



Datum zpracování: 31. 01. 2024

## Závěrečná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků statutárního města Ostravy, městského obvodu Hrabová za rok 2023

V souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice č. 1/2016 pro inventarizaci majetku a závazků statutárního města Ostravy, městského obvodu Hrabová provedly inventarizační komise řádnou inventarizaci majetku a závazků statutárního města Ostravy, městského obvodu Hrabová za rok 2023.

### Inventarizační činnosti:

#### **1. Rada městského obvodu Hrabová usnesením č. 571/RMOB-Hra/2226/35 ze dne 15. 11. 2023:**

- schválila plán inventur za rok 2023 dle předloženého návrhu,
- jmenovala inventarizační komise,
- uložila ředitelům příspěvkových organizací zaslat inventarizační komisi závěrečnou zprávu z inventarizace majetku a závazků svých organizací.

#### **2. Proškolení členů inventarizační komise:**

Proškolení proběhlo v budově úřadu městského obvodu Hrabová dne 30. 11. 2023. Proškolení je doloženo listinou „Proškolení členů inventarizačních komisí“ a podpisy všech členů.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s plánem inventur. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

#### **3. Umístění inventarizovaných prostředků:**

Inventarizované prostředky jsou umístěny v městském obvodu Hrabová.

#### **4. Datum zahájení a ukončení inventarizace**

Inventarizace byla provedena ke dni: 31. 12. 2023

Den zahájení inventarizace: 02. 01. 2024

Den ukončení inventarizace: 31. 01. 2024

#### **4. Způsob zjišťování skutečného stavu inventarizovaného majetku**

Fyzická inventura – přepočtení, prohlídka

Dokladová inventura – kontrola dokladů a podkladů na základě účetních přehledů

#### **5. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur**

Na základě doporučení interního auditu minulých let byl plán inventur sestaven tak, aby z časového hlediska bylo možné zaúčtovat případné inventurní rozdíly do účetního období, za které se inventarizace provádí. U bytového fondu se provádí měsíčně kontroly, aby se předcházelo nedohledatelným rozdílům.

#### **6. Fyzická inventura**

Fyzická inventura probíhala v lednu 2024.



Byl zjištěn skutečný stav majetku, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán s účetním stavem majetku.

Fyzickou inventurou bylo zjištěno, že některý majetek je potřeba vyřadit, proto bude podán návrh na jeho vyřazení z evidence.

Podklad pro fyzickou inventuru majetku na účtech 018.000, 022.0100, 028.0100 a 902.0300 je společný a je založen v šanonu č. I.

Rovněž u účtu 031/0300 – 0511 je inventurní soupis celkový, aby se nemusela ke každému účtu přikládat stejná příloha.

U účtu 028.0100, 028.0102, 902.0300 a 902 0302 nesedí stav z modulu MAJ se sestavou v UCR. V sestavě z modulu MAJ (MAJINP62) není zobrazen celkový stav majetku. Byl vznesen dotaz na „Helpdesk“, jelikož jde pouze o tiskovou chybu. Odpověď: „Jde o standartní problém uživatelů s pochopením sestav k datu a aktuální stav, řešíme opakovaně. Mají na to vliv data majetkových karet, datумы UUP pohybů apod. Vyžaduje si hlubší analýzu.“ O tom, že stavy sedí, svědčí „Výpisy aktuálních stavů vlastního majetku na účtech evidence a oprávek“, které jsou přiloženy jako samostatná příloha v šanonu č. I.

## 7. Přehled vyhotovených inventurních soupisů

Inventurní soupisy jsou uloženy na odboru financí a správy majetku ÚMOB Hrabová, a to ve čtyřech šanonech označených „I-IV“ s názvem „Inventarizace 2023“. Seznam inventurních soupisů je přiložen k inventarizaci v každém šanonu.

## 8. Inventarizační rozdíly

V inventarizaci za rok 2023 nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Případná změna stavu podrozvahových účtů 909.0100 a 909.0200, na kterých je evidován majetek MŠ a ZŠ, bude proúčtována v první polovině roku 2024.

Při změně stavu majetku MŠ a ZŠ musí dojít k aktualizaci přílohy č. 2 Zřizovací listiny a teprve po schválení Radou městského obvodu může být zaúčtováno.

## 9. Další informace

Účet 343 má být na konci roku vždy nulový. Inventurní soupis tedy zahrnuje všechny analytiky.

U účtu 082/0100 došlo na majetkové kartě v roce 2015 k zákazu odpisu, proto se u dokladové evidence dokládá majetková karta, kde jsou oprávkы vyčísleny ve správné hodnotě, jelikož u inventarizační položky evidovaného majetku k 31. 12. se částka liší od stavu účetního.

Došlo k odúčtování podrozvahové evidence věcných břemen, kde ÚMOB Hrabová vystupuje jako oprávněný. Tato věcná břemena se zavádějí do majetku na 028 popř. 029 nebo vstupují do hodnoty stavby.

Tato závěrečná inventarizační zpráva bude součástí Zprávy o výsledku hospodaření městského obvodu Hrabová za rok 2023.

Zpracovala Ing. Pavla Polášková, účetní odboru financí a správy majetku