

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2021

Město Mariánské Lázně

IČ: 00254061

Datum zpracování: 25.02.2022

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 vydanými v souvislosti s pandemií COVID-19. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termíny pro zpracování inventur byly prodlužovány z důvodu onemocnění, nařízené karantény nebo čerpání ošetrovného v souvislosti s pandemií COVID-19 některých členů inventarizačních komisí, dále pak z důvodu pozdního předávání zařazovacích a vyřazovacích protokolů, podkladů pro stanovení odhadu výše daně z příjmů právnických osob a z důvodu rozsáhlých závěrečných prací spojených s roční závěrkou včetně zpracování rozšířeného ročního výkazu – PAP (Pomocný analytický přehled).

Prodloužení termínu pro zpracování konečných soupisů včetně jejich předání bylo také způsobeno přípravou podkladů k vyúčtování transferů. Jednalo se o projekty poskytované MMR (Modernizace multimediální učebny na ZŠ Vítězství Mariánské Lázně a Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Úšovice Mariánské Lázně) Tyto projekty byly předkládány ke kontrolám v průběhu měsíce 12/2021 až 01/2022. V průběhu závěrečných prací také došlo k dalšímu předání podkladů MF v souvislosti s probíhajícím soudním sporem v rámci akce „Vybudování zóny klidu“ na území bývalých kasáren Hamrníky.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení probíhalo elektronicky na základě prostudování příloženého souboru „Materiál o Inventarizaci majetku“ a případné dotazy byly zodpovězeny telefonicky Bc. Markétou Liptákovou po konzultaci s vedoucí finančního odboru paní Ing. Yvonou Švejnohovou. Z důvodu nařízených opatření v rámci pandemie 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 zástupci jednotlivých středisek a tam, kde to situace vyžadovala i bez přímé přítomnosti členů inventarizační komise, z důvodu pandemie COVID 19. Všechny konečné stavy byly konzultovány s předsedou komise, což dokládá korespondence (uložena na odboru majetku).

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

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

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně v rámci dodržování nařízení souvisejících s pandemií COVID-19. Dle plánu inventur byl zjištěn stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventarizačních zápisech a soupisech, dále pak v inventurních soupisech a jejich přílohách.

3. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

K 31.12.2021 byl zjištěn inventarizační rozdíl u příspěvkových organizací, jak vyplývá z „Přílohy k inventarizační zprávě“.

4. Inventarizace u příspěvkových organizací města

Inventarizace u příspěvkových organizací města proběhly v souladu s příkazy k provedení inventarizace k 31.12.2021. Vzory tiskopisů – Inventarizační a inventurní soupis, Inventarizační zpráva a příloha k inventarizační zprávě byly předány současně s příkazy k provedení inventarizace pracovníci odboru školství paní Ivetou Kalibánovou. Inventarizační zprávy a soupisy byly také předávány v prodlouženém termínu, vždy po předchozí dohodě s odpovědným pracovníkem, který provedl kontrolu. U příspěvkových organizací města byl zjištěn inventarizační rozdíl. Rozdíl vznikl v souvislosti s vyřazením svěřeného majetku u příspěvkové organizace MŠ Na Třešňovce bez předchozího souhlasu zřizovatele ve výši 29.690,-Kč. Rozdíl byl proučtován na podrozvahovém účtu města pod číslem dokladu 770067 k 31.12.2021.

Přílohy:

1x Příloha k inventarizační zprávě

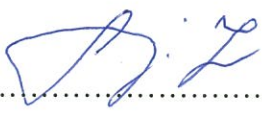
4x Vázací desky obsahující Inventarizační soupisy „A“ a „B“, inventurní soupisy, přílohy k inv. soupisům, rozpisy k přílohám inv. soupisů, sumáře majetku

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

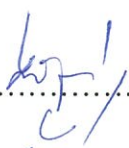
1x Příloha – zprávy o rozpracovanosti investic

Za ÚIK:

