

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2024

Město Mariánské Lázně

IČ: 00254061

Datum zpracování: 28.02.2025

Zpracovala: Bc. Markéta Liptáková

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitřního předpisu „Oběh účetních dokladů č. 2/2021.“

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou, vnitřním předpisem a ostatními nařízeními. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termín prvotních inventur byl dodržen, u rozdílových inventur byl termín prodloužen z důvodu nedodání veškerých podkladů k proúčtování včas, nemoci nejen členů inventarizačních komisí, ale i nepřítomnosti vedoucí finančního odboru, kdy její funkce není od 10/2024 dosud plně obsazena. U podkladů se jednalo zejména o zařazovací a vyřazovací protokoly, o proúčtování odpisů včetně rozpuštění transferových podílů a proúčtování majetkových pohybů spojených s předáváním majetku do správy vlastní příspěvkové organizaci, a také pozdní dodání podkladů k proúčtování poskytnutých transferů. Také pozdní dodání podkladů k provádění oprav v souvislosti s vykazováním výdajů, týkajících se jednotlivých dotačních programů. Dalšími důvody jsou také rozsáhlé práce spojené s roční závěrkou včetně zpracování rozšířeného ročního výkazu – PAP (Pomocný analytický přehled). Prodloužení termínu pro zpracování konečných soupisů včetně jejich předání bylo způsobeno i přípravou podkladů k vyúčtování dotací, jejichž realizace byla ukončena do 31.12.2024 a předání podkladů ke kontrole do 15.02.2025. Jednalo se především o dotace poskytnuté Karlovarským krajem (Sociální síť a jejich rizika; Zimní promo video – M.L.; Propagační materiály Klimatických lázní M.L.; Oprava povrchu dopravního hřiště u ZŠ Úšovice; Cyklistické přístřešky Mariánské Lázně 2024; Senior taxi Mariánské Lázně 2024; Kastrální program-toulavé kočky M.L. 2024; Městské divadlo-oprava šaten pro diváky; Obnova mobiliáře v MPR M.L.; atd.), i dotacemi poskytnutými jednotlivými ministerstvy ČR a jejich doložení udržitelnosti (např. Konektivita na ZŠ Jih; IT vybavení pro stavební úřad v M.L.; Víceúčelové hřiště Hamrníky; aj.) a v neposlední řadě i o zpracování příloh k monitorovacím zprávám k již ukončeným projektům (Vybudování nového informačního značení města Mariánské Lázně a okolí; Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Úšovice Mariánské Lázně;). Veškeré podklady, byly průběžně předávány na odbor rozvoje města, investic a dotací k dalšímu zpracování.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení probíhalo elektronicky na základě prostudování příloženého souboru „Materiál o Inventarizaci majetku“ a případné dotazy byly zodpovězeny telefonicky i osobně Bc. Markétou Liptákovou. Z důvodu rozdělení jednotlivých pracovišť úřadu byl protokol o proškolení inventarizačních komisí zasílán k podpisu prostřednictvím kurýra úřadu. Součástí proškolení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Fyzické inventury odboru majetku byly provedeny za přítomnosti jmenované inventarizační komise společně se zástupci jednotlivých středisek. Všechny konečné stavy byly konzultovány s předsedou komise.

Pro dodržení termínů u rozdílové inventury je potřeba zajistit včasné předání všech podkladů a dokladů k proúčtování, zejména však u položek k majetkovým účtům a všem transferům.

Pro zpracování dokladové inventarizace je důležité, aby veškeré podklady k proúčtování byly předány včas, a to nejen k majetkovým účtům, ale i k účtům pohledávek a závazků.

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

Ostatní inventarizace bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventarizačních zápisech a soupisech, dále pak v inventurních soupisech a jejich přílohách. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur, rozdílové inventury byly zpracovány na přírůstky a úbytky k datu odeslání všech výkazu roční závěrky tedy do 24.02.2025.

3. Ostatní informace

Dle předložených jednotlivých inventarizačních soupisů a vyjádření byly vzneseny požadavky na vyřazení některých položek i u příspěvkových organizací. Součástí inventarizačních prací bylo i zajištění předání inventarizační dokumentace majetku u nově zřízené příspěvkové organizace Městské divadlo Mariánské Lázně.

4. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

K 31.12.2024 nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly, jak vyplývá z „Přílohy k inventarizační zprávě“, která je doložena inventurními a inventarizačními soupisy.

5. Inventarizace u příspěvkových organizací města

Inventarizace u příspěvkových organizací města proběhly v souladu s příkazy k provedení inventarizace k 31.12.2024. Příkazy k provedení inventarizace a aktualizované vzory tiskopisů byly předány pracovníci odboru školství paní Bc. Štěpánkou Ungrádovou. Inventarizační zprávy a soupisy byly předávány ve stanoveném termínu. U příspěvkových organizací města byla zjištěna chyba při vyřazování majetku. Jednalo se o majetek v MŠ Vora, Za Tratí 687 - lednice s mrazákem evidovaná pod inv.č. D/10202 v pořizovací ceně 9.790,00 Kč, jejíž vyřazení bylo schváleno RM/155/24 dne 05.03.2024. Dle vyjádření ředitelky příspěvkové organizace byla chyba dořešena v období 02/2025, a to i z důvodu již zpracovaných inventarizačních dokumentů, odeslání výkazů a již uzavřených účetních knih. V podrozvahové evidenci města je toto vyřazení proúčtováno na základě doloženého protokolu o fyzické likvidaci pod účetním dokladem č. 770005/29.02.2024, a proto se z pohledu účetnictví města nejedná o inventarizační ani zúčtovatelný rozdíl.

