

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2019

**Obec:** Město Roudnice nad Labem  
Karlovo nám. 21, 413 01 Roudnice n. L.  
**IČ:** 00262334

**Datum zpracování inventarizační zprávy:** 13. 02. 2020

## se stavem majetku k 31. 12. 2019

### **1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 3/2018.**

Při provádění inventarizace bylo postupováno dle výše uvedené vyhlášky a směrnice.

Inventarizační činnosti:

#### **1.1. Plán inventur**

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen usnesením RM č. 471/2019, ze dne 30. října 2019. Termíny prvotních a rozdílových inventur byly dodrženy dle schváleného plánu inventur.

Byly provedeny níže uvedené práce, které vyžaduje zákon o účetnictví:

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků, který je zjišťován fyzickou inventurou
- sepsání inventurních soupisů
- porovnání s hodnotami, které jsou uvedeny v účetnictví
- zjištění případných inventarizačních rozdílů
- vypořádání inventarizačních rozdílů
- sepsání závěrečné zprávy

Inventarizace byla vyhlášena dne 01. 11. 2019 na základě Příkazu starosty č. 1/2019 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků v kalendářním roce 2019, ze dne 31. října 2019 a ukončena byla do 20.02.2020. Termíny byly řádně splněny, dle plánu inventur.

Byla ustanovena tato hlavní inventarizační komise (HIK) pro rok 2019:

Předseda : Mgr. Jiří Řezníček  
Členové: Ing. Iva Matušková  
Robert Mann, DiS.  
Lenka Vyskočilová  
Roman Příhoda

Členové HIK pro fyzickou inventuru místností:  
(poloautomatizovaná fyzická inventura)

Edita Jehlová, DiS., Hana Ziková, Petra Selicharová, Gabriela Müllerová, Bc. Lucie Andrašovská, Ing. Jana Pilařová, Martin Hajný, Ing. Jana Kubrichtová, Ing. Anna Kerdová, Bc. Markéta Šounová, Dis., Ursula Švecová, Eliška Hylmarová, Mgr. Jan Vancl, Ing. Jaroslav Pém, Jan Pištora a Martin Müller.

Tajemník HIK: Martina Bahou Procházková

Hlavní inventarizační komise byla proškolená, že je povinna postupovat dle platných předpisů – platné směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 3/2018 a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění (viz. záznam ze školení, ze dne 08.11.2019).

Inventurní soupisy i dodatečné inventurní soupisy byly řádně zpracovány a podepsány hlavní inventarizační komisí, přílohy k inventurním soupisům a dodatečným inventurním soupisům byly řádně zkontrolovány a podepsány členy HIK a dále členy dílčích inventarizačních komisí.

## **1.2. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců**

Členové DIK spolupracovali během inventarizace se členy HIK a tajemníkem HIK. Členové HIK dále spolupracovali během inventarizace se členy Likvidační komise.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům :

Během prvotní fyzické inventury byl vždy přítomen člen HIK a členové DIK, kteří jsou odpovědní za majetek a závazky. Členové DIK byli jmenováni na základě odborných znalostí, které jsou potřebné k řádnému provedení inventur.

Fyzická inventura místností ORJ 201\_Správa-Radnice byla provedena pomocí čtečky čárového kódů (poloautomatizovaná inventura). Kdy veškerý majetek nacházející se v budovách městského úřadu musí být opatřen identifikačními štítky PIDy, které jsou nezbytné k provedení poloautomatizované inventury. Inventura byla uskutečněna na jednotlivých odborech úřadu a to dle místností a časového harmonogramu viz. příloha plánu inventur č. III.

Všichni členové HIK a DIK byli seznámeni a poučeni, jak provádět poloautomatizovanou inventarizaci. Veškerá nasnímaná data byla po ukončení fyzické inventury importována z čtečky zpět do PC k dalšímu zpracování.

Dále proběhla fyzická inventura dle ostatních ORJ (Evidenčních středisek) viz přílohy inventur č. I\_II. Skutečný - fyzický stav byl porovnán na účetní a majetkový stav majetku a závazků.

V průběhu rozdílových inventur, byly veškeré předané podklady vyhodnoceny do inventurních soupisů dle inventarizačních položek, byly vypracovány dodatečné inventurní soupisy u inventarizačních položek, u kterých došlo ke změně stavu od prvotní inventury (přírůstky a úbytky majetku). Pracovalo se dále s daty, které byly nainportovány z čtečky čárového kódu do PC, v tomto případě se jednalo o převody majetku.

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly v průběhu inventarizace zaúčtovány a vypořádány k rozvahovému dni k 31. 12. 2019.

Byla provedena fyzická a dokladová inventura pozemků. Fyzická inventura pozemků probíhala od 15.11.2019 do 23.12.2019. Během této inventury byly zjištěny rozdíly mezi fyzickým stavem a majetkovou evidencí města a evidencí na katastru nemovitostí. Tyto rozdíly byly v průběhu inventarizace zavedeny do evidence majetku města a průčtovány do účetnictví.

