabulce „Prvotní inventura k 30.11.2023“ 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 31.12.2023 byly zjištěny inv. rozdíly:

- 1) movitý majetek na MěÚ – v některých kancelářích a prostorech budovy MěÚ, pronajímaných objektech, byl movitý majetek dle inventurního soupisu nenalezen, ale byl nalezen v jiné místnosti

K inventarizačním rozdílům byly dohledány doklady a rozdíly byly proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky k 31.12.2023.

1.5. Inventurní soupis účtů se zůstatky k 31.12.2023

Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2023		Zůstatek	
		MD	D
Inv. soupis č.	Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek		
	Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek		
D 001	013 - Software	8 466 072,00	
D 002	018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	4 185 463,00	
D 003	019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	4 101 951,00	
	Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
D 004	021 - Stavby	2 496 715 991,53	
D 005	022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	165 776 194,40	
D 006	028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	44 262 555,08	
D 007	029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	78 640,00	
	Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný		
D 008	031 - Pozemky	815 905 122,18	
D 009	032 - Kulturní předměty	6 600 716,00	
	Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek		
D 010	041 – Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	79 134,00	
D 011	042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	45 189 673,99	
D 011 a	043 – Jiný pořizovaný dlouhodobý fin. majetek	36 563 520,00	
	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		7 574 146,00
D 016	078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		4 185 463,00
D 017	079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		3 549 980,00
	Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		

D 018	081 - Oprávky ke stavbám	1 028 651 797,43
D 019	082 - Oprávky k samos. hmot. mov. věcem a souborům hmot. mov. věcí	86 553 385,10
D 020	088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	44 262 555,08
D 021	089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	22 393,00

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky		
Účtová skupina 11 - Materiál		
D 022	112 - Materiál na skladě	1 589 513,75
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)	28 498 294,84
D 025	194 - Opravné položky k odběratelům	6 657 181,58
D 026	199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	820 870,87
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	99 015 036,07
D 028	236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků	3 753 595,36
Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty		
D 029	241 - Běžný účet	35 126 687,99
D 030	244 - Termínované vklady krátkodobé	185 826 015,54
D 031	245 - Jiné běžné účty	26 222 371,72
Účtová skupina 26 - Peníze		
D 032	261 - Pokladna	156 873,00
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	7 717 083,92
D 036	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	13 463 157,34
D 037	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	35 672 040,69
D 038	316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci	0,00
Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky		
D 039	321 - Dodavatelé	7 749 080,45
D 040	324 - Krátkodobé přijaté zálohy	17 976 533,30
D 041	325 - Závazky z dělené správy	49 000,00
Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
D 042	331 - Zaměstnanci	9 307 891,00
D 043	335 - Pohledávky za zaměstnanci	17 500,00
D 044	336 - Sociální zabezpečení	3 405 288,00
D 045	337 - Zdravotní pojištění	1 500 540,00

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 peněžítá plnění		904 132,00
D 048	343 - Daň z přidané hodnoty		820 441,00
D 049	346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi		0,00
D 050	347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím		168 889,75
D 051	348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348 413,00	
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		0,00
D 055	375 - Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	
D 056	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	6 039 067,44	
D 057	378 - Ostatní krátkodobé závazky		9 124 492,72

Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty			
--	--	--	--

D 058	381 - Náklady příštích období	134 794,00	
D 059	383 - Výdaje příštích období	0,00	
D 060	384 - Výnosy příštích období		3 696 948,00
D 061	388 - Dohadné účty aktivní	105 308 462,02	
D 062	389 - Dohadné účty pasivní		17 649 940,00

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

Účtová skupina 40 - Jména účetní jednotky a upravující položky			
---	--	--	--

D 063	401 - Jména účetní jednotky		2 352 409 164,01
D 064	403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		242 245 566,03
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 069	419 - Ostatní fondy		3 771 095,36
--------------	---------------------	--	--------------

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření			
---	--	--	--

D 070	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		0,00
D 071	432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období		841 479 353,76

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky			
---	--	--	--

D 072	451 - Dlouhodobé úvěry		210 000 000,00
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	16 274 537,78	
D 076	469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	

Účtová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery			
---	--	--	--

D 077	472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	550 066,00	
--------------	--	------------	--

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty			
---	--	--	--

Plán inventur na rok 2023

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 15.11.2023 a ukončena dne 30.11.2023.

Rozdílová inventura bude provedena za měsíc prosinec k 31.12.2023 s tím, že k tomuto dni budou vypracovány dodatečné inventurní soupisy a dílčí srovnávací tabulky.

U majetku finanční povahy bude provedena inventura ke dni 31.12.2023.

Zpracování soupisů z rozdílové inventury a dodatečných inventurních soupisů bude ukončeno dne 20.01.2024 (vyjma příspěvkových org.), rozvahové a podrozvahové účty do 20.02.2024. Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky (31.12.2023). 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 20.02.2024.

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

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