



Váš dopis značka:
Ze dne:
Spisová značka:
Naše číslo jednací: MUVM/020472/2024
Spis. znak: 254.2
Skart. znak/lhůta: A/5
Vyřizuje: Pavlína Říhová
Telefon: 465 466 140
Datum: 13.03.2024

Počet listů: 3 Počet příloh: 1 Počet listů příloh: 3

Inventarizační zpráva za rok 2023

1. Vyhodnocení dodržení zákona, vyhlášky a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci:

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v souladu s Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a v souladu se Směrnicí o inventarizaci města Vysokého Mýta.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur na rok 2023 byl včas sestaven a řádně schválen Radou města Vysokého Mýta dne 08.11.2023. Inventarizační komise postupovaly v souladu s výše uvedeným zákonem, vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. V průběhu fyzických inventur nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla v pořádku. Termíny inventur stanovené v plánu inventur byly dodrženy.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo prezenční formou v budově městského úřadu dne 01.12.2023. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou, školení vedl odbor finanční.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Pracovnice odboru právního a majetkového před započítím inventur předaly předsedům jednotlivých komisí řádné podklady, seznamy inventarizovaných položek z evidence majetku

města se stavem k rozvahovému dni **31.12.2023**. Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

2. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Nebyla přijata žádná opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U fyzických inventur byly vždy přítomny osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek k **31.12.2023**.

3. Rekapitulace zjištění dle jednotlivých inventurních soupisů – fyzické inventury:

- Inventurní soupis č. 16 – **středisko 144 – Šemberovo divadlo** - vyčísleno manko v částce 5.178,80 Kč – nenalezen 1 ks židle ze souboru 20 ks židlí - inv. č. 12307.
- Inventurní soupis č. 22 – **středisko 0205-179 – MěÚ Jiráskova** - vyčísleno manko v částce 69.407,00 Kč – nenalezen majetek:

inv. č. 3036 – pult – regál, pořizovací cena 25.514 Kč,

inv. č. 3418 – rohová police, pořizovací cena 12.215 Kč,

inv. č. 3419 – pracovní stůl, pořizovací cena 10.484 Kč,

inv. č. 3960 – sedací lavice (2 ks), pořizovací cena 14.244 Kč,

inv. č. 12162 – stolová deska + 2 nohy, pořizovací cena 6.950 Kč.

4. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech:

- **Středisko 144 – Šemberovo divadlo**

Při provádění fyzické inventury inventarizační komise ve středisku nenalezla 1 ks židle ze souboru 20 ks židlí – soubor evidován pro inv. č. 12307.

Odbor právní a majetkový (OPM) vyřadil z důvodu inventarizačního rozdílu (manka) 1 ks židle v částce 5.178,80 Kč.

- **Středisko 0205-179 – MěÚ Jiráskova**

Při provádění fyzické inventury inventarizační komise ve středisku nenalezla majetek s inv. čísly – viz odstavec číslo 3. Dle vyjádření odpovědných osob za majetek byl chybějící majetek v rámci rekonstrukce budovy stavební firmou odvezen a následně věcně příslušný vedoucí odboru nepředložil OPM návrh na vyřazení uvedeného majetku. OPM vyřadil tento majetek na základě provedené inventury z majetkové evidence.

Přílohy: Odsouhlasení analytické evidence s hlavní účetní knihou k 31.12.2023 (3 listy)

