

V Novém Jičíně 19. března 2025

Určeno pro:

- jednání v Radě města Nového Jičína dne 19. března 2025

**Věc: Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků města Nový Jičín
za rok 2024**

Obsah:

Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků města Nový Jičín k 31.12.2024

Příloha č. 1 – Seznam inventurních soupisů

Příloha č. 2 – Seznam pohledávek a závazků k 31.12.2024

Příloha č. 3 – Zápis z jednání hlavní inventarizační komise ze dne 04.03.2025

Příloha č. 4 – Příspěvkové organizace: inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Příloha č. 5 – Číselník organizačních jednotek a organizačních čísel

Předkládá: Ing. Jarmila Straková, předsedkyně hlavní inventarizační komise
Zpracovala: Bc. Marta Vahalíková, tajemník hlavní inventarizační komise

Zpráva
o provedené inventarizaci majetku a závazků města Nový Jičín
ke dni 31.12.2024

V souladu s ustanovením § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a Plánem inventur byla k 31.12.2024 nařízena starostou města Mgr. Stanislavem Kopeckým, řádná periodická inventarizace majetku a závazků města Nový Jičín. Inventarizace majetku a závazků proběhla v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví, prováděcím předpisem k zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Cílem inventarizace bylo ověření věcné správnosti a průkaznosti účetnictví a zjištění, zda stav majetku a závazků, vedený v účetnictví města Nový Jičín, odpovídá skutečnosti.

Starosta města vydal příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2024 a zároveň jmenoval členy hlavní inventarizační komise (dále jen HIK) a členy inventarizačních komisí (dále jen IK) dle návrhů vedoucích jednotlivých odborů města. Předsedové IK byli před zahájením inventarizace proškoleni dle Směrnice města Nový Jičín č. 13/2022. Proškolení je doloženo prezenční listinou ze dne 22.11.2024.

Předsedům IK byly předány inventurní soupisy dle jednotlivých druhů majetku a inventurní seznamy dle umístění majetku v termínu stanoveném v Plánu inventur.

Na finanční odbor byly předány inventurní soupisy za jednotlivé odbory. Porovnání s údaji v účetní evidenci města provedla Bc. Vahalíková. Inventarizační rozdíly byly řádně proúčtovány do 12. období roku 2024.

Inventarizace proběhla v souladu s Plánem inventur, předložené inventurní soupisy byly ověřeny na skutečnost. Podpisy členů IK byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Dle Plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle účetního výkazu Rozvaha a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur. Rozdílové inventury nebyly zpracovány.

Návrhy na vyřazení majetku v celkové výši 446 457,10 Kč předložil odbor územního plánování a stavebního řádu, ProSenior Nový Jičín a odbor sociálních věcí. Vyřazovací protokoly jsou součástí inventarizace k 31.12.2024. Seznam majetku navrženého k vyřazení je uveden v Zápisu z jednání hlavní inventarizační komise ze dne 04.03.2025 a 6.03.2025.

Návrh na vyřazení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, (účet 042), ve výši 927 707 Kč, jako zmařenou investici, předložil odbor bytový. Zdůvodnění návrhu na vyřazení je součástí inventarizace k 31.12.2024 a je uveden v Zápisu z jednání hlavní inventarizační komise ze dne 04.03.2025 a 06.03.2025.

V průběhu inventur zjištěné inventarizační rozdíly byly proúčtovány v účetnictví do 12. období roku 2024. Jejich podrobný soupis včetně zdůvodnění je součástí Zápisu z jednání hlavní inventarizační komise ze dne 04.03.2025 a 06.03.2025.

Inventarizační rozdíly, které nebyly proúčtovány v účetnictví do 12. období roku 2024:

- účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, rozdíl ve výši -8 700,44 Kč – odbor bytový. Rozdíly vstoupí do vyúčtování záloh za rok 2024,
- účet 343 – Daň z přidané hodnoty, rozdíl ve výši 1 333,92 – odbor finanční. Bude nárokováno v 1/2025,
- účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, rozdíl ve výši -1 960 201 Kč. Přijaté dotace nebyly k 31.12.2024 přiřazeny k investici a zavedeny do evidence majetku. Seznam nepřijížených dotací je součástí Zápisu z jednání hlavní inventarizační komise ze dne 04.03.2025 a 06.03.2025.

Seznam inventurních soupisů byl předán hlavní inventarizační komisi, která projednala závěry inventarizace majetku a závazků města Nového Jičína k 31.12.2024. Svými podpisy potvrdili seznámení se se závěry inventarizace jednotlivých účtů, které byly odsouhlaseny s výkazem ROZVAHA k 31.12.2024.

Seznam inventarizačních identifikátorů

Movítý a nemovítý majetek je evidován pod samostatným inventarizačním identifikátorem za každou část inventarizační položky. Seznam je uložen v rámci agendy „Majetek“ v informačním systému VERA.

Pozemky - listy vlastnictví jsou uloženy v elektronické podobě na odboru správy majetku a na odboru finančním ve složce Inventarizace 2024 – Závěrečná zpráva.

Pohledávky a závazky města jsou evidovány jednotlivě za osobu pod variabilním číslem. Seznam je uložen v rámci agendy „Příjmy“ v informačním systému VERA.

Podrobné přílohy k jednotlivým kódům pohledávek jsou součástí inventurních soupisů v rámci agendy „Účetnictví – Inventarizace účtů“ v informačním systému VERA za rok 2024.

Ostatní inventarizační položky v rámci dokladové inventury jsou evidovány pod čísly dokladů. Seznam číselných řad je uložen v rámci agendy „Účetnictví“ v informačním systému VERA za rok 2024.