Fyzická inventura pozemků probíhala i v průběhu celého roku 2019, kdy referent OMH fyzickou prohlídkou kontroloval stavy pozemků města (např. nepovolené stavby apod.). Dokladová inventura pozemků proběhla v období od 02. 01. 2020 do 10.02.2020, byla provedena na základě výpisů z listů vlastnictví získaných z dálkového nahlížení do evidence katastru nemovitostí a použitím nahlížení do evidence katastru nemovitostí pro zobrazení ortofotomap. DIK používala ortofotomapy i během

fyzické inventury. Rozdíly zjištěné v průběhu inventarizace byly řešeny průběžně s katastrálním úřadem a byly zaevidovány do majetkové a účetní evidence.

Dokladová inventura jednotlivých účtů proběhla v řádném termínu dle plánu inventur od 02.01.2020 do 14.02.2020 a odpovídá účetnímu stavu.

Účetní stav na jednotlivých účtech byl porovnáván členy DIK a se zástupci jednotlivých odborů s doklady prokazujícími skutečnost. Nedokončený dlouhodobý majetek na účtu 042 byl zkontrolován a projednán s investičními specialisty z odboru MH. Byl vypracován seznam „Nedokončené investiční akce“ se stavem k 31.12.2019, kde jsou dle ORJ jmenovitě zaznamenány jednotlivé nedokončené akce.

Pohledávky vedené v účetnictví a v evidenci DDP (daně, dávky poplatky) byly zkontrolovány dle jmenných seznamů pracovníkem, který má na starosti agendu vymáhání pohledávek společně s účetní, která provedla kontrolu v účetnictví města (jedná se o pohledávky z hlavní činnosti např. pokuty z odboru dopravy, životního prostředí, městské policie, komise pro projednávání přestupků atd.).

Pohledávky z hospodářské činnosti jsou řešeny v součinnosti s odborem místního hospodářství a městskou policií telefonicky a nebo písemnými upomínkami v průběhu celého roku, tak jako pohledávky vedené v hlavní činnosti.

Byla provedena dokladová inventura podrozvahového účtu 909 (majetek svěřený do správy příspěvkovým organizacím). Během inventury se pracovalo s Výkazy organizací se stavem k 31. 12.2019 a se souhrny z evidence majetku dané organizace. Vzniklé rozdíly, které nastaly pořízením nového majetku a vyřazením poškozeného a nepotřebného majetku organizací, byly zaneseny do majetkové a účetní evidence města v účetním období roku 2019. Byl zjištěn rozdíl u příspěvkové organizace Podřipské muzeum ORJ 924, kdy organizace nezaúčtovala k rozvahovému dni bezúplatně darovaný majetek ve výši 16.800,00 Kč, který organizace obdržela od příspěvkové organizace Kulturní zařízení města Roudnice nad Labem.

Náprava: Příspěvková organizace majetek zaúčtuje a zavede do majetku v termínu do 31.3.2020.

Fyzickou inventuru provádí příspěvková organizace sama na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále se řídí Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a pokyny zřizovatele. Ředitelé organizací předávají po ukončení všech etap inventarizace kopii celkové inventarizace vedoucímu ekonomického odboru v termínu do 10. 2. 2020.

### **1.3 HIK navrhuje: *bez návrhu***

### **1.4 Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech:**

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly v průběhu rozdílové inventury zaúčtovány a vypořádány k rozvahovému dni k 31. 12. 2019. Nebyly zjištěny rozdíly na rozvahových účtech.

Byl zjištěn rozdíl v podrozvahové evidenci na účtu č. 909 (majetek svěřený do správy PO), kdy příspěvková organizace Podřipské muzeum ORJ 924 nezaúčtovala k rozvahovému dni bezúplatně darovaný majetek ve výši 16.800,00 Kč, který organizace obdržela od příspěvkové organizace Kulturní zařízení města Roudnice nad Labem. Příspěvková organizace majetek zaúčtuje a zavede do majetku v průběhu 1.Q roku 2020.

**Návrh usnesení:**

**HIK doporučuje RM schválit „Inventarizační zprávu za rok 2019“ a to včetně příloh č. 1 a č. 2. a Plán účetních odpisů na rok 2020.**

Za HIK :

Předseda: Mgr. Jiří Řezníček

Člen: Ing. Iva Matušková

Robert Mann, DiS.

Lenka Vyskočilová

Roman Příhoda

  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



.....  
Ing. František Padělek  
starosta města

Zapsala: Martina Bahou Procházková



PREZENČNÍ LISTINA

*Schůzka „Hlavní inventarizační komise“*

Předseda komise: Mgr. Jiří Řezníček



Členové HIK:

Ing. Iva Matušková



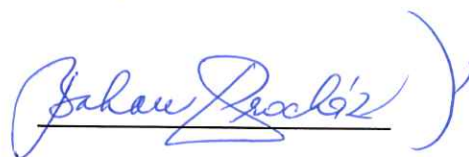
Robert Mann, DiS.



Lenka Vyskočilová



Tajemník komise: Martina Bahou Procházková



Roudnice nad Labem dne: 13.února 2020