

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2024

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 06.11.2024, usn. 2024-1209/21
Prvotní inventura byla provedena ke dni 30.11.2024.
Rozdílová inventura byla provedena ke dni 31.12.2024.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2024

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 2024.

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

Celkové zpracování prvotní inventury je zaznamenáno v přehledové tabulce „Prvotní inventura k 30.11.2024“ 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 31.12.2024 byly zjištěny inv. rozdíly:

- 1) **MěÚ** – v některých kancelářích a prostorech budovy MěÚ, pronajímaných objektech, byl movitý majetek dle inventurního soupisu nenalezen, ale byl nalezen v jiné místnosti,
 - vyřazena z majetku pamětní deska Kiessewettera z důvodu duplicity,
 - vyřazen z majetku sklad Prachárna, který byl v roce 2023 prodán a převeden na nového vlastníka z důvodu nedodání podkladů (smlouvy),
 - vyřazena výklenková kaplička v obci Babí, která byla zbourána ŘSD v rámci rekonstrukce silnice,
- 2) **MP** - vyřazen crossový trenažer, rotoped a mikrovlnná trouba. Tento majetek nebyl v kancelářích nalezen,
- 3) **St. hasič. zbrojnice** - vyřazen zabezpečovací systém a systém spouštění sirén z důvodu zrušení při stěhování SDH do nové budovy,
- 4) **TS Trutnov**
 - vyřazeno oplocení volejbalové hřiště ve St. Rokytniku zrušilo se z důvodu rekonstrukce hřiště,
 - vyřazen zpomalovací práh v ul. Do Polí nikde zde nebyl zřízen, odpadní koš Diagonal a dřevěný stojan na kola u rozhledny Stachelberg byli již po době životnosti a rozpadli se,
 - vyřazena vyhlídka Výslunní po uplynutí doby životnosti se již znovu neobnovila a dětské hřiště v Novém Rokytniku se zrušilo na základě rozhodnutí PV_2020/103_10,
- 5) **Uffo**
 - vyřazeny 2 výleповé plochy z důvodu zrušení (ul. U Kousala, Na Nivách),
- 6) **Loděnice**
 - vyřazeny 2 dřevěné kontejnery ke stolu z důvodu stavu (rozpadlý, rozklížený),
- 7) **Kino Vesmír**
 - v evidenci města chybělo navýšení pořizovací ceny budovy za instalaci centrálního vysavače,
- 8) **MŠ Žižkova**
 - v evidenci města chybělo navýšení pořizovací ceny za rekonstrukci dětského hřiště,
- 9) **ZŠ Frimla**
 - v evidenci města chybělo navýšení pořizovací ceny za rekonstrukci kabinetů,
- 10) **ZŠ Komenského**
 - v evidenci města chyběla nová skleněná stěna a nově postavená svahová skluzavka,
- 11) **ZŠ Mládežnická**
 - v evidenci města chybělo navýšení pořizovací ceny za modernizaci učeben a tělocvičny,
- 12) **SVČ**
 - v evidenci města chybělo 16 táborových chatek pro tábor Bokouš.

Většina inventarizačních rozdílů vznikla nedodáním podkladů (tzn. smluv, rozhodnutí apod.) včas na odbor evidence majetku.

K inventarizačním rozdílům byly dohledány a dodány doklady na základě, kterých byly rozdíly proučtovány k datu zpracování účetní závěrky k 31.12.2024.

	Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2024	Zůstatek	
		MD	D

Inv. soupis č.	Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek		
----------------------	-------------------------------------	--	--

	Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek		
--	---	--	--

D 001	013 - Software	8 874 084,00	
D 002	018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	4 717 750,00	
D 003	019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	4 101 951,00	

	Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
--	---	--	--

D 004	021 - Stavby	2 549 910 951,33	
D 005	022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	170 602 551,40	
D 006	028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	45 927 821,64	
D 007	029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	78 640,00	

	Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný		
--	--	--	--

D 008	031 - Pozemky	814 639 632,29	
D 009	032 - Kulturní předměty	7 387 214,00	

	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	31 899 678,17	
D 011 a	043 - Pořizovaný dlouhodobý fin. majetek	0,00	

	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	318 582 110,00	

	Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		
--	--	--	--

D 015	073 - Oprávky k software	7 900 011,00	
D 016	078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	4 717 750,00	
D 017	079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	3 636 296,00	

	Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		
--	--	--	--

D 018	081 - Oprávky ke stavbám	1 047 403 449,08	
D 019	082 - Oprávky k samos. hmot. mov. věcem a souborům hmot. mov. věcí	92 882 864,60	
D 020	088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	45 927 821,64	
D 021	089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	22 009,00	

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

	Účtová skupina 11 - Materiál		
D 022	112 - Materiál na skladě		1 499 035,13
	Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku		
D 023	176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku		0,00
	Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám		
D 024	192 - Opravné položky k jiným pohl. (k účtu 315)		29 971 304,50
D 025	194 - Opravné položky k odběratelům		3 768 737,31
D 026	199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám		501 440,56
	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	198 629 727,45	
D 028	236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků	3 204 910,82	
	Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty		
D 029	241 - Běžný účet	61 978 789,62	
D 030	244 - Termínované vklady krátkodobé	101 840 360,73	
D 031	245 - Jiné běžné účty	5 825 584,80	
	Účtová skupina 26 - Peníze		
D 032	261 - Pokladna	230 861,00	
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	4 775 254,83	
D 036	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	15 691 928,25	
D 037	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	39 358 307,47	
D 038	316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci	0,00	
	Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky		
D 039	321 - Dodavatelé		10 384 661,49
D 040	324 - Krátkodobé přijaté zálohy		21 745 806,60
D 041	325 - Závazky z dělené správy		35 000,00
	Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
D 042	331 - Zaměstnanci		9 121 733,00
D 043	335 - Pohledávky za zaměstnanci	23 500,00	
D 044	336 - Sociální zabezpečení		3 467 350,00
D 045	337 - Zdravotní pojištění		1 503 857,00
	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		910 501,00
D 048	343 - Daň z přidané hodnoty		1 437 548,00
D 049	346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi		0,00
D 050	347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím		432 278,34
D 051	348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	428 276,00	
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	6 041 266,45	
D 057	378 - Ostatní krátkodobé závazky		5 290 981,80

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		4 371 384,13
D 061	388 - Dohadné účty aktivní	72 610 275,00	
D 062	389 - Dohadné účty pasivní		33 730 510,00

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		2 351 351 852,17
D 064	403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		240 823 148,53
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		3 216 410,82
-------	---------------------	--	--------------

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

D 070	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		0,00
D 071	432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období		985 860 260,84

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

D 072	451 - Dlouhodobé úvěry		175 000 000,00
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	98 208 765,98	
D 076	469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	

Účtová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery

D 077	472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	1 673 841,00	
-------	--	--------------	--

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty**Účtová skupina 90 - Majetek a závazky účetní jednotky**

D 078	902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 535 034,66	
D 079	905 - Vyřazené pohledávky	16 154 948,43	
D 080	909 - Ostatní majetek	2 027 455 730,93	

Účtová skupina 91 - Krátkodobé podm. pohledávky z transferů a krátkodobé podm. závazky z transferů

D 081	915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	0,00	
-------	---	------	--

	Účtová skupina 95 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		
D 082	955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	94 296 508,00	
	Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky		
D 083	982 - Dlouhodobé podm. závazky z poskytnutých garancí jednorázových		0,00
	Účtová skupina 99 - Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		
D 084	994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva		0,00
D 085	999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům		2 145 442 222,02

Prohlášení hlavní (ústřední) inventarizační komise

Inventarizace majetku a závazků byla provedena řádně dle plánu inventur 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.

Předseda: Mgr. Tomáš Eichler

podpis 

Tajemnice: Michaela Koukalová

podpis 

Člen: Ing. Jiří Masařík

podpis 

Člen: Václava Tichá

podpis OMLUVENA

Člen: Bc. Monika Škodová

podpis 

Inventarizační zpráva bude předložena radě města při schvalování účetní závěrky.

Přílohy k inventarizační zprávě

č. 1 Plán inventur

Plán inventur na rok 2024

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 15.11.2024 a ukončena dne 30.11.2024.

Rozdílová inventura bude provedena za měsíc prosinec k 31.12.2024 s tím, že k tomuto dni budou vypracovány dodatečné inventurní soupisy a dílčí srovnávací tabulky.

U majetku finanční povahy bude provedena inventura ke dni 31.12.2024.

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 (31.12.2024). 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 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