

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2020

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 09.11.2020, usn. 2020-1136/21

Prvotní inventura byla provedena ke dni 30.11.2020.

Rozdílová inventura byla provedena ke dni 31.12.2020.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2020

1.2. Způsob provedení inventur

S ohledem na aktuální epidemiologickou situaci a na základě vládních opatření k zamezení šíření epidemie nového koronaviru SARS-Co 2 způsobujícího onemocnění Covid 19, kdy je uloženo mj. orgánům samosprávy v maximální míře využít práci z domova a střídat oddělení směny zaměstnanců za účelem minimalizování sociálních kontaktů, po projednání s tajemníkem MěÚ Trutnov se stanovilo provést fyzickou a dokladovou inventuru na místo dílčí inventarizační komise zaměstnancem obecně odpovědným za inventovaný majetek.

V organizacích zřízených městem a v pronajímaných objektech inventuru majetku provedla dílčí inv. komise schválená RM usn. 2020-1066/20.

Skutečné stavy majetku a závazků obecně odpovědní pracovníci a 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 2020.

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

Celkové zpracování prvotní inventury je zaznamenáno v přehledové tabulce „Prvotní inventura k 30.11.2020“ 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 31.12.2020 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) komunikace - na účtu 021/0410 došlo k chybnému zařazení komunikace. Správně mělo být na účtu 021/0400.
- 3) ZŠ Náchodská - ZŠ škola neprovedla zařazení technického zhodnocení z r. 2020 na budově do účetnictví.

Inventarizační rozdíly byly dohledány a proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky k 31.12.2020.

1.5. Inventurní soupis účtů se zůstatky k 31.12.2020

Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2020		Zůstatek	
		MD	D
Inv. soupis č.	Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek		
	Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek		
D 001	013 - Software	7 622 579,00	
D 002	018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	4 358 156,50	
D 003	019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	3 621 960,00	
	Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
D 004	021 - Stavby	2 317 170 256,51	
D 005	022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	125 088 703,40	
D 006	028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	36 146 634,81	
D 007	029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	78 640,00	
	Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný		
D 008	031 - Pozemky	813 448 880,89	
D 009	032 - Kulturní předměty	3 552 872,00	
	Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek		
D 010	041 – Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	330 063,80	

	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	288 055 134,00	
	Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		
D 015	073 - Oprávky k software		6 927 321,00
D 016	078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		4 358 156,50
D 017	079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		3 335 311,00
	Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		
D 018	081 - Oprávky ke stavbám		935 665 557,03
D 019	082 - Oprávky k samos. hmot. mov. věcem a souborům hmot. mov. věcí		77 688 561,10
D 020	088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku		36 146 634,81
D 021	089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku		14 517,00
	Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky		
	Účtová skupina 11 - Materiál		
D 022	112 - Materiál na skladě		1 618 618,14
	Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku		
D 023	176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku		19 558 000,00
	Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám		
D 024	192 - Opravné položky k jiným pohl. (k účtu 315)		24 194 885,38
D 025	194 - Opravné položky k odběratelům		9 837 250,89
D 026	199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám		1 021 865,10
	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	178 396 969,29	
D 028	236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků	5 307 803,04	
	Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty		
D 029	241 - Běžný účet	19 950 860,76	
D 030	244 - Termínované vklady krátkodobé	66 437,81	
D 031	245 - Jiné běžné účty	32 304 103,87	
	Účtová skupina 26 - Peníze		
D 032	261 - Pokladna	193 529,00	
D 033	262 - Peníze na cestě	0,00	
D 034	263 - Ceniny	196 675,00	
	Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy		
	Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky		
D 035	311 - Odběratelé	11 204 344,63	
D 036	314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	9 684 389,93	
D 037	315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	31 088 618,54	
D 038	316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci	1 345 000,00	

	Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky		
D 039	321 - Dodavatelé		9 999 379,89
D 040	324 - Krátkodobé přijaté zálohy		14 304 204,60
D 041	325 - Závazky z dělené správy		44 000,00
	Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
D 042	331 - Zaměstnanci		7 690 442,00
D 043	335 - Pohledávky za zaměstnanci	17 000,00	
D 044	336 - Sociální zabezpečení		2 998 333,00
D 045	337 - Zdravotní pojištění		1 328 642,00
	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		1 318 930,00
D 048	343 - Daň z přidané hodnoty		684 505,00
D 049	346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi		0,00
D 050	347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím		451 357,76
D 051	348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	198 522,00	
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		130 349,12
D 055	375 - Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	
D 056	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	5 529 314,74	
D 057	378 - Ostatní krátkodobé závazky		16 667 460,67
	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		5 832 732,00
D 061	388 - Dohadné účty aktivní	7 053 880,91	
D 062	389 - Dohadné účty pasivní		11 581 602,73
	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		2 378 531 941,00
D 064	403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku		132 427 233,89
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		5 315 803,04
	Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření		
D 070	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		0,00
D 071	432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období		501 082 384,14
	Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky		
D 072	451 - Dlouhodobé úvěry		315 000 000,00
D 073	452 - Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00
D 074	459 - Ostatní dlouhodobé závazky		381 625,00

	Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky		
D 075	462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	8 756 000,00	
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		
	Účtová skupina 90 - Majetek a závazky účetní jednotky		
D 078	902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 251 305,90	
D 079	905 - Vyřazené pohledávky	1 085 566,03	
D 080	909 - Ostatní majetek	1 870 479 991,04	
	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	7 283 682,00	
	Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky		
D 083	982 - Dlouhodobé podm. závazky z poskytnutých garancí jednorázových		9 000 000,00
	Účtová skupina 99 - Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		
D 084	994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva		15 347 348,90
D 085	999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům		1 859 753 196,07

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: Hana Kešnerová podpis.....

Člen: Dagmar Teichmannová podpis.....

Člen: Václava Tichá podpis.....

Inventarizační zpráva bude předložena radě města při schvalování účetní závěrky.

Přílohy k inventarizační zprávě:

Č. 1 Plán inventur

Č. 2 Kopie výpisu BÚ

Č. 3 Rozvaha k 31.12.2020

Plán inventur na rok 2020

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 16.11.2020 a ukončena dne 30.11.2020.
Rozdílová inventura bude provedena za měsíc prosinec k 31.12.2020 s tím, že k tomuto dni budou vypracovány dodatečné inventurní soupisy a dílčí srovnávací tabulky.
U majetku finanční povahy bude provedena inventura ke dni 31.12.2020.

Zpracování soupisů z rozdílové inventury a dodatečných inventurních soupisů bude ukončeno dne 20.01.2021, rozvahové a podrozvahové účty do 20.02.2021. Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky (31.12.2020). Inventarizační zpráva bude zpracována Hlavní inventarizační komisí a následně předložena na nejbližší 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 20.02.2021.

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. Štěpánka Musilová
vedoucí majetkového odboru