Odsouhlasení analytické evidence s hlavní účetní knihou k 31.12.2023

Číslo účtu	Org.	Zařízení	Počáteční stav k 1.1.2023	Č.d./Obd.	Text	Obraty	Fyzický stav k 31.12.2023	Účetní stav k 31.12.2023	Manko x přebytek	Inventurní soupis číslo
013/00	205	Vnitřní správa	5 165 027,00				5 165 027,00	5 165 027,00	0,00	24, 25
014/00	205	Vnitřní správa	516 421,00			0,00	516 421,00	516 421,00	0,00	25
018/00	53	Sběrné dvory	75 572,47			0,00	75 572,47	75 572,47	0,00	8
018/00	205	Vnitřní správa	1 074 524,40	240658/4	Zařazení majetku	53 797,00			0,00	22, 24, 25
				241436/8	Zařazení majetku	20 000,00				
				241645/9	Zařazení majetku	30 976,00				
				242263/12	Převodka majetku	23 800,00		1 203 097,40		
018/00	342	Penzion	23 800,00	242263/12	Převodka majetku	-23 800,00		0,00	0,00	29
Celkem - účet 018			1 173 896,87				1 278 669,87	1 278 669,87	0,00	x
019/00	205	Vnitřní správa	5 931 623,50				5 931 623,50	5 931 623,50	0,00	25
Celkem - třída 01			12 786 968,37				12 891 741,37	12 891 741,37	0,00	x
021/xx		Stavby	1 944 955 820,16		Zařazení a doúčtování majetku	162 540 970,00				
					Vyřazení majetku	-8 075 884,00		2 099 420 906,16	2 099 420 906,16	0,00
Celkem - účet 021			1 944 955 820,16				2 099 420 906,16	2 099 420 906,16	0,00	x
022/00	5-8	Centrum soc. služeb	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	1 - 4
022/00	9	Domov důchodců	8 676 148,71	240219/2	Vyřazení majetku	-46 679,00	8 629 469,71	8 629 469,71	0,00	5
022/00	11	Domoradice	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	7
022/00	53	Sběrné dvory	6 755 770,42				6 755 770,42	6 755 770,42	0,00	8
022/00	119	Jitělna DM	2 570 672,00				2 570 672,00	2 570 672,00	0,00	9
022/00	120	Autodrom	128 000,00				128 000,00	128 000,00	0,00	10
022/00	121	Venkovní prostory	7 651 147,00	241012/5	Zařazení majetku	91 140,00	7 742 287,00	7 742 287,00	0,00	12
022/00	125	Věcná břemena	0,00				0,00	0,00	0,00	dotklad. inventura
022/00	126	Krytý plavecký bazén	3 925 769,00	241800/9	Vyřazení majetku (část souboru)	-4 618,00	3 921 151,00	3 921 151,00	0,00	12
022/00	127	Husova 156	0,00				0,00	0,00	0,00	13

028/00 xx - počáteční stav k 01.01.2023

028/00 5-8	103 473,00	103 473,00	103 473,00	0,00
028/00 9	7 177 792,16	7 177 792,16	7 177 792,16	0,00
028/00 11	84 874,00	84 874,00	84 874,00	0,00
028/00 53	0,00	0,00	0,00	0,00
028/00 119	0,00	0,00	0,00	0,00
028/00 120	78 500,00	78 500,00	78 500,00	0,00
028/00 121	144 360,00	144 360,00	144 360,00	0,00
028/00 125	16 222,00	16 222,00	16 222,00	0,00
028/00 126	0,00	0,00	0,00	0,00
028/00 127	49 068,00	49 068,00	49 068,00	0,00

31 485 702,36

Číslo účtu DDHM	Fyzický stav	Účetní stav	Manko x přebytek
--------------------	--------------	-------------	------------------

Číslo účtu	Org.	Zařízení	Počáteční stav k 1.1.2023	Č.d./Obd.	Text	Obraty	Fyzický stav k 31.12.2023	Účetní stav k 31.12.2023	Manko x přebytek	Inventurní soupis číslo	Manko x přebytek	Účetní stav	Fyzický stav	Číslo účtu DDHM	Účetní stav	Manko x přebytek					
022/00	130	Kompostárna	1 510 981,00	242271/12	Vyřazení majetku	-403 167,00	1 107 814,00	1 107 814,00	0,00	14	0,00	36 345,00	36 345,00	028/00 130	36 345,00	0,00					
022/00	132	Vanice	0,00				0,00	0,00	0,00	15	0,00	8 000,00	8 000,00	028/00 132	8 000,00	0,00					
022/00	144	Semberovro divadlo	2 546 331,00	242216/11	Převodky majetku	-449 546,00	2 096 785,00	2 096 785,00	-5 178,80	16	-5 178,80	307 963,00	307 963,00	028/00 144	307 963,00	0,00					
022/00	197	M-klub	0,00	242216/11	Převodky majetku	449 546,00	449 546,00	449 546,00	0,00	17	0,00	32 059,00	32 059,00	028/00 197	32 059,00	0,00					
022/00	198	Muzeum českého karosářství	3 889 807,00	240203/1 240412/3	Převodky majetku Vyřazení majetku	-2 113 077,00 -994 027,00	782 703,00	782 703,00	0,00	18	0,00	902 537,00	902 537,00	028/00 198	902 537,00	0,00					
022/00	199	Infocentrum	0,00	240203/1	Převodky majetku	2 113 077,00	2 113 077,00	2 113 077,00	0,00	19	0,00	2 613 124,00	2 613 124,00	028/00 199	2 613 124,00						
022/00	201	SDH VM I.	6 660 192,10	240181/1 241231/7 241849/10 242265/12	Převodka majetku Zařazení majetku Zařazení majetku Zařazení majetku	-244 000,00 83 258,00 801 284,12 49 950,00	7 350 684,22	7 350 684,22	0,00	20	0,00	1 435 306,00	1 435 306,00	028/00 201	1 435 306,00	0,00					
022/00	205	Vnitřní správa	15 774 294,20	240033/1 240181/1 240218/1 241012/5 241014/5 242035/11 242261/12	Zařazení majetku Převodka majetku Převodka majetku Vyřazení majetku Zařazení majetku Zařazení majetku Převodka majetku Vyřazení majetku	213 980,00 244 000,00 -287 500,00 2 460 246,00 989 308,00 378 490,00 -47 025,00	19 725 793,20	19 725 793,20	0,00	22, 23, 24, 25	0,00	17 032 726,70	17 032 726,70	028/00 205	17 032 726,70	0,00					
022/00	210	SDH Svařeh	936 111,00				936 111,00	936 111,00	0,00	26	0,00	132 205,00	132 205,00	028/00 210	132 205,00	0,00					
022/00	215	SDH Lhůta	1 044 973,00				1 044 973,00	1 044 973,00	0,00	27	0,00	73 579,00	73 579,00	028/00 215	73 579,00	0,00					
022/00	341	Pěčovatelská služba	325 305,00	242214/11 242262/12	Přesun majetku Vyřazení majetku	-269 305,00 -56 000,00	0,00	0,00	0,00	28	0,00	7 184,00	7 184,00	028/00 341	7 184,00	0,00					
022/00	342	Penzion	832 243,70	242035/11 242258/12 242260/12	Převodka majetku Vyřazení majetku Vyřazení majetku	-378 490,00 -52 777,70 -400 976,00	0,00	0,00	0,00	29	0,00	285 555,00	285 555,00	028/00 342	285 555,00	0,00					
022/00	502	Městská galerie	0,00				0,00	0,00	0,00	30	0,00	114 964,00	114 964,00	028/00 502	114 964,00	0,00					
Celkem - účet 022													63 227 745,13	65 349 657,75	65 354 836,55	-5 178,80	x	0,00	30 635 836,86	30 635 836,86	0,00