Přílohy:

1x Příloha k inventarizační zprávě

4x Vázací desky obsahující Inventarizační soupisy „A“ a „B“, inventurní soupisy, přílohy k inv. soupisům, rozpisy k přílohám inv. soupisů, sumáře majetku

3x Pořadač obsahující Inventarizaci u příspěvkových organizací města (uložené na Odboru školství)

1x Příloha – zpráva o rozpracovanosti investic

Za ÚIK:

Předseda: Bc. Markéta Liptáková

podpis 

Člen: PhDr. Jana Zolotarová

podpis 

Člen: Kateřina Latislavová

podpis 

Člen: Kateřina Domčíková DiS.

podpis 

Člen: Hana Adamcová

podpis 

Člen: Danuše Hanzlíková

podpis 

Člen: Bc. Štěpánka Ungrádová

podpis 

Příloha k inventarizační zprávě za rok 2024

Inventarizovaný majetek: viz Inventarizační soupisy "A", "B", inventurní soupisy a přílohy k inv.soupisům

Číslo účtu	Název účtu	Skutečný stav	Účetní stav	Rozdíl
		Kč	Kč	Kč
013/xxxx	DNM - Software	9 110 112,44	9 110 112,44	0,00
014/xxxx	Ocenitelná práva	14 611 138,00	14 611 138,00	0,00
018/xxxx	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 562 860,52	1 562 860,52	0,00
019/xxxx	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	9 547 881,04	9 547 881,04	0,00
021/xxxx	Stavby	1 354 168 216,16	1 354 168 216,16	0,00
022/xxxx	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotn. mov. věcí	70 222 802,70	70 222 802,70	0,00
028/xxxx	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	29 311 269,13	29 311 269,13	0,00
029/xxxx	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	2 335 340,49	2 335 340,49	0,00
031/xxxx	Pozemky	576 097 548,34	576 097 548,34	0,00
032/xxxx	Kulturní předměty	9 775 732,60	9 775 732,60	0,00
036/xxxx	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00
041/xxxx	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	4 281 002,96	4 281 002,96	0,00
042/xxxx	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	128 976 172,58	128 976 172,58	0,00
043/xxxx	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
052/xxxx	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	2 926 827,98	2 926 827,98	0,00
061/xxxx	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	89 554 425,00	89 554 425,00	0,00
069/xxxx	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	244 026 476,00	244 026 476,00	0,00
07x/xxxx	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	24 984 782,00	24 984 782,00	0,00
08x/xxxx	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	597 763 781,02	597 763 781,02	0,00
112/xxxx	Materiál na skladě	181 391,28	181 391,28	0,00
132/xxxx	Zboží na skladě	87 350,00	87 350,00	0,00
19x/xxxx	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	16 843 985,38	16 843 985,38	0,00
231/xxxx	Základní běžný účet ÚSC	299 512 641,43	299 512 641,43	0,00
236/xxxx	Běžné účty fondů ÚSC	9 111 454,21	9 111 454,21	0,00
244/xxxx	Termínované vklady krátkodobé	0,00	0,00	0,00
245/xxxx	Jiné běžné účty	14 491 880,70	14 491 880,70	0,00
261/xxxx	Pokladna	0,00	0,00	0,00
262/xxxx	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
263/xxxx	Ceniny	30 080,00	30 080,00	0,00
311/xxxx	Odběratelé	13 973 273,87	13 973 273,87	0,00
314/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy	11 594 446,44	11 594 446,44	0,00
315/xxxx	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	17 206 872,53	17 206 872,53	0,00
321/xxxx	Dodavatelé	9 737 244,90	9 737 244,90	0,00
324/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy	2 484 785,70	2 484 785,70	0,00
325/xxxx	Závazky z dělené správy	0,00	0,00	0,00
331/xxxx	Zaměstnanci	4 440 731,00	4 440 731,00	0,00
333/xxxx	Jiné závazky vůči zaměstnancům	0,00	0,00	0,00
335/xxxx	Pohledávky za zaměstnanci	167 160,00	167 160,00	0,00
336/xxxx	Sociální zabezpečení	1 729 471,00	1 729 471,00	0,00
337/xxxx	Zdravotní pojištění	743 573,00	743 573,00	0,00
341/xxxx	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
342/xxxx	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	434 997,00	434 997,00	0,00
343/xxxx	Daň z přidané hodnoty	2 217 425,56	2 217 425,56	0,00
345/xxxx	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00
346/xxxx	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
347/xxxx	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	64 512,50	64 512,50	0,00
348/xxxx	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
349/xxxx	Závazky k vybraným místním vládním institucím	12 150,00	12 150,00	0,00
373/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	36 007 002,00	36 007 002,00	0,00
374/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	9 220 962,50	9 220 962,50	0,00
375/xxxx	Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	0,00	0,00
377/xxxx	Ostatní krátkodobé pohledávky	2 260 180,77	2 260 180,77	0,00
378/xxxx	Ostatní krátkodobé závazky	2 722 227,85	2 722 227,85	0,00
381/xxxx	Náklady příštích období	317 584,00	317 584,00	0,00
383/xxxx	Výdaje příštích období	118 580,00	118 580,00	0,00
384/xxxx	Výnosy příštích období	26 978 700,00	26 978 700,00	0,00
388/xxxx	Dohadné účty aktivní	9 220 962,50	9 220 962,50	0,00
389/xxxx	Dohadné účty pasivní	36 584 811,64	36 584 811,64	0,00
401/xxxx	Jmění účetní jednotky	1 965 802 608,66	1 965 802 608,66	0,00