Předseda: Ing. Yvona Švejnová

podpis 

Člen: Bc. Markéta Liptáková

podpis 

Člen: Soňa Šárgová

podpis 

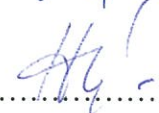
Člen: Kateřina Latislavová

podpis 

Člen: Eva Paličková

podpis 

Člen: Danuše Hanzlíková

podpis 

Příloha k inventarizační zprávě za rok 2021

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	3 173 751,67	3 173 751,67	0,00
019/xxxx	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 378 029,45	8 378 029,45	0,00
021/xxxx	Stavby	1 342 182 343,46	1 342 182 343,46	0,00
022/xxxx	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotn. mov. věcí	69 881 343,81	69 881 343,81	0,00
028/xxxx	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	23 903 338,52	23 903 338,52	0,00
029/xxxx	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	2 335 340,49	2 335 340,49	0,00
031/xxxx	Pozemky	541 366 662,95	541 366 662,95	0,00
032/xxxx	Kulturní předměty	7 731 262,60	7 731 262,60	0,00
036/xxxx	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	41 918 026,29	41 918 026,29	0,00
041/xxxx	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 178 157,30	3 178 157,30	0,00
042/xxxx	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	52 525 014,59	52 525 014,59	0,00
043/xxxx	Nedokončený dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
462/xxxx	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	750 000,00	750 000,00	0,00
052/xxxx	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	665 153,40	665 153,40	0,00
061/xxxx	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	56 022 425,00	56 022 425,00	0,00
069/xxxx	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	259 103 373,00	259 103 373,00	0,00
07x/xxxx	Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku	22 275 046,21	22 275 046,21	0,00
08x/xxxx	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	570 232 665,86	570 232 665,86	0,00
112/xxxx	Materiál na skladě	346 474,37	346 474,37	0,00
132/xxxx	Zboží na skladě	124 922,59	124 922,59	0,00
19x/xxxx	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	17 346 511,52	17 346 511,52	0,00
231/xxxx	Základní běžný účet ÚSC	101 681 168,09	101 681 168,09	0,00
236/xxxx	Běžné účty fondů ÚSC	80 302 606,62	80 302 606,62	0,00
244/xxxx	Termínované vklady krátkodobé	0,00	0,00	0,00
245/xxxx	Jiné běžné účty	10 680 056,42	10 680 056,42	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	170 560,00	170 560,00	0,00
311/xxxx	Odběratelé	9 831 401,89	9 831 401,89	0,00
314/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy	12 803 822,59	12 803 822,59	0,00
315/xxxx	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	13 982 058,73	13 982 058,73	0,00
321/xxxx	Dodavatelé	5 139 467,84	5 139 467,84	0,00
324/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy	687 382,75	687 382,75	0,00
325/xxxx	Závazky z dělené správy	0,00	0,00	0,00
331/xxxx	Zaměstnanci	3 943 487,00	3 943 487,00	0,00
335/xxxx	Pohledávky za zaměstnanci	204 751,00	204 751,00	0,00
336/xxxx	Sociální zabezpečení	1 489 951,00	1 489 951,00	0,00
337/xxxx	Zdravotní pojištění	654 423,00	654 423,00	0,00
341/xxxx	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
342/xxxx	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	366 174,00	366 174,00	0,00
343/xxxx	Daň z přidané hodnoty	264 237,30	264 237,30	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	73 879,75	73 879,75	0,00
347/xxxx	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	43 417,80	43 417,80	0,00
348/xxxx	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	3 000,00	3 000,00	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	10 670 800,00	10 670 800,00	0,00
374/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	792 200,00	792 200,00	0,00
375/xxxx	Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	0,00	0,00
377/xxxx	Ostatní krátkodobé pohledávky	3 019 283,56	3 019 283,56	0,00
378/xxxx	Ostatní krátkodobé závazky	3 022 563,21	3 022 563,21	0,00
381/xxxx	Náklady příštích období	0,00	0,00	0,00
383/xxxx	Výdaje příštích období	139 930,00	139 930,00	0,00
384/xxxx	Výnosy příštích období	14 489 780,00	14 489 780,00	0,00
388/xxxx	Dohadné účty aktivní	4 880 671,81	4 880 671,81	0,00
389/xxxx	Dohadné účty pasivní	11 833 066,00	11 833 066,00	0,00

