

Zápis

o výsledku inventarizace majetku Města Ostrov za rok 2022

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků byla provedena roční inventarizace majetku Města Ostrov.

Inventarizace byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2022, ve kterém jsou stanoveny jak dílčí, tak i hlavní inventarizační komise. Plán inventur na rok 2022 byl schválen na jednání RM dne 03.10.2022, usnesením číslo 800/2022.

Inventarizace majetku a závazků města byla provedena na základě uvedených titulů majetku a závazků dle místa, popřípadě dle dotačního titulu v členění na jednotlivé dílčí komise dle Plánu inventur na rok 2022.

I. Zjištění a návrhy opatření

➤ Dílčí inventarizační komise č. 1

Předmět inventarizace:

Bytový fond

Účet 021 – Domy a stavby

Bez nálezu

➤ Dílčí inventarizační komise č. 2

Předmět inventarizace:

Nebytové domy včetně staveb

Účet 021 – Domy a stavby

Inventarizací bylo zjištěno:

- 1) Mobilní novinový stánek – ev.č. 85/077 byl demontován, fyzicky již není v majetku města*

Návrh opatření:

Zajistí OMIS

Zařadit do LK a předat na OFŠ žádost o vyřazení z evidence majetku města

Zajistí OFŠ

Na základě žádosti od OMIS provede výše uvedenou změnu

Termín:

neprodleně, nejpozději do 31.5.2023

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 3**

Předmět inventarizace:
Pozemky, rybníky, lesy
Účet 031 – Pozemky

Bez nálezů

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 4**

Předmět inventarizace:
Silnice a inženýrské sítě
Účet 021 – Stavby
Účet 022 – DDHM/věcná břemena
Účet 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek/TZ pozemku

Bez nálezů

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 5**

Předmět inventarizace:

Umělecká díla a předměty, kulturní památky a historický majetek
Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
Účet 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
Účet 032 – Kulturní předměty
Účet 909 – Ostatní majetek

Inventarizací bylo zjištěno:

- 1) *Vitríny v počtu 7 ks nebyly doposud fyzicky zlikvidovány, přesto že bylo RM schváleno vyřazení*

Návrh opatření:

Zajistí OKS

Po fyzické likvidaci vitrín předá na OFŠ žádost o vyřazení z evidence majetku společně s protokolem o likvidaci

Zajistí OFŠ

Na základě doložených dokumentů provede výše uvedenou změnu

Termín:

Neprodleně, nejdéle do 31.08.2023

- 2) *Replika meče kata Mydláře-ev.č. 60/212 je v majetku zadán v hodnotě 19 000 Kč, účetní hodnota je ve skutečnosti pouze 9 000 Kč.*

Návrh opatření:

Zajistí OFŠ

Opraveno neprodleně při zjištění

Termín:

Vyřízeno, karta majetku s opravenou hodnotou v příloze č.1

- 3) *Nesoulad v metodice označování počtu jednotlivých kusů, neinformovanost o zapůjčení mimo prostory v majetku města, či stálé změny umístění.*

Návrh opatření:

Zajistí OKS

Vzhledem k zavádění porcelánu do programu DEMUS bude přesně vymezeno, který porcelán v něm bude evidován a který je poškozený, a tedy z této evidence bude vyřazený.

Za následující inventarizace bude za majetek evidovaný v DEMUS zodpovědná osoba pověřená jeho správou, která má za povinnost předávat inventární stavy vždy k 31.12. kontrolovaného roku jako přílohu k inventarizaci probíhající v rámci MÚ a to nejdéle do konce ledna následujícího roku.

Zajistí OFŠ

Na základě předaných informací od OKS zařadí vybraný porcelán pořízený do DEMUS pouze pod jednu položku v jedné hodnotě, se kterou se bude manipulovat jen na základě doručených podkladů ke změně – vyjmutí, pořízení nového apod., při inventurách se bude porovnávat hodnota sestavy odevzdaná správcem DEMUS s hodnotou v evidence majetku města. Druhá majetková položka bude vytvořena pro poškozený porcelán, též v jedné hodnotě, ale pro potřeby inventární komise budou vedeny v souboru.

Sestavy pro inventuru celé DIK 6 budou přizpůsobeny tak, aby bylo možné inventuru fyzicky provést kvalitně a bez obtíží.

