

## **Inventarizační zpráva 2016**

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí pro provedení inventarizace byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

**Inventarizace byla provedena ke dni:** 31. 12. 2016

**Inventarizace byla zahájena dne:** 27. 12. 2016

**Inventarizace byla ukončena dne:** 8. 2. 2017

**Inventarizace byla provedena komisemi ve složení:**

**ústřední inventarizační komise (ÚIK)**

Předseda ÚIK: Ing. Jaroslav Šourek

Člen ÚIK: Ing. Lubor Jenček

Člen ÚIK: Ing. Petra Hošková

**Inventarizační komise (IK) č. 1 „Zámek Humprecht“ ve složení:**

Předseda IK: PhDr. Dagmar Faměrová

Člen IK: Mgr. Barbora Špicarová Stašková

Člen IK: Marie Zejbrlíková

**IK č. 2 „Sbor dobrovolných hasičů“ ve složení:**

Předseda IK: Ondřej Horčík

Člen IK: Bc. Luboš Patka

Člen IK: Milan Bázler

**IK č. 3 „Technické středisko a sběrný dvůr“ ve složení:**

Předseda IK: Bc. Jan Janatka

Člen IK: Ing. Jan Jirásek

Člen IK: Milan Tomsa

**IK č. 4 „Vnitřní správa a bytové hospodářství“ ve složení:**

Předseda IK: Ing. Jaroslav Šourek

Člen IK: Ing. Michaela Hudcová

Člen IK: Eva Bočková

**IK č. 5 „Stavby“ ve složení:**

Předseda IK: Ing. Ludmila Ajchlerová

Člen IK: Ing. Lubor Jenček

Člen IK: Monika Rejmanová, DiS.

**IK č. 6 „Pozemky“ ve složení:**

Předseda IK: Jana Matyášová

Člen IK: Ing. Petr Hejn

**IK č. 7 „Dokladová inventura“ ve složení:**

Předseda IK: Ing. Petra Hošková

Člen IK: Ing. Michal Vojtíšek

Člen IK: Stanislav Tlášek

Člen IK: Ing. Jan Vraný

## **Vyhodnocení průběhu inventarizace:**

### **Plán inventur**

Plán inventur byl zpracován a schválen. Byl stanoven stejný počet inventarizačních komisí jako v minulých letech.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Plánovaný termín ukončení inventur a tím i předání inventarizačních soupisů nedodržela IK č. 7 (Dokladová inventura). Důvodem je velké množství dokladů, které musí být proúčtovány po skončení roku. Toto zdržení ale neohrozilo celkové ukončení inventarizace.

### **Proškolení členů inventarizačních komisí**

Členové inventarizačních komisí byli proškoleni včetně zásad dodržení bezpečnosti práce a obdrželi manuály.

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

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu. Viz výše.

### **Návrh opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

Bez přijatých opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly přítomny osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv 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 inventur.

## **Vyjádření ústřední inventarizační komise**

(IS = inventurní soupis)

a) k zjištěným inventarizačním rozdílům:

- IS 1 (Humprecht) – zjištěn inventarizační rozdíl (přebytek) na účtu 132 zboží na skladě ve výši 750,83 Kč.
- IS 3 (TS a SD) – zjištěn inventarizační rozdíl (přebytek) na účtu 028 – DDHM (lavičky, cedula) ve výši 19 800,00 Kč a 902 (zásobník, koš) ve výši 2800,00 Kč, jedná se o nově nalezený majetek.
- IS 4 (Vnitřní správa) – souvislosti s inventarizačním rozdílem IS 3 vznikl rozdíl i na účtu 088 – oprávký k DDHM ve výši 19 800,00 Kč.
- IS 5 (Stavby) – k 31. 12. 2016 v KN stále zapsaná budova bez čp v kú Osek. Jedná se o budovu čistírny odpadních vod, která byla 2. 12. 2016 prodána v rámci prodeje I. etapy kanalizace.
- IS 6 (Pozemky) – k 31. 12. 2016 stále v KN zapsán pozemek st.p.č. 164 v kú Osek, který byl 2. 12. 2016 prodán v rámci prodeje 1. etapy kanalizace. Dále k 31. 12. 2016 nabylo zapsáno věcné břemeno pro Českou telekomunikační infrastrukturu, které bylo podáno 7. 12. 2016.
- IS 9 (Dokladová inventura – pohledávky) – zjištěn inventarizační rozdíl na účtu hřbitovní poplatky (schodek 1000,00 Kč). Program na evidenci poplatků je zastaralý a neumožňuje přehledné kontrolní součty.

b) způsob vypořádání inventarizačních rozdílů:

- IS 1 – přebytek zaúčtovat do výnosů.
- IS 3,4 – chybějící majetek zaúčtovat 028/088, resp. 902/999.
- IS 5,6 – KN zapsal prodej uvedeného majetku 11. 1. 2017 s právními účinky vkladu 2. 12. 2016; zápis věcného břemene byl proveden 6. 1. 2017 s právními účinky vkladu 7. 12. 2016.
- IS 9 – schodek zaúčtovat do nákladů.