Příloha k inventarizační zprávě za rok 2021

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
401/xxxx	Jmění účetní jednotky	1 904 172 612,40	1 904 172 612,40	0,00
403/xxxx	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	284 434 744,85	284 434 744,85	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	13 716 023,48	13 716 023,48	0,00
408/xxxx	Opravy předcházejících účetních období	2 690 691,13	2 690 691,13	0,00
419/xxxx	Ostatní fondy	80 250 632,62	80 250 632,62	0,00
431/xxxx	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
432/xxxx	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	202 626 857,16	202 626 857,16	0,00
455/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy	359 411,00	359 411,00	0,00
465/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	19 235,00	19 235,00	0,00
471/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na trasfery	350 000,00	350 000,00	0,00
472/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy na trasfery	833 736,20	833 736,20	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období		13 953 655,12	13 953 655,12	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	254 335,86	254 335,86	0,00
902/xxxx	Podrozvahový účet - jiný DDHM	2 721 561,91	2 721 561,91	0,00
905/xxxx	Podrozvahový účet - vyřazené pohledávky	2 358 033,42	2 358 033,42	0,00
909/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní majetek	490 000 078,85	490 000 078,85	0,00
933/xxxx	Podrozvahový účet - krátkodobé podmíněné pohl. z jiných smluv	0,00	0,00	0,00
945/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.úhrady pohl.z příj. zajištění	2 793 602,01	2 793 602,01	0,00
948/xxxx	Podrozvahový účet - podm.pohledávky ze soudních sporů, atd.	8 691 937,00	8 691 937,00	0,00
955/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobé podm.pohledávky z transferů	41 435 292,60	41 435 292,60	0,00
962/xxxx	Podrozvahový účet - dlouhodobé podm.závazky z oper.leasing	218 130,36	218 130,36	0,00
982/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.závazky z poskytnutých garancí	16 264 464,00	16 264 464,00	0,00
986/xxxx	Podrozvahový účet - podm.závazky ze soudních sporů, atd.	14 692 924,80	14 692 924,80	0,00
992/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	10 971 373,21	10 971 373,21	0,00
994/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	98 279 705,13	98 279 705,13	0,00
999/xxxx	Podrozvahový účet - vyrovnávací účet k podrozv.účtům	429 770 990,57	429 770 990,57	0,00
CELKEM				0,00

Hlavní příčiny inventarizačního a zúčtovatelného rozdílu:

K 31.12.2021 by zjištěn inventarizační rozdíl. Rozdíl byl způsoben vyřazením svěřeného majetku, bez předchozího souhlasu zřizovatele u příspěvkové organizace MŠ Na Třešňovce v celkové výši **29.690,-Kč**. Dle vyjádření paní ředitelky byla žádost na vyřazení předána dne 01.11.2021 na odbor školství a domnívala se, že byla součástí vyřazení majetku projednávaného ústřední inventarizační komisí. Ústřední inventarizační komise, ale jednala dne 26.10.2021, kdy se o této žádosti nevědělo. Žádost nebyla komisi v rozmezí dat od 01.11.2021 až do 16.11.2021 předána, a proto nemohla být zařazena k materiálům pro jednání rady města konané 16.11.2021. Když rada města projednala vyřazení majetku dne 16.11.2021 a potvrdila usnesením číslo RM/509/21 jeho vyřazení, tento neuvedený majetek byl omylem vyřazen.

Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů:

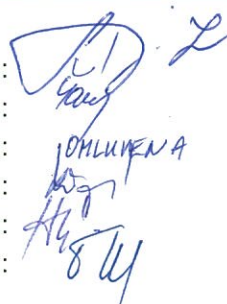
Odborné posudky, které byly přiloženy k žádosti o vyřazení dokládají stav omylem vyřazeného majetku. Tento majetek byl pořízen v letech 2000-2018 a jeho opravy by byly neekonomické. Jelikož došlo k neúmyslnému vyřazení, byl zachycen tento výřad v účetnictví města pouze na podrozvahovém účtu pod číslem dokladu 770067/31.12.2021.

Ostatní:

Členové ústřední inventarizační komise:

Ing. Yvona Švejnová - předseda
 Soňa Šárgová - člen
 Kateřina Latislavová - člen
 Bc. Markéta Liptáková - člen
 Danuše Hanzlíková - člen
 Eva Paličková - člen

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



V Mariánských Lázních, 25.února 2022

MĚSTO MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
MĚSTSKÝ ÚŘAD
 Odbor finanční
 Mariánské Lázně
 č. list 2/2

Zpracoval(a): Bc. Markéta Liptáková