Termín:

Všechny průběžné termíny v souvislosti s programem DEMUS byly všem pověřeným osobám sděleny na jednání ze dne 15.2.2023, nejdéle však do 31.8.2023

K následujícím inventurám je termín uveden v návrhu řešení

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 6**

Předmět inventarizace:

Městská policie

Účet 013 – Software

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Inventarizací bylo zjištěno:

Některé inventarizované položky měly uvedené chybné umístění či odpovědnou osobu

Návrh opatření:

Opraveno neprodleně při zjištění

Termín:

Vyřízeno, doklady v příloze č.2

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 7**

Předmět inventarizace:

Jednotka sboru dobrovolných hasičů

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezů

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 8**

Předmět inventarizace:

Majetek evidovaný MěÚ, majetek pořízený ze sociálního fondu, vybavení pro OSPO – prevence kriminality

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek

Inventarizací bylo zjištěno:

Chybně evidované odpovědné osoby

Návrh řešení:

Zajistí OKS:

Na OFŠ bude předán seznam změn

Zajistí OFŠ

Uvedené změny budou dle seznamu v evidenci majetku opraveny

Termín:

Neprodleně, nejdéle však do 31.05.2023

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 9**

Předmět inventarizace:

Majetek evidovaný MěÚ – výpočetní technika, projekt IS ve městě Ostrov, Optimalizace postupů ve veřejné správě

Účet 013 – Software

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 10**

Předmět inventarizace:
Majetek v útulku pro psy

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Inventarizací bylo zjištěno:

Majetek v inventární evidenci není označen číselnými kódy

Návrh řešení:

Zajistí DIK 10

V rámci digitalizace bude komisí provedeno očíslování čárovými kódy, inventura bude následně probíhat pomocí snímače ČK

Termín:

Do 31.08.2023

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 11**

Předmět inventarizace:
Zimní stadion

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 12**

Předmět inventarizace:
Městský mobiliář, projekt Lesopark Borecké rybníky, projekty Domácí kompostéry I. a III., projekt Lokalita Kopec

Účet 021 - Stavby

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek

Inventarizací bylo zjištěno:

- 1) *Lavička s opěradlem, ev. č. 70/450 byla RM schválena k likvidaci, přesto je stále v evidenci majetku města.*

Návrh řešení:

Zajistí OFŠ:

Vyřadí uvedený majetek z evidence majetku města a účetnictví

- 2) *Prolézačka SLON, ev.č. 73/035 již vyřazena z užívání, přesto je stále v evidenci majetku města*

Návrh řešení:

Zajistí OMIS:

Zařadí uvedený majetek do LK a po schválení RM předá na OFŠ žádost k vyřazení z evidence majetku města.

Zajistí OFŠ:

Po obdržení žádosti o vyřazení vyřadí majetek z evidence majetku města a z účetnictví.

Termín:

Neprodleně, nejdéle však do 31.5.2023

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 13**

Předmět inventarizace:

RK DOSPRA – Majetek svěřený do správy

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek

Inventarizací bylo zjištěno:

Majetek z Klášterní č.p. 141 nepatrné hodnoty byl věnován původní nájemkyni a byl přestěhován do Domu s pečovatelskou službou.

Návrh řešení:

Zajistí OMIS:

Uvedený majetek bude zařazen do LK a po schválení RM bude na OFŠ předána žádost o vyřazení z evidence majetku města.

Zajistí OFŠ:

Po obdržení žádosti o vyřazení vyřadí majetek z evidence majetku města a z účetnictví

Termín:

Neprodleně, nejdéle však do 31.5.2023

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 14**

Předmět inventarizace:

MIOS, Vánoční ozdoba města, projekt Ostrovskem na kole a pěšky, projekt značení cyklotras, projekt Naučná stezka

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 16**

Předmět inventarizace:

Vybavení a zařízení na čp. 1202 – šatny FK, Domov a stacionář pro seniory, na čp. 1036 – Mateřské a společenské centrum, na čp. 197 – bývalá železniční zastávka

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 15**

Předmět inventarizace:

Vybavení sauny, Areál koupaliště, Vybavení sv. Jakuba

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 16**

Předmět inventarizace:

Vybavení a zařízení čp. 1202 – šatny FK, Domov a stacionář pro seniory, na čp. 1036 – Mateřské a společenské centrum, na čp. 197 – Bývalá železniční zastávka

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 17**

Předmět inventarizace:

Stroje, přístroje, zařízení – Ostatní majetek, Vybavení přírodovědné učebny ZŠ Masarykova, Majetek Scolarestu, Majetek pořízený v souvislosti s projektem Zámecký park Ostrov

Účet 021 - Stavby

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 18**

Předmět inventarizace:

Vybavení atletického areálu, Majetek pořízený v souvislosti s projektem Rekonstrukce ul. Čapkova a nejedlého, projekt Lidická ulice, projekt Vnitrobloky

Účet 021 - Stavby

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 19**

Předmět inventarizace:

Plány rozvoje, nedokončené investice, potenciální akce a studie

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Účet 909 – Ostatní majetek

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 20**

Předmět inventarizace:

