

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2022

Město Mariánské Lázně

IČ: 00254061

Datum zpracování: 24.02.2023

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. Jednalo se zejména o zařazovací a vyřazovací protokoly, podklady pro stanovení odhadu výše daně z příjmů právnických osob, a také z důvodu řešení jiných případů, které budou ovlivňovat práce v účetním roce 2023 (např. jednání se správcem bytových a nebytových jednotek BYTOV s.r.o., řešení případů v agendě odpadového hospodářství, aj.). 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 31.12.2022. Jednalo se především o dotace poskytnuté Karlovarským krajem (Obnova tůní a malých vodních krajinnotvorných nádrží v intravilánu města Mariánské Lázně; Výstavba nových zastávkových přístřešků; Nákup lázeňských laviček a odpadkových košů; Renovace schodišť na kolonádu v Mariánských Lázních; Výměna plochy ze žulových desek na kolonádě; Notes strážníka Pavla; Kastrací program) a o zpracování příloh k monitorovacím zprávám k již ukončeným projektům (Vybudování nového informačního značení města Mariánské Lázně a okolí; Rekonstrukce školních dílen na Základní škole Úšovice; Modernizace multimediální učebny na ZŠ Vítězství Mariánské Lázně; Rozvoj odborného vzdělávání na ZŠ Úšovice Mariánské Lázně), které byly předány na odbor investic a dotací k dalšímu zpracování.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení probíhalo elektronicky na základě prostudování přiloženého souboru „Materiál o Inventarizaci majetku“ a případné dotazy byly zodpovězeny telefonicky i osobně Bc. Markétou Liptákovou po konzultaci s vedoucí finančního odboru paní Ing. Yvonou Švejnhovovou. 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.

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

Ještě před zahájením fyzické inventarizace přísně zúčtovatelných tiskopisů byla provedena změna inventarizační komise z důvodu dlouhodobé nemoci předsedkyně paní Venduly Vrtilové, za předsedu komise byla jmenována paní Bc. Markéta Liptáková příkazem č. 2023-01 dne 02.01.2023. V průběhu této inventarizace bylo dohodnuto se zástupcem městské policie panem Bc. Ladislavem Sidorjákem DiS., že bude zpracovávat i měsíční vyúčtování pokutových bloků na místě nezaplacených, které bude předávat do finanční účtárny. Důvodem pro toto opatření bylo zkvalitnění předávaných informací a upřesnění nevyřešených případů na přelomu roku. Vzor tohoto vyúčtování byl zkontrolován na místě při provádění inventarizace.

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 do data inventarizační zprávy.

3. Ostatní informace

Dle předložených jednotlivých inventarizačních soupisů a vyjádření byly vzneseny požadavky na vyřazení některých položek. Jedná se o nevyužívané přísně zúčtovatelné tiskopisy – povolenky k vjezdu (denní, týdenní a měsíční), které jsou uloženy v trezoru na pokladně úřadu. Z důvodu možnosti zakoupení povolenek k vjezdu prostřednictvím parkovacích automatů a na základě vlastního tiskopisu vydaného oddělením poplatků, není nutné tyto tiskopisy nadále mít ve stavu fyzickém i účetním. Tento majetek je evidovaný v celkové hodnotě 298.000,-Kč. Další položkou, u které by bylo dobré zhodnotit využití pro potřeby úřadu jsou grafické listy a alba „Pocta Mariánským Lázním“, které byly pořízeny v roce 2008 u příležitosti 200letého výročí otevření první lázeňské sezóny. Část tohoto majetku byla určena k prodeji a část k darování významným hostům města. Dle vyjádření dotčených zástupců se tento majetek příliš neprodává a jeho darování nemá v současnosti odpovídající reprezentativní hodnotu a není vhodný jako dar pro VIP hosty. Pořizovací hodnota tohoto majetku určeného k prodeji je 90.410,-Kč a majetku určeného k darování je 35.670,-Kč.

4. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

K 31.12.2022 nebyly zjištěny inventarizační 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 31.12.2022. Příkazy k provedení inventarizace byly předány pracovníci odboru školství paní Bc. Štěpánkou Denkovou a vzory tiskopisů měly k dispozici z minulých let. Inventarizační zprávy a soupisy byly také předávány v prodlouženém termínu, vždy po předchozí dohodě s odpovědným pracovníkem, který provedl kontrolu. U příspěvkových organizací města byla zjištěna chyba při vyřazování majetku. Jednalo se o majetek ve školní jídelně v MŠ Na Třešnovce – konvektomat evidovaný pod inv.č. 91/32 v pořizovací ceně 68.630,30 Kč, jehož vyřazení bylo schváleno RM/254/22 dne 24.5.2022. Dle vyjádření paní ředitelky toto vyřazení nebylo zohledněno při konečném zpracování inventur a z důvodu odeslání výkazů a již uzavřených účetních knih bude náprava stavu provedena v účetním období 2023. V podrozvahové evidenci města je toto vyřazení proúčtováno na základě doloženého protokolu o fyzické likvidaci pod účetním dokladem č. 770004/20.09.2022, a proto se z pohledu účetnictví města nejedná o inventarizační ani zúčtovatelný rozdíl.

Přílohy:

1x Příloha k inventarizační zprávě

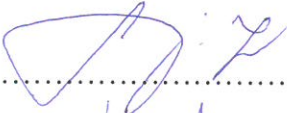
4x Vázací desky obsahující Inventarizační soupisy „A“ a „B“, inventurní soupisy, přílohy k inv. soupisům, rozpisy k přílohám inv. soupisů, sumáře majetku

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

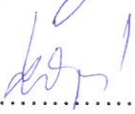
1x Příloha – zprávy o rozpracovanosti investic

Za ÚIK:

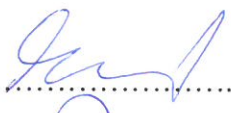
Předseda: Ing. Yvona Švejnová

podpis 

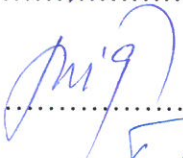
Člen: Bc. Markéta Liptáková

podpis 

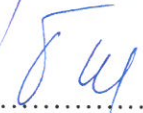
Člen: PhDr. Jana Zolotarová

podpis 

Člen: Kateřina Latislavová

podpis 

Člen: Eva Paličková

podpis 

Člen: Danuše Hanzlíková

dlouhodobá nemoc

Příloha k inventarizační zprávě za rok 2022

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	2 775 380,82	2 775 380,82	0,00
019/xxxx	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 378 029,45	8 378 029,45	0,00
021/xxxx	Stavby	1 331 765 116,61	1 331 765 116,61	0,00
022/xxxx	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotn. mov. věci	65 717 097,36	65 717 097,36	0,00
028/xxxx	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	22 215 381,13	22 215 381,13	0,00
029/xxxx	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	2 335 340,49	2 335 340,49	0,00
031/xxxx	Pozemky	544 574 272,95	544 574 272,95	0,00
032/xxxx	Kulturní předměty	7 731 262,60	7 731 262,60	0,00
036/xxxx	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00
041/xxxx	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 395 957,30	3 395 957,30	0,00
042/xxxx	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	89 662 846,24	89 662 846,24	0,00
052/xxxx	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	597 048,00	597 048,00	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	298 469 548,00	298 469 548,00	0,00
07x/xxxx	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	23 653 052,36	23 653 052,36	0,00
08x/xxxx	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	588 138 238,26	588 138 238,26	0,00
112/xxxx	Materiál na skladě	246 684,83	246 684,83	0,00
132/xxxx	Zboží na skladě	90 410,00	90 410,00	0,00
19x/xxxx	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	17 032 836,74	17 032 836,74	0,00
231/xxxx	Základní běžný účet ÚSC	141 872 149,05	141 872 149,05	0,00
236/xxxx	Běžné účty fondů ÚSC	87 172 550,57	87 172 550,57	0,00
245/xxxx	Jiné běžné účty	11 826 121,46	11 826 121,46	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	28 540,00	28 540,00	0,00
311/xxxx	Odběratelé	17 619 549,60	17 619 549,60	0,00
314/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy	12 266 719,01	12 266 719,01	0,00
315/xxxx	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	15 037 966,67	15 037 966,67	0,00
321/xxxx	Dodavatelé	5 910 041,43	5 910 041,43	0,00
324/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy	1 015 382,75	1 015 382,75	0,00
325/xxxx	Závazky z dělené správy	0,00	0,00	0,00
326/xxxx	Přijaté návratné finanční výpomoci - krátkodobé	0,00	0,00	0,00
331/xxxx	Zaměstnanci	4 252 129,00	4 252 129,00	0,00
335/xxxx	Pohledávky za zaměstnanci	194 871,00	194 871,00	0,00
336/xxxx	Sociální zabezpečení	1 587 672,00	1 587 672,00	0,00
337/xxxx	Zdravotní pojištění	695 916,00	695 916,00	0,00
341/xxxx	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
342/xxxx	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	385 871,00	385 871,00	0,00
343/xxxx	Daň z přidané hodnoty	931 410,96	931 410,96	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	39 052,00	39 052,00	0,00
347/xxxx	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	77 100,00	77 100,00	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	27 872 183,55	27 872 183,55	0,00
374/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	3 116 160,95	3 116 160,95	0,00
375/xxxx	Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	0,00	0,00
377/xxxx	Ostatní krátkodobé pohledávky	2 774 340,37	2 774 340,37	0,00
378/xxxx	Ostatní krátkodobé závazky	2 874 324,78	2 874 324,78	0,00
381/xxxx	Náklady příštích období	0,00	0,00	0,00
383/xxxx	Výdaje příštích období	119 840,00	119 840,00	0,00
384/xxxx	Výnosy příštích období	18 651 350,00	18 651 350,00	0,00
388/xxxx	Dohadné účty aktivní	3 116 160,95	3 116 160,95	0,00
389/xxxx	Dohadné účty pasivní	26 248 075,55	26 248 075,55	0,00
401/xxxx	Jmění účetní jednotky	1 932 381 379,05	1 932 381 379,05	0,00
403/xxxx	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	255 927 964,70	255 927 964,70	0,00
406/xxxx	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-469 790 652,06	-469 790 652,06	0,00

