

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Obec: Město Roudnice nad Labem
Karlovo nám. 21, 413 01 Roudnice nad Labem

Datum inventarizační zprávy: 22. 2. 2024

se stavem majetku k 31. 12. 2023

1. Vyhodnocení dodržení Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 9/2019

Při provádění inventarizace bylo postupováno dle výše uvedené vyhlášky a směrnice.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen usnesením RM č. 507/2023 ze dne 22. listopadu 2023. Termíny prvotních inventur byly dodrženy dle schváleného plánu inventur, rozdílové inventury byly ukončeny 10. 2. 2024.

Byly provedeny níže uvedené práce, které vyžaduje zákon o účetnictví:

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků, který je zjišťován fyzickou inventurou
- sepsání inventurních soupisů
- porovnání s hodnotami, které jsou uvedeny v účetnictví
- zjištění případných inventarizačních rozdílů
- vypořádání inventarizačních rozdílů
- sepsání závěreční zprávy

Inventarizace byla vyhlášena dne 1. 12. 2023 na základě Příkazu starosty č. 4/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků v kalendářním roce 2023, ze dne 22. listopadu 2023 a ukončena byla do 10.2.2024. Termíny byly řádně splněny, dle plánu inventur.

Byla ustanovena tato hlavní inventarizační komise (HIK) pro rok 2023:

předseda: Mgr. Řezníček Jiří
členové: Ing. Matušková Iva
Mann Robert, DiS.
Vyskočilová Lenka
Příhoda Roman Josef

Členové HIK pro fyzickou inventuru místností (poloautomatická fyzická inventura):

Jehlová Edita DiS., Příhoda Roman Josef, Hylmarová Eliška, Vyskočilová Lenka, Ing. Pém Jaroslav, Hajný Martin, Bc. Andrašovská Lucie, Ing. Pilařová Jana, Pištora Jan, Seřicharová Petra, Mgr. Čermáková Kateřina, Dis., Zajíčková Iveta

Tajemník HIK: Pokorná Renata

Hlavní inventarizační komise byla proškolená, že je povinna postupovat dle platných předpisů – platné Směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 9/2019 a Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění (viz. Záznam ze školení ze dne 27.11.2023).

Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy byly řádně zpracovány a podepsány hlavní inventarizační komisí, přílohy k inventurním soupisům a dodatečným inventurním soupisům byly řádně zkontrolovány a podepsány členy HIK a dále členy dílčích inventarizačních komisí.

1.2.Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Členové DIK spolupracovali během inventarizace se členy HIK a tajemníkem HIK.

Členové HIK dále spolupracovali během inventarizace se členy Likvidační komise.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům:

Během první fyzické inventury byl vždy přítomen člen HIK a členové DIK, kteří jsou odpovědní za majetek a závazky. Členové DIK byli jmenováni na základě odborných znalostí, které jsou potřebné k řádnému provedení inventur.

Fyzická inventura místností ORJ 201 – správa-radnice – byla provedena pomocí čteček čárového kódu (poloautomatizovaná inventura). Kdy veškerý majetek nacházející se v budovách městského úřadu musí být opatřen identifikačními štítky – PIDy, které jsou nezbytné k provedení poloautomatizované inventury. Inventura byla uskutečněna na jednotlivých odborech úřadu a to dle místností a časového harmonogramu – viz. Příloha plánu inventur č. III.

Všichni členové HIK a DIK byli seznámeni a poučeni, jak provádět poloautomatizovanou inventarizaci. Veškerá nasnímaná data byla po ukončení fyzické inventury importována z čtečky zpět do PC k dalšímu zpracování.

Dále proběhla fyzická inventura dle ostatních ORJ (evidenčních středisek) viz přílohy inventur č. I. a č. II. Skutečný – fyzický stav byl porovnán na účetní a majetkový stav majetku a závazků.

V průběhu rozdílových inventur byly veškeré předané podklady vyhodnoceny do inventurních soupisů dle inventarizačních položek, byly vypracovány dodatečné inventurní soupisy u inventarizačních položek, u kterých došlo ke změně stavu od první inventury (přírůstky a úbytky majetku apod.). Pracovalo se dále s daty, které byly naimportovány z čteček čárového kódu do PC, v těchto případech se jednalo o převody majetku.

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly v průběhu inventarizace zaúčtovány a vypořádány k rozvahovému dni 31.12.2023.

Byla provedena fyzická a dokladová inventura pozemků. Fyzická inventura pozemků probíhala od 5.12.2023 do 31.12.2023. Během této inventury byly provedeny změny druhu pozemků v katastrálním území Roudnice nad Labem – ORJ 1 na základě revize katastru nemovitostí. Rozdíly (změny druhu pozemků, rozdělení pozemků, sloučení pozemků), byly v průběhu inventarizace zavedeny do evidence majetku města a proúčtovány do účetnictví. Fyzická inventura pozemků probíhala i v průběhu celého roku 2023, kdy referent OHM fyzickou prohlídkou kontroloval stavy pozemků města (např. nepovolené stavby apod.). Dokladová inventura pozemků probíhala v období od 2.1.2024 do 10.2.2024 a byla provedena na základě výpisů z listů vlastnictví získaných z dálkového nahlížení do evidence katastru nemovitostí a použitím nahlížení do evidence katastru nemovitostí pro zobrazení ortofotomap. DIK používala ortofotomapy i během fyzické inventury.

