

Zápis

o výsledku inventarizace majetku Města Ostrov za rok 2023

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 2023, ve kterém jsou stanoveny jak dílčí, tak i hlavní inventarizační komise. Plán inventur na rok 2023 byl schválen na jednání RM dne 10.10.2023, usnesením číslo 773/2023.

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 2023.

I. Zjištění a návrhy opatření

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 1**

Předmět inventarizace:

Bytový fond

Účet 021 – Domy a stavby

Bez nálezů

➤ **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*
- 2) *Tobogán – ev.č. 87/021 – nahrazen novým, zlikvidován*
- 3) *Šatny a sociální zázemí koupaliště – ev.č. 86/029 - zbourány*

Návrh opatření:

Zajistí OMIS

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

- 4) *Garáže – ev. č. 86/087, 86/090, 86/091, 86/107 – zbourány*

Návrh opatření:

Zajistí OMM

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

5) *Věž zámku – ev. č. 86/007 – je součástí budovy zámku ev. č. 86/006*

Návrh opatření:

Zajistí OV

Předá OFŠ žádost o sloučení budov k jednomu ev.č. 86/006

Zajistí OFŠ

Na základě žádosti doručených žádostí o vyřazení 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 nálezu

➤ **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

Inventarizací bylo zjištěno:

- 1) *Chodník ke škodovce vč. VO – ev.č. 80/101 – již neexistuje*
- 2) *Přechody přes vlečku – ev.č. 80/196 – již neexistují*

Návrh opatření:

Zajistí OMIS

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

Zajistí OFŠ

Na základě žádosti doručených žádostí o vyřazení provede výše uvedenou změnu

➤ **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:

DIK doporučuje provádět inventuru dle evidence DEMUS

Návrh opatření:

Pro rok 2024 netisknout pracovní sestavu z programu WEMA, vyžádat jako přílohu přírůstkovou knihu DEMUS

➤ **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

Bez nálezu

➤ **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 nálezu, po dokončení nové HS bude vyhlášena individuální LK

➤ **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 některé odpovědné osoby, změna umístění majetku v rámci MÚ

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

Inventarizací bylo zjištěno:

Chybně evidované některé odpovědné osoby, změna umístění majetku v rámci MÚ

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. 10**

Předmět inventarizace:

Majetek v útulku pro psy

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Bez nálezu

➤ **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) *Chybně uvedené odpovědné osoby*

2) *Hřiště Křfely - ev. č. 87/095 – se skládá z DH a sportovního hřiště*

Návrh řešení:

Zajistí OFŠ:

Bude opraveno dle inventárního soupisu, hřiště bude rozděleno dle doručených faktur

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

Bez nálezu

➤ **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. 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

Inventarizací bylo zjištěno:

- 1) Kovová mobilní rampa – ev.č. 50/117 – ukradena
- 2) Židle – ev.č. 31/466 a 31/467 – ukradeny

Návrh opatření:

Zajistí OMIS

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

Zajistí OFŠ

Na základě žádosti doručených žádostí o vyřazení provede výše uvedenou změnu

Termín:

Neprodleně, nejdéle však do 31.05.2023

➤ **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

Inventarizací bylo zjištěno:

- 1) Příslušenství k traktoru – ev.č. 50/082 – válec, rozmetadlo, shrabovač trávy, aerator – poškozené, neopravitelné
- 2) Příslušenství k údržbě trávníku – ev.č. 50/094 – kartáč, stahovací síť – poškozeno, neopravitelné

Návrh opatření:

Zajistí OMIS

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

Zajistí OFŠ

Na základě žádosti doručených žádostí o vyřazení provede výše uvedenou změnu

Termín:

Neprodleně, nejdéle však do 31.05.2023

➤ 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 nálezů

➤ 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 nálezů

➤ Dílčí inventarizační komise č. 18

Předmět inventarizace:

Vybavení atletického areálu, Majetek pořízený v souvislosti s projektem Rekonstrukce ul. Čapkova a nejdleho, 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

Inventarizací bylo zjištěno:

1) *Nalezen poškozený, neopravitelný majetek*

a. *Úklidový vozík, ev.č. 88/317*

b. *Křovinořez Einhell, ev. č. 88/340*

c. *Kolečko zahradní, ev. č. 88/306*

d. *Sada vrtáků, ev.č. 88/310*

e. *Aku šroubovák, ev.č. 88/315*

f. *Sekačka na trávu, ev.č. 88/338*

2) *Velkoplošné informační panely v areálu Mattoni – ev.č. 35/057, 35/059, 35/060, 35/061 - nečitelné, polorozpadlé*

Návrh opatření:

Zajistí OMIS

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

Zajistí OFŠ

Na základě žádosti doručených žádostí o vyřazení provede výše uvedenou změnu

Termín:

Neprodleně, nejdéle však do 31.05.2023

➤ **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 nálezů

➤ **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 nálezů

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 21**

Předmět inventarizace:

Sklad dříví

Účet 123 – Materiál na skladě

Bez nálezů

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:

Oprávky 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)

➤ **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 01.03.2024

Mgr. Vladimíra Macháčková
předseda HIK

Ing. Jana Punčochářová
tajemnice MěÚ