

ZPRÁVA HLAVNÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE

Povinnost inventarizace majetku a závazku je zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Inventarizace majetku a závazků je jedna z podmínek zabezpečujících průkaznost účetnictví (§8, odst. 4).

Prováděcím předpisem je vyhláška č. 270/2010 Sb. Tato vnitřní norma upravuje provádění inventarizací veškerého majetku a závazků, ostatních pasiv (vlastních zdrojů a rezerv) podrozvahových účtů a operativní evidence.

Na základě příkazu starosty města Hanušovice č. 1/2023 ze dne 08.11.2023 schváleného Radou města Hanušovice usnesením číslo 306/29R/2023, dne 20.11.2023 byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků města Hanušovice k 31.12.2023.

Byly jmenovány dílčí inventarizační komise DIK č. 1 – DIK č. 4 a jedna hlavní inventarizační komise (HIK), dále byl sestaven plán inventur v rozsahu dle § 5 Vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. Současně v souladu s příkazem proběhlo proškolení osob, které se podílely na přímém provedení řádné inventarizace.

Shrnutí podstatných skutečností o provedených inventurách:

➤ Dílčí inventarizační komise č. 1

Inventarizace byla zahájena dne 02.01.2024 a ukončena dne 22.01.2024.

Způsob provedení inventarizace: fyzická inventura majetku za přítomnosti odpovědných osob za inventarizovaný majetek. Předmětem inventarizace je majetek umístěný v budově Městského úřadu v Hanušovicích, ul. Hlavní 92 a majetek umístěný v ostatních objektech města.

Výsledek inventarizace:

Nebyly zjištěny žádné přebytky, manka, škody.

Doporučení hlavní inventarizační komise:

Finanční účtárna – referent zodpovědný za registr majetku, aktualizuje umístění jednotlivých položek majetku a během roku provede kontrolu majetku navrženého k přeřazení. Termín do 31.05.2024.



➤ Dílčí inventarizační komise č. 2

Inventarizace byla zahájena dne 03.01.2024 a ukončena dne 16.01.2024.

Způsob provedení inventarizace: fyzická inventura majetku za přítomnosti odpovědných osob za inventarizovaný majetek. Předmětem inventury je majetek umístěný v objektech města.

Výsledek inventarizace:

Nebyly zjištěny žádné přebytky, manka, škody. DIK č. 2 konstatovala, že provedenou inventarizací nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Doporučení hlavní inventarizační komise:

Finanční účtárna – referent zodpovědný za registr majetku zpracuje odsouhlasené návrhy na převod či vyřazení majetku z evidence na základě podložených, průkazných, účetních záznamů, zaktualizuje názvy a zodpovědné osoby do 31.05.2024.

➤ Dílčí inventarizační komise č. 3

Inventarizace byla zahájena dne 04.01.2024 a ukončena dne 12.01.2024.

Způsob provedení inventarizace: provedena fyzická inventura přímo na místě ke každé inventarizované položce mimo pozemků a nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (041 a 042). U položek týkajících se kanalizace byla fyzická inventura provedena podle umístění jednotlivých šachet v terénu podle zákresu v příslušné dokumentaci. U vodovodů podle označených uzávěrů v terénu. U budov nelze jednoznačně určit půdorysné rozměry, tj. výměru.

Nedokončený dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek – byl inventarizován dokladově – inventurní soupisy porovnány s fakturami k jednotlivým položkám a se soupisy od hlavní účetní města Hanušovice.

Výsledek inventarizace:

Nebyly zjištěny rozdíly mezi inventurními soupisy a skutečností, u nemovitostí vůči výpisu z KN (vedenými na LV). Je nutno opravit a doplnit evidenční karty u jednotlivých položek dle poznámek DIK.

Doporučení hlavní inventarizační komise:

Je nutno opravit a doplnit evidenční karty u jednotlivých položek dle poznámek DIK v termínu do 31.05.2023.

➤ Dílčí inventarizační komise č. 4

Inventarizace byla zahájena dne 15.02.2024 a ukončena 15.02.2024.

Způsob provedení inventarizace: byla provedena dokladová inventarizace jednotlivých účtů dle přiložené rozvahy a doložených příloh. Předmětem inventarizace bylo porovnání inventurních soupisů rozvahových a podrozvahových účtů s účetnictvím města.

Výsledek inventarizace:

Při provádění inventarizace majetku a závazků na rozvahových a podrozvahových účtech nebyly zjištěny rozdíly mezi inventurními soupisy a rozvahou k 31.12.2023.

V Hanušovicích dne: 16.02.2024

Podpisy členů hlavní inventarizační komise:

Bc. Martin Mlynář, předseda HIK

Renata Banková, člen HIK

Irena Zachrdlová, člen HIK

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

Inventarizační zpráva – výsledek inventarizace majetku a závazků města Hanušovice za rok 2023.

Usnesení RM č. 415/37R/2024 ze dne 11.03.2024

Rada města Hanušovice schvaluje Inventarizační zprávu o výsledcích inventarizace provedené k 31.12.2023 a schvaluje skutečnosti uvedené v této zprávě.



PŘÍKAZ Č. 1/2023

k provedení řádné inventarizace majetku a závazků města Hanušovice za rok 2023

❖ **Zřizují:**

Hlavní inventarizační komisi a dílčí inventarizační komise dle přílohy č. 1

❖ **Stanovují:**

Plán inventarizací v příloze č. 2, kterým jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci zainteresovaní na inventarizaci

❖ **Ukládám:**

1. Provést řádnou (periodickou) inventarizaci veškerého majetku a závazků organizace, tj. včetně pohledávek ke dni roční závěrky, tj. **ke dni 31.12.2023** v souladu s:
 - příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 - ustanoveními Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
 - pokyny Hlavní inventarizační komise (dále HIK)
 - plánem inventarizací



2. Ověřit k okamžiku, ke kterému se sestavuje řádná účetní závěrka, tj. k 31.12.2023, zejména, zda stav veškerého majetku a závazků organizace v účetnictví odpovídá skutečnosti, a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách dle § 285 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., tj. zda při oceňování jednotlivých položek majetku a závazků v ods. 1 byly při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnuty jen zisky, které byly dosaženy a byla vzata v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné účetní závěrky, jako i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je hospodářským výsledkem účetního období zisk nebo ztráta.
3. Referent evidence majetku zajistí proškolení všech zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení inventarizace, o způsobech a cílech prováděných inventarizací, o kompetencích a odpovědnostech hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a seznámí je s příslušnými předpisy.

Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou, která je zároveň podpisovým vzorem členů inventarizačních komisí.

Nedílnou součástí příkazu jsou přílohy:

- č. 1 Jmenování hlavní komise a dílčích inventarizačních komisí
- č. 2 Plán inventarizací pro příslušný rok
- č. 3 Prezenční listina a potvrzení o instruktáži zaměstnanců, kteří se budou přímo podílet na provedení řádné inventarizace v příslušném účetním období

Příkaz nabývá účinnosti dnem 20.11.2023, schválený usnesením RM Hanušovice č. 306/29R/2023, ze dne 20.11.2023.

V Hanušovicích, 08.11.2023



Marek Kostka
starosta města

MĚSTO HANUŠOVICE
ul. Hlavní č.p.92
788 33 HANUŠOVICE
okr. Šumperk



Příloha č. 1

K zajištění inventarizace pro rok 2023 se zřizují tyto inventarizační komise ve složení:

Hlavní inventarizační komise: (HIK)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda HIK	Bc. Martin Mlynář
Člen HIK	Renata Banková
Člen HIK	Irena Zachrdlová

Dílčí inventarizační komise: (DIK)

- **Dílčí inventarizační komise č. 1**

(budova MěÚ Hanušovice, majetek umístěný v ostatních objektech města)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č. 1	Lenka Tomíčková
Člen DIK č. 1	Lenka Féllingerová
Člen DIK č. 1	Dáša Šmotková

Předmět inventarizace:

013 – Software

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

032 – Kulturní předměty

9xx – Podrozvahové účty

- **Dílčí inventarizační komise č. 2**

(majetek umístěný v ostatních objektech města)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č. 2	František Ambroz
Člen DIK č. 2	Herbert Holly
Člen DIK č. 2	Eva Höpflerová

Předmět inventarizace:

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

021 - Stavby

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

9xx – Podrozvahové účty

- **Dílčí inventarizační komise č. 3**

(majetek umístěný v ostatních objektech města)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č. 3	Jan Langer
Člen DIK č. 3	Veronika Horníčková
Člen DIK č. 3	Bc. Podlešná Katie

Předmět inventarizace:

021 - Stavby

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí

031 – Pozemky

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

9xx - Podrozvahové účty

92x – Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

Věcná břemena

- **Dílčí inventarizační komise č. 4**

(majetek a závazky na rozvahových a podrozvahových účtech u jiných DIK neuvedených)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č. 4	Bc. Marta Nováková
Člen DIK č. 4	Olga Schwarzerová
Člen DIK č. 4	Zdeňka Havlínová

Předmět inventarizace:

Účtová skupina 03,05,06,07,08

Účtová třída 1,2,3,4,7,8,9

V Hanušovicích 08.11.2023

Marek Kostka
starosta města

MĚSTO HANUŠOVICE
ul. Hlavní č.p. 92
370 01 HANUŠOVICE
okr. Šumperk

PŘÍLOHA č. 2

Plán inventarizací pro rok 2023

Účetní jednotka:	Město Hanušovice
Identifikační číslo:	00302546
Vydávající orgán:	Rada města Hanušovice
Platnost:	20.11.2023 - 10.02.2024

Ve smyslu zákona č. 562/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků se stanovuje tento plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků města Hanušovice za rok 2020.

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

- Inventarizace majetku a závazků vlastnických nebo jiných práv k majetku v účetnictví města Hanušovice, bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou, bude ověřeno, zda zjištěný stav skutečně odpovídá stavu v účetnictví, včetně správného ocenění.
- Stav majetku bude zjištěn fyzickou nebo dokladovou inventurou, popřípadě kombinací obou metod v závislosti na druhu majetku a závazků tak, aby byla možnost zjištěné stavy porovnat s účetním stavem.
- Za provedení inventarizace a dodržení příslušných ustanovení zákonů, prováděcích vyhlášek a směrnic odpovídají předsedové dílčích inventarizačních komisí, každý na svém svěřeném úseku a každý za svou svěřenou oblast.
- Členové inventarizačních komisí jsou povinni postupovat dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Hanušovice. Za tímto účelem jsou povinni se s oběma předpisy seznámit.

TERMÍNY

- Periodická inventura majetku pro inventarizační položky (seznam inventurních soupisů) bude zahájena dne 02.01.2024 a ukončena 22.01.2024.

Z této inventury bude pořízen Inventurní soupis majetku. Předsedům jednotlivých IK budou předány kompletní inventurní podklady (seznamy inventarizačních položek) pro provedení inventur dne 02.01.2024.

- Zahájení činnosti inventurních komisí je k prvnímu pracovnímu dni nového roku tj., 02.01.2024 a ukončení jejich činnosti ke dni 22.01.2024, kdy předají inventurní soupisy hlavní inventarizační komisi (HIK) k projednání.

Závěrečná schůze HIK a zpracování inventarizační zprávy do 10.02.2024.

- Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky tj., 31.12.2023.

- Za inventurizaci majetku svěřeného a majetku nabytého pro svého zřizovatele v průběhu roku 2023 v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Hanušovice zodpovídá

ředitel, který do 22.01.2024, předloží potvrzení o existenci majetku soupisem dle inventarizačních položek na syntetické účty s vyčíslením celkového ocenění §6, odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

- Inventurizován bude veškerý majetek města Hanušovice: pozemky, stavby, software, drobný dlouhodobý hmotný majetek, ostatní dlouhodobý hmotný majetek, ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí, dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek určený k prodeji, zásoby a opravné položky, nedokončený dlouhodobý majetek, majetek oceněný reálnou hodnotou, hotovost, běžné účty, pohledávky, závazky, vlastní zdroje, podrozvahové evidence, finanční majetek.

Nedílnou součástí je účetní sestava – Rozvaha a Hlavní kniha k 31.12.2023.

POVINNOSTI DALŠÍCH OSOB

- Fyzické inventury se musí zúčastnit zaměstnanec odpovědný za majetek. Pokud se odpovědný zaměstnanec nemůže inventury účastnit, má právo za sebe určit zástupce. Jinak zaměstnanec, který se bude inventury účastnit, určí příslušný vedoucí zaměstnanec.
- Všem vedoucím útvarů města Hanušovice vytvořit podmínky pro provedení inventarizace majetku a závazků na svých úsecích, umožnit práci v inventarizačních komisích jmenovaných zaměstnanců.
- Zabezpečit, aby v termínu provádění inventarizace nebyly prováděny žádné převody majetku v jednotlivých místnostech.

V Hanušovicích 08.11.2023

Marek Kostka
starosta města



MĚSTO HANUŠOVICE
ul. Hlavní č.p.92
788 33 HANUŠOVICE
okr. Šumperk

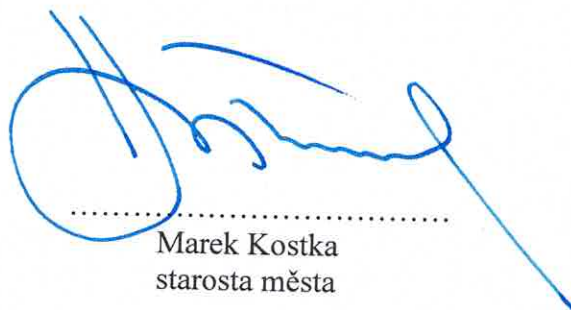
Příloha č. 3

o instruktáži zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Níže podepsaní potvrzují, že byli dne 30.11.2023 proškoleni o způsobech a cílech prováděné inventarizace, informováni o kompetencích a odpovědnostech Hlavní inventarizační komise a Dílčích inventarizačních komisí, seznámeni s příslušnými předpisy, zejména:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 /1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- českými účetními standardy č. 701 až 710 pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků,
- plánem a termíny inventarizací.

V Hanušovicích 08.11.2023



.....
Marek Kostka
starosta města



Jméno a příjmení

Podpis

Lenka Tomíčková

Tomíčková

Lenka Féllingerová

Féllingerová

Dáša Šmotková

Šmotková

František Ambroz

Ambroz

Herbert Holly

Holly

Eva Höpflerová

Höpflerová

Jan Langer

Langer

Bc. Katie Podlešná

Podlešná

Veronika Horníčková

Horníčková

Bc. Marta Nováková

Nováková

Olga Schwarzerová

Schwarzerová

Zdeňka Havlínová

Havlínová

V Hanušovicích 30.11.2023