Příloha k inventarizační zprávě za rok 2022

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
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	87 104 838,04	87 104 838,04	0,00
431/xxxx	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
432/xxxx	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	216 580 512,28	216 580 512,28	0,00
455/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy	359 411,00	359 411,00	0,00
462/xxxx	Poskytnuté návratné finanční výpomoci - dlouhodobé	500 000,00	500 000,00	0,00
465/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	23 235,00	23 235,00	0,00
471/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00
472/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období		58 085 794,53	58 085 794,53	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	2 518 475,79	2 518 475,79	0,00
905/xxxx	Podrozvahový účet - vyřazené pohledávky	2 081 501,22	2 081 501,22	0,00
909/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní majetek	509 070 316,53	509 070 316,53	0,00
945/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.úhrady pohl.z příj. zajištění	5 385 047,93	5 385 047,93	0,00
948/xxxx	Podrozvahový účet - podm.pohledávky ze soudních sporů, atd.	0,00	0,00	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	96 262,09	96 262,09	0,00
982/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.závazky z poskytnutých garancí	24 500 806,00	24 500 806,00	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	10 968 325,11	10 968 325,11	0,00
994/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	98 880 471,19	98 880 471,19	0,00
999/xxxx	Podrozvahový účet - vyrovnávací účet k podrozv.účtům	433 470 359,14	433 470 359,14	0,00
CELKEM				0,00

Hlavní příčiny inventarizačního a zúčtovatelného rozdílu:

K 31.12.2022 nebyl zjištěn inventarizační ani zúčtovatelný rozdíl.

Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů:

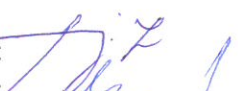
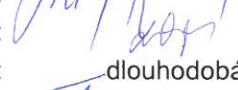
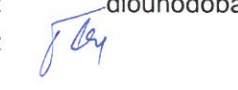
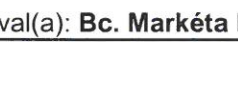
bez návrhu

Ostatní:

Nezohledněná chyba v inventurách při vyřazení majetku ve školní jídelně u MŠ Na Třešňovce - konvektomat evidovaný pod inv.č. 91/32 v pořizovací ceně 68.630,30 Kč, jehož vyřazení bylo schváleno RM/254/22 dne 24.5.2022 a proúčtováno v účetnictví města pod ÚD č. 770004/20.09.2022 bude dořešena ze strany příspěvkové organizace v průběhu roku 2023.

Členové ústřední inventarizační komise:

Ing. Yvona Švejnhová - předseda
PhDr. Jana Zolotarová - člen
Kateřina Latislavová - člen
Bc. Markéta Liptáková - člen
Danuše Hanzlíková - člen
Eva Paličková - člen

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

MĚSTO MARIÁNSKÉ LÁZNĚ
MĚSTSKÝ ÚŘAD
Odbor finanční
Mariánské Lázně

V Mariánských Lázních, 24.února 2023

Zpracoval(a): Bc. Markéta Liptáková 