Sklady všeobecného materiálu – sklad MěÚ, sklad MPO, sklad JSDH, sklad propagace

Účet 112 – Materiál na skladě

Účet 132 – Zboží na skladě

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 21**

Předmět inventarizace:

Sklad dříví

Účet 123 – Materiál na skladě

Bez nálezu

Dílčí inventarizační komise č. 22

Předmět inventarizace:

Pokladna, peníze na cestě a dlouhodobý finanční majetek

Účet 261 – Pokladna

Účet 262 – Peníze na cestě

Účet 263 - Ceniny

Účet 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

Účet 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Bez nálezu

➤ Dílčí inventarizační komise č. 23

Předmět inventarizace:

Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, pohledávky, závazky z obchodních vztahů a ve vztahu k SR a dohadné položky a podrozvahové účty

Účet 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

Účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Účet 311 – Odběratelé

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Účet 321 – Dodavatelé

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy

Účet 341 – Daň z příjmů

Účet 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

Účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

Účet 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

Účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím

Účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Účet 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky

Účet 381 – Náklady příštích období

Účet 384 – Výnosy příštích období

Účet 385 – Příjmy příštích období

Účet 388 – Dohadné účty aktivní

Účet 389 – Dohadný účet pasivní

Účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Účet 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

Účet 469 – Dlouhodobé pohledávky

Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

Účet 909 – Ostatní majetek

Účet 913 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
Účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
Účet 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
Účet 945 – Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
Účet 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
Účet 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 24**

Předmět inventarizace:

Bankovní účty ÚSC

Účet 231 – Bankovní účty
Účet 236 – Běžné účty fondů ÚSC
Účet 241 – Běžný účet
Účet 244 – Krátkodobý termínovaný vklad
Účet 245 – Bankovní účty depozit – cizích prostředků

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 25**

Předmět inventarizace:

Oprávký k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, opravné položky k pohledávkám

Účet 073 – Oprávky k softwaru
Účet 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
Účet 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
Účet 081 – Oprávky ke stavbám
Účet 082 – Oprávky k samostatnému HM, věcem a souborům HM věcí
Účet 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
Účet 089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
Účet 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám v hlavní činnosti (k účtu 315)
Účet 194 – Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

Inventarizací bylo zjištěno:

Rozdíly v opravkách u účtu 082/0010, 082/0011 a 082/0050 z důvodu chybného vyřazení ze souboru majetku při LK. Po zjištění ihned opraveno, ale nebylo již možné generovat opravné odpisy, neboť již v evidenci majetku bylo uzavřené účetní období.

Návrh řešení:

Před uzavřením období provádět pouze zkušební odpis a kontrolovat s účetními stavy tak, aby bylo možné případné chyby odstranit před ostrým generováním majetkové uzávěrky.

Termín:

Zjištěné chyby odstraněny neprodleně po zjištění, jinak provádět průběžně před každou měsíční uzávěrkou.

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 26**

Předmět inventarizace:

Pohledávky, závazky z titulu zúčtování za zaměstnanci a institucemi

Účet 331 – Zaměstnanci

Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci

Účet 336 – Sociální zabezpečení

Účet 337 – Zdravotní pojištění

Účet 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 27**

Předmět inventarizace:

Daň z přidané hodnoty

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 28**

Předmět inventarizace:

Opravné položky k pohledávkám, finanční účty, pohledávky a závazky, dohadné účty a podrozvahové účty RK DOSPRA

Účet 194 – Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

Účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

Účet 261 – Pokladna

Účet 262 – Peníze na cestě

Účet 311 – Odběratelé

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Účet 321 – Dodavatelé

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky

Účet 381 – Náklady příštích období

Účet 385 – Příjmy příštích období

Účet 388 – Dohadné účty aktivní

Účet 389 – Dohadné účty pasívní

Účet 408 – Opravy předcházejících účetních období

Účet 469 – Dlouhodobé pohledávky

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

Účet 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 29**

Účet 401 – Jmění účetní jednotky

Účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

Účet 407 – Opravy předcházejících účetních období

Účet 408 – Opravy minulých období

U těchto účtů se nejedná o inventarizaci ve smyslu zákona o účetnictví. Použije se kontrolní postup – kontrola PZ, obrátů stran MD a Dal daného účtu v návaznosti na prvotní doklad a kontrola KZ.

Bez nálezu

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 30**

Účet 419 – Ostatní fondy

U tohoto účtu se nejedná o inventarizaci ve smyslu zákona o účetnictví. Použije se kontrolní postup – kontrola PZ, obrátů stran MD a Dal daného účtu v návaznosti na prvotní doklad a kontrola KZ.

Bez nálezu

V Ostrově 28. 2. 2023

Mgr. Vladimíra Macháčková
předseda HIK

Ing. Jana Punčochářová
tajemnice MěÚ