Dokladová inventura jednotlivých účtů proběhla v termínu od 2.1.2024 do 10.2.2024 a odpovídá účetnímu stavu.

Účetní stav na jednotlivých účtech byl porovnáván členy DIK a se zástupci jednotlivých odborů s doklady prokazujícími skutečnost. Nedokončený dlouhodobý majetek na účtu 042 byl zkontrolován a projednán s investičními specialisty z odboru MH. Byl vypracován seznam „Nedokončené investiční akce“ se stavem k 31.12.2023, kde jsou dle ORJ jmenovitě zaznamenány jednotlivé nedokončené akce.

Pohledávky vedené v účetnictví a v evidenci DDP (dané, dávky, poplatky a pohledávky) byly zkontrolovány dle jmenných seznamů pracovníkem, který má na starosti agendu vymáhání pohledávek společně s účetní, která provedla kontrolu v účetnictví města (jedná se o pohledávky z hlavní činnosti např. pokuty z odboru dopravy, životního prostředí, městské policie, komise pro projednávání přestupků atd.).

pohledávky z hospodářské činnosti jsou řešeny v součinnosti s odborem místního hospodářství a městskou policií telefonicky a nebo písemnými upomínkami v průběhu celého roku, tak jako pohledávky vedené v hlavní činnosti.

Byla provedena dokladová inventura podrozvahového účtu 909 (majetek svěřený do správy příspěvkovým organizacím). Během inventury se pracovalo s Výkazy organizací se stavem k 31.12.2023 a se souhrny z evidence majetku dané organizace. Vzniklé rozdíly, které nastaly pořízením nového majetku a vyřazením poškozeného a nepotřebného majetku organizací, byly zaneseny do majetkové a účetní evidence města v účetním období roku 2023.

Fyzickou inventuru provádí příspěvková organizace sama na základě Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a dále se řídí Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a pokyny zřizovatele. Ředitelé organizací předávají po ukončení všech etap inventarizace kopii celkové inventarizace vedoucímu ekonomického odboru v termínu do 10.2.2024.

1.3. HIK navrhuje: bez návrhu

1.4. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech:

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly v průběhu rozdílové inventury zaúčtovány a vypořádány k rozvahovému dni k 31.12.2023. Inventurní rozdíly - při fyzické inventuře ORJ 300 – rozvoj města bylo zjištěno odcizení 1 ks mobiliáře – sudu v hodnotě 718,62 Kč. Pachatel zjištěn nebyl, majetek byl vyřazen z účetní a majetkové evidence. Při dokladové inventuře ORJ 1 – pozemky Roudnice nad Labem bylo zjištěno, že 1) dne 30.11.2023 byl prodán pozemek par.č. 4266/1 a že mělo být zároveň vyřazeno i věcné břemeno na pozemku par.č. 4266/2 – přístupová cesta k prodanému pozemku v hodnotě 10 000,00 Kč – doúčtováno a vyřazeno z majetkové evidence, 2) k datu podání návrhu na vklad k 25.7.2023 byly z evidence vyřazeny prodané pozemky par.č. 3254/81 a par.č. 3254/82 v hodnotě 12 100,27 Kč, které vznikly částečným rozdělením a následným sloučením pozemků par.č. 3254/7, par.č. 3254/8 a par.č. 3254/9. Protože ale nebyla tato změna z důvodu zjištěných nedostatků v KN zapsána, byla provedena inventura s LV těchto pozemků. Lhůta pro odstranění nedostatků byla prodloužena do 31.3.2024, 3) dne 25.10.2023 byla provedena směna pozemků, při níž byl chybně vyřazen z evidence pozemek par.č. 2908/20 v hodnotě 18,00 Kč. Provedeno storno dokladu, pozemek byl vzat zpět do evidence a správně vyřazen pozemek par.č. 2908/15 v hodnotě 39,00 Kč.

Na rozvahových účtech další rozdíly zjištěny nebyly.

Nedílnou součástí inventarizační zprávy jsou tyto přílohy:

- Příloha č. 1 k Inventarizační zprávě – rok 2023 – fyzická inventura
- Příloha č. 2 k Inventarizační zprávě – rok 2023 – dokladová inventura
- Plán účetního odpisu majetku na rok 2024

Návrh usnesení:

HIK doporučuje RM schválit „Inventarizační zprávu za rok 2023“ a to včetně příloh č. 1 a č. 2 a Plánu účetních odpisů na rok 2024.

Za HIK:

Předseda: Mgr. Řezníček Jiří
Členové: Ing. Matušková Iva
Mann Robert, DiS.
Vyskočilová Lenka
Příhoda Roman Josef

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Ing. František Padělek
starosta

Zapsala: Pokorná Renata