Příloha k inventarizační zprávě za rok 2024

Inventarizovaný majetek: viz Inventarizační soupisy "A", "B", inventurní soupisy a přílohy k inv.soupisům

Číslo účtu	Název účtu	Skutečný stav	Účetní stav	Rozdíl
		Kč	Kč	Kč
403/xxxx	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	251 645 911,38	251 645 911,38	0,00
406/xxxx	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-469 790 652,06	-469 790 652,06	0,00
407/xxxx	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	0,00
408/xxxx	Opravy předcházejících účetních období	2 690 691,13	2 690 691,13	0,00
419/xxxx	Ostatní fondy	8 757 017,76	8 757 017,76	0,00
431/xxxx	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
432/xxxx	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	392 885 160,96	392 885 160,96	0,00
455/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy	1 259 381,00	1 259 381,00	0,00
462/xxxx	Poskytnuté návratné finanční výpomoci - dlouhodobé	755 373,71	755 373,71	0,00
465/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	23 235,00	23 235,00	0,00
469/xxxx	Ostatní dlouhodobé pohledávky	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
471/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	950 000,00	950 000,00	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období		74 065 854,50	74 065 854,50	0,00
395/xxxx	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00	0,00
734/xxxx	Vnitroorganizační účetnictví - DPH	0,00	0,00	0,00
797/xxxx	Vnitroorganizační účetnictví - statistické údaje (výkaz PAP)	0,00	0,00	0,00
901/xxxx	Podrozvahový účet - jiný DDNM	181 864,04	181 864,04	0,00
902/xxxx	Podrozvahový účet - jiný DDHM	3 110 233,40	3 110 233,40	0,00
905/xxxx	Podrozvahový účet - vyřazené pohledávky	128 303,89	128 303,89	0,00
909/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní majetek	696 420 404,37	696 420 404,37	0,00
915/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní krátkodobé pod.pohledávky z transferů	0,00	0,00	0,00
945/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.úhrady pohl.z příj. zajištění	4 428 217,67	4 428 217,67	0,00
948/xxxx	Podrozvahový účet - podm.pohledávky ze soudních sporů, atd.	3 865 942,00	3 865 942,00	0,00
955/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobé pod.pohledávky z transferů	39 063 082,23	39 063 082,23	0,00
982/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.závazky z poskytnutých garancí	17 477 847,00	17 477 847,00	0,00
986/xxxx	Podrozvahový účet - podm.závazky ze soudních sporů, atd.	16 238 721,58	16 238 721,58	0,00
992/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	10 519 632,33	10 519 632,33	0,00
994/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	35 438 485,08	35 438 485,08	0,00
999/xxxx	Podrozvahový účet - vyrovnávací účet k podrozv.účtům	688 562 626,27	688 562 626,27	0,00
CELKEM				0,00

Hlavní příčiny inventarizačního a zúčtovatelného rozdílu:

K 31.12.2024 nebyl zjištěn inventarizační ani zúčtovatelný rozdíl.

Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů:

bez návrhu

Ostatní:

Nezohledněná chyba v inventurách při vyřazení majetku v MŠ Vora, příspěvková organizace, Za Tratí 687, 353 01 Mariánské Lázně - lednice s mrazákem evidovaná pod inv.č. D/10202 v pořizovací ceně 9.790,00 Kč, jejíž vyřazení bylo schváleno RM/155/24 dne 05.03.2024 a proúčtováno v účetnictví města pod ÚD č. 770005/29.02.2024 na základě doložení ekologické likvidace. Dle vyjádření ředitelky příspěvkové organizace byla chyba dořešena v období 02/2025.

Členové ústřední inventarizační komise:

Bc. Markéta Liptáková - předseda
PhDr. Jana Zolotarová - člen
Kateřina Latislavová - člen
Kateřina Domčíková DiS. - člen
Danuše Hanzlíková - člen
Bc. Štěpánka Ungrádová - člen
Hana Adamcová - člen

Podpis:
Podpis:
Podpis:
Podpis:
Podpis:
Podpis:
Podpis: