



Souhrnná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků Města Mníšek pod Brdy ke dni 31. 12.2021

Ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, Směrnice č. 1/2017, k provádění inventarizace majetku a závazků Města Mníšek pod Brdy ze dne 1. 11. 2019 a přílohy č. 1 - Plán inventur aktualizované usnesením RM 12-114/2021 ze dne 1. 11. 2021 byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni 31.12.2021.

Inventarizační činnosti:

Zahájení fyzických inventur vč. dohledání majetku:	22. 11. 2021	Ukončení: 18. 1. 2022
Zahájení dokladových inventur:	31.12. 2021	Ukončení: 18.2. 2022

K posunutí termínů došlo v důsledku přijatých opatření souvisejících s koronavirovou pandemií (upřednostnění práce na homeoffice, karantény apod.)

Způsob zjišťování skutečných stavů fyzickou kontrolou, tj. porovnáním skutečného stavu s inventurními seznamy prováděly DIK č. 2 až č. 10. Dále byla porovnána hodnota majetku z evidence majetku se stavem majetku zachyceným na příslušných účtech v účetnictví. Pro prvotní dokladovou inventuru účtů 021 a 031 byla využita jiná evidence, a to výpisy z listu vlastnictví a ortofotomapy aktualizované upgradem geografického informačního systému MISYS a dat do systému ke dni 1. 12. 2021. Dodatečná inventura byla prováděna dokladovou inventurou.

Způsob zjišťování skutečných stavů dokladovou inventurou prováděla DIK č. 1 kontrolou zejména běžných účtů, pohledávek, závazků, vlastních zdrojů, podrozvahové evidence ve spolupráci s příslušnými referenty s využitím pomocné inventurní evidence (evidencí smluv, personální dokumentace, pohledávky a závazky apod. podle náplně účtů). Fyzických i dokladových inventur se zúčastnili zaměstnanci odpovědní za inventovaný majetek.

Proškolení členů inventarizačních komisí

Pro instruktáž jednotlivých členů inventarizačních komisí byla volena elektronická forma rozeslání předpisů a dokumentů pro provedení inventur vč. metodik a testu s otázkami. Bylo ověřeno, že členové inv. komisí zahájili práci v komisi až po absolvování a odevzdání testu.

Jmenovitě jsou jednotliví členové inv. komisí uvedeni v Plánu inventur.

Změny v obsazení inventarizačních komisí

S ohledem na zmíněné oslabení inv. komisí v souvislosti s karanténami a prací na homeoffice byla v maximální míře využita možnost ověření existence majetku osobami, které majetek užívají (např. v hasičárnách a školkách), a to v souladu s §6 odst. 3 inventarizační vyhlášky.

Podmínky pro ověřování skutečnosti

Ověřování skutečného stavu majetku, který mají zaměstnanci svěřen do užívání (zejména mobilní telefony a PC technika) bylo ztíženo častou absencí na pracovišti. Proto byl ověřován telefonickým



potvrzením existence majetku. Změny v umístění byly v majetkové evidenci byly označeny na příloze inventárních seznamů a probíhá jejich promítnutí do majetkové evidence.

Rekapitulace zjištěných stavů v porovnání s účetními stavy – výsledek inventarizace k 31. 12. 2021

Viz příloha č. 4 této zprávy

Informace o inventarizačních rozdílech

Na základě provedené inventarizace nebyly shledány rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví podle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tzn. manka nebo přebytky.

Informace o úpravě odpisových plánů, tvorbě opravných položek

Pro posouzení doby užívání byl vybrán dlouhodobý majetek, na kterém v roce 2020 proběhlo technické zhodnocení. Bylo konstatováno, že toto zhodnocení neovlivnilo dobu užívání pro úpravu odpisových plánů. Zároveň bylo konstatováno, že u žádného dlouhodobého majetku není důvod pro tvorbu opravné položky z důvodu přechodného snížení hodnoty majetku o 20%.

Informace o zbytném a opotřebovaném majetku

V průběhu inventur byl vyhodnocen zbytný majetek, tzn. neefektivně využívaný. Jedná se však převážně o majetek značně opotřebovaný, který se již nepoužívá.

Celkově je nutné konstatovat, že v hmotném majetku jsou stále evidovány věci morálně zastaralé a věci vykazující známky většího či menšího poškození. Tento majetek je uveden na seznamech u jednotlivých DIK. Stav a využitelnost majetku bude řešena v roce 2022 doporučením dalšího naložení s majetkem (převod, prodej, likvidace s využitím materiálu, ekologická likvidace a následné vyřazení z majetkové evidence).

Informace o nedostacích v ochraně majetku

Problémem je přemísťování a vandalské poškozování venkovního mobiliáře a majetku (lavičky, odpadkové koše, kontejnery na odpad, sprejování). Majetek je pojištěn, chráněn kamerovým systémem a monitorován městskou policií. Přesto dochází k jeho poškozování.

Doporučení k nápravě

V oblasti správy hmotného nemovitého majetku doporučujeme pokračovat v revizi evidence smluvních vztahů s označením účinných a ukončených smluv. Zaměřit se na nedokončený majetek a zanalyzovat efektivitu evidování několikaletých akcí. Zda je předpoklad jejich realizace nebo je vhodnější je ukončit (zmařené investice).

Pokračovat v prověření městského majetku (pozemků), který je v užívání jinými osobami a navrhnout řešení formou prodeje nebo pronájmu.

Rozšiřovat kamerový systém umístěním kamer do problematických lokalit.

U hmotného majetku doplnit chybějící inv. identifikátory, doplnit vhodnou identifikaci na majetek umístěný venku (např. kontejnery, lavičky apod.)



Uložení dokumentace:

Předpisy a pokyny k inventarizaci včetně dokladů k instruktaži členů CIK a DIK jsou uloženy na odboru OSMI, inventurní soupisy účtů hlavní knihy jsou uloženy na odboru finančním.

Za ÚIK:

Předseda: Ing. Dagmar Weidenhofferová, referentka OSMI	podpis
Člen: Mgr. Magdalena Davis, Ph.D., starostka	podpis
Člen: Ing. Dana Dalešická, místostarostka	podpis
Člen: Iva Dupalová, vedoucí FO	podpis
Člen: Ing. Miroslava Jelínková, FO hlavní účetní	podpis
Člen: Daniela Kukolová, OSMI, majetková evidence	podpis

V Mníšku pod Brdy dne 5. 3. 2021

Přílohy:

- 1) Plán inventur
- 2) Doložení instruktaže členů inv. komisí
- 3) Inventurní soupisy a sumáře DIK
- 4) Tabulka – Stav účtů k 31.12.2021

Souhrnná inventarizační zpráva byla projednána Radou města dne 21.03.2022, usnesení č. 9-128/2022.



SEZNAM INVENTURNÍCH SOUPISŮ (IČO:00242748 Období:12/2021)

Inv.číslo	SU	Název	Účetní stav	Inventurní stav	Rozdíl
1	013	Software	367 635,14	367 635,14	0,00
2	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	553 207,21	553 207,21	0,00
3	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	592 810,00	592 810,00	0,00
4	021	Stavby	705 531 635,70	705 531 635,70	0,00
5	022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	20 085 718,42	20 085 718,42	0,00
6	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 633 349,73	6 633 349,73	0,00
7	029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	253 690,00	253 690,00	0,00
8	031	Pozemky	40 586 790,44	40 586 790,44	0,00
9	032	Kulturní předměty	280 298,00	280 298,00	0,00
10	036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	1 369 225,00	1 369 225,00	0,00
11	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	50 000,00	50 000,00	0,00
12	042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	54 790 624,24	54 790 624,24	0,00
13	043	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
14	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1 950 000,00	1 950 000,00	0,00
15	061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	1 031 000,00	1 031 000,00	0,00
16	073	Oprávký k software	131 037,23	131 037,23	0,00
17	078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	553 207,21	553 207,21	0,00
18	079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	197 604,00	197 604,00	0,00
19	081	Oprávký ke stavbám	130 206 690,00	130 206 690,00	0,00
20	082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věc	15 148 340,83	15 148 340,83	0,00
21	088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	6 633 349,73	6 633 349,73	0,00
22	089	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	108 942,00	108 942,00	0,00
23	132	Zboží na skladě	121 129,39	121 129,39	0,00
24	192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	530 263,40	530 263,40	0,00
25	194	Opravné položky k odběratelům	204 381,05	204 381,05	0,00



Inv.číslo	SU	Název	Účetní stav	Inventurní stav	Rozdíl
26	231	Základní běžný účet ÚSC	71 451 767,54	71 451 767,54	0,00
27	236	Běžné účty fondů ÚSC	210 669,21	210 669,21	0,00
28	245	Jiné běžné účty	251 963,00	251 963,00	0,00
29	261	Pokladna	0,00	0,00	0,00
30	262	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
31	263	Ceniny	0,00	0,00	0,00
32	311	Odběratelé	2 173 076,37	2 173 076,37	0,00
33	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 706 430,00	1 706 430,00	0,00
34	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 998 287,70	1 998 287,70	0,00
35	321	Dodavatele	775 518,53	775 518,53	0,00
36	324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 781 908,00	1 781 908,00	0,00
37	331	Zaměstnanci	1 720 201,00	1 720 201,00	0,00
38	335	Pohledávky za zaměstnanci	2 000,00	2 000,00	0,00
39	336	Sociální zabezpečení	-605 493,00	-605 493,00	0,00
40	337	Zdravotní pojištění	-268 381,00	-268 381,00	0,00
41	341	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
42	342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	-153 148,00	-153 148,00	0,00
43	343	Daň z přidané hodnoty	-23 968,00	-23 968,00	0,00
44	346	Pohledávky za vybranými vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
45	348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
46	368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0,00	0,00	0,00
47	373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	277 410,80	277 410,80	0,00
48	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	400 000,00	400 000,00	0,00
49	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 719 851,96	1 719 851,96	0,00
50	378	Ostatní krátkodobé závazky	40 560,00	40 560,00	0,00
51	381	Náklady příštích období	144 998,96	144 998,96	0,00
52	383	Výdaje příštích období	504 318,58	504 318,58	0,00
53	384	Výnosy příštích období	400 000,00	400 000,00	0,00
54	385	Příjmy příštích období	318 654,65	318 654,65	0,00
55	388	Dohadné účty aktivní	2 649 049,50	2 649 049,50	0,00
56	389	Dohadné účty pasivní	2 783 510,00	2 783 510,00	0,00
57	401	Jmění účetní jednotky	324 860 537,39		
58	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	202 462 970,39	202 462 970,39	0,00
59	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-77 942 378,61		
60	407	Jiné oceňovací rozdíly	4 849 200,00		
61	408	Opravy předcházejících účetních období	-5 267 274,00		



Inv.číslo	SU	Název	Účetní stav	Inventurní stav	Rozdíl
62	419	Ostatní fondy	210 669,21	210 669,21	0,00
63	431	VH ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
64	432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	240 367 856,37	240 367 856,37	0,00
65	451	Dlouhodobé úvěry	29 866 673,00	29 866 673,00	0,00
66	456	Dlouhodobé závazky z ručení	251 963,00	251 963,00	0,00
67	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	12 048,00	12 048,00	0,00
68	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	1 257 410,00	1 257 410,00	0,00
69	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	1 747 667,50	1 747 667,50	0,00
70	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	12 561 533,75	12 561 533,75	0,00
71	905	Vyřazené pohledávky	1 542 637,31	1 542 637,31	0,00
72	909	Ostatní majetek	2 711 700,00	2 711 700,00	0,00
73	943	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	570 000,00	570 000,00	0,00
74	948	Dl. podmíněné pohled.ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	12 500,00	12 500,00	0,00
75	955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	2 578 826,75	2 578 826,75	0,00
76	961	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	53 883,78	53 883,78	0,00
77	962	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	108 632,20	108 632,20	0,00
78	999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	-19 814 681,83	-19 814 681,83	0,00