Číslo účtu	Org.	Zařízení	Počáteční stav k 1.1.2023	Č.d./Obd.	Text	Obraty	Fyzický stav k 31.12.2023	Účetní stav k 31.12.2023	Manko x přebytek	Inventurní soupis číslo	Manko x přebytek	Účetní stav	Fyzický stav	Číslo účtu DDHM	Účetní stav	Manko x přebytek					
029/00	215	Věcná břemena	0,00	241583/8	Zařazení majetku	97 000,00	97 000,00	97 000,00	0,00	doklad.	0,00	97 000,00	97 000,00		97 000,00	0,00					
Celkem - účet 029													97 000,00	97 000,00	97 000,00	0,00	x	0,00	97 000,00	97 000,00	0,00

Celkem - třída 02													2 039 669 267,65	2 195 503 400,77	2 195 508 579,57	-5 178,80	x	0,00	30 635 836,86	30 635 836,86	0,00
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------	------------------	------------------	-----------	---	------	---------------	---------------	------

Číslo účtu DDHM	Fyzický stav	Účetní stav	Manko x přebytek
--------------------	--------------	-------------	------------------

Číslo účtu	Org.	Zařízení	Počáteční stav k 1.1.2023	Č.d./Obd.	Text	Obrav	Fyzický stav k 31.12.2023	Účetní stav k 31.12.2023	Manko x přebytek	Inventurní soupis číslo
031/xx		Pozemky	254 351 498,08		Zařazení pozemků Vyřazení pozemků	8 239 927,00 -1 831 031,92	260 760 393,16	260 760 393,16	0,00	x
Celkem - účet 031			254 351 498,08		-		260 760 393,16	260 760 393,16	0,00	x

032/10	198	Muzeum českého karosářství	584 950,00				584 950,00	584 950,00	0,00	19
032/10	205	Vnitřní správa	125 000,00				125 000,00	125 000,00	0,00	25
032/10	342	Penzion	1 368,00	242259/12	Vyřazení majetku	-1 368,00	0,00	0,00	0,00	30
032/10	502	Městská galerie	5 788 261,00	240249-51/2 240409-10/3 242266-68/12	Zařazení majetku Zařazení majetku Zařazení majetku	20 003,00 25 013,00 5 002,00	5 838 279,00	5 838 279,00	0,00	
Celkem - účet 032			6 499 579,00		-		6 548 229,00	6 548 229,00	0,00	x

036/xx			2 217 511,00	241230/7	Vyřazení majetku	-2 217 511,00	0,00	0,00	0,00	
Celkem - účet 036			2 217 511,00		-		0,00	0,00	0,00	x

Celkem - třída 03			263 068 588,08		-		267 308 622,16	267 308 622,16	0,00	x
-------------------	--	--	----------------	--	---	--	----------------	----------------	------	---

Celkem - třída 0			2 315 524 824,10		-		2 475 703 764,30	2 475 708 943,10	-5 178,80	x
------------------	--	--	------------------	--	---	--	------------------	------------------	-----------	---

Vyhotovila dne 12.03.2024
Pavína Řihová