Do uzavření této inventarizační zprávy byly rozdíly zaúčtovány.

c) opatření navrhovaná k předcházení vzniku inventarizačních rozdílů:

- IS 1 – zajistit proškolení kastelánky a pokladních zámku na nový program na evidenci zboží
- IS 3 – proškolení odpovědné osoby o nutnosti předkládat všechny podklady o pohybu majetku bezodkladně k zaúčtování
- IS 9 – zakoupit nový program na evidenci hřbitovních poplatků

d) další návrhy a opatření zjištěné při inventarizaci:

- IS 1 (Humprecht), IS 2 (JPO), IS 3 (TS) a IS 4 (Vnitřní správa) obsahují návrhy na vyřazení, ev. přeřazení nepotřebného majetku. Tyto návrhy budou předány k řešení likvidační komisi.
- IS 1 (Humprecht) a IS 5 (Stavby) požadují upřesnění některých názvů majetku. Toto zpracuje Ing. Hošková dle návrhu do evidence majetku do 30. 4. 2017.
- IS 1 (Humprecht) dále požaduje:
  - rozšíření sbírky evidované v CES a zpřesnění evidence sbírky. Tyto návrhy zpracuje PhDr. Faměrová do 15. 11. 2017
  - zhotovení lokální evidence předmětů. Zpracuje PhDr. Faměrová do 15. 11. 2017.
- IS 5 (Stavby) stejně jako v loňském roce obsahuje návrh na zařazení chybějícího majetku a na upřesnění majetku. Další návrhy: zrušit neexistující stavbu v k.ú. Sobotka na st. p. č. 750 a změnit druh pozemku; dát do souladu nejasný stav v k.ú. Sobotka na st.p.č 594; vyřešit vlastnictví vodovodů. Předat k řešení místostarostovi Bc. Janu Janatkovi.
- IS 6 (Pozemky) již v loňském roce byly osoby užívající pozemky města vyzvány k vyjádření a k řešení vzniklé situace. V některých případech byla věc narovnána, v jiných přes provedení veškerých potřebných kroků nedošlo k podpisu smlouvy, další případy jsou v řízení. Nové případy nebyly zjištěny.

## rekapitulace stavu před zaúčtováním inventarizačních rozdílů

účet	soupis	popis	inv. stav	účetní stav	rozdíl
018	1	drobný dlouhodobý nehmotný majetek - H	59 705,50	59 705,50	0,00
018	4	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	127 223,77	127 223,77	0,00
019	4	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	367 439,50	367 439,50	0,00
021	5	stavby	328 182 141,84	328 182 141,84	0,00
022	2	samostatné movité věci - SDH	5 088 524,00	5 088 524,00	0,00
022	3	samostatné movité věci - TS	2 789 862,00	2 789 862,00	0,00
022	4	samostatné movité věci	979 641,38	979 641,38	0,00
028	1	drobný dlouhodobý hmotný majetek - Hum	533 869,30	533 869,30	0,00
028	2	drobný dlouhodobý hmotný majetek - SDH	979 233,59	979 233,59	0,00
028	3	drobný dlouhodobý hmotný majetek - TS	902 910,82	883 110,82	19 800,00
028	4	drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 659 192,52	2 659 192,52	0,00
031	6	pozemky	36 654 057,00	36 654 057,00	0,00
032	4	kulturní předměty	2,00	2,00	0,00

032	1	kulturní předměty	1,00	1,00	0,00
036	7	DHM určený k prodeji	0,00	0,00	0,00
041	7	nedokončený nehmotný majetek	671 000,00	671 000,00	0,00
042	7	nedokončený hmotný majetek	3 883 433,45	3 883 433,45	0,00
061	7	majetkové účasti v osobách s rozh.vlivem	200 000,00	200 000,00	0,00
069	7	ostatní dlouhodobý finanční majetek	11 561 000,00	11 561 000,00	0,00
078	4	oprávky k drobnému DNHM	-186 929,27	-186 929,27	0,00
079	4	oprávky k ostatnímu DNHM	-309 744,00	-309 744,00	0,00
081	5	oprávky ke stavbám	-62 193 756,00	-62 193 756,00	0,00
082	4	oprávky k samostatným movitým věcem	-3 233 356,06	-3 233 356,06	0,00
088	4	oprávky k drobnému dlouhodobému HM	-5 075 206,23	-5 055 406,23	-19 800,00
111	7	pořízení materiálu	0,00	0,00	0,00
112	3	materiál na skladě	145 587,20	145 587,20	0,00
112	4	materiál na skladě	47 335,58	47 335,58	0,00
123	3	výrobky na skladě	74 240,85	74 240,85	0,00
123	4	výrobky na skladě	121 220,87	121 220,87	0,00
131	7	pořízení zboží	0,00	0,00	0,00
132	1	zboží na skladě	23 936,09	23 185,26	750,83
192	9	opravné položky k pohledávkám	-312 196,00	-312 196,00	0,00
194	9	opravné popločky k pohledávkám	-489 337,73	-489 337,73	0,00
231	8	základní běžný účet ÚSC	27 750 486,32	27 750 486,32	0,00
236	8	běžný účet FRB	518 658,78	518 658,78	0,00
261	8	pokladna MěÚ	15 884,00	15 884,00	0,00
261	1	pokladna Humprecht	6 879,00	6 879,00	0,00
262	8	peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
311	9	odběratelé	789 354,02	790 354,02	-1 000,00
314	9	krátkodobé poskytnuté zálohy	2 864 245,00	2 864 245,00	0,00
315	9	jiné pohledávky z hlavní činnosti	500 930,00	500 930,00	0,00
316	9	poskytnuté návratné finanční výpomoci	0,00	0,00	0,00
321	10	dodavatelé	709 383,41	709 383,41	0,00
324	10	krátkodobé poskytnuté zálohy	3 186 908,80	3 186 908,80	0,00
331	10	zaměstnanci	466 973,00	466 973,00	0,00
336	10	sociální pojištění	168 590,00	168 590,00	0,00
337	10	zdravotní pojištění	74 376,00	74 376,00	0,00
338	10	důchodové spoření	0,00	0,00	0,00
341	11	daň z příjmů	5 386 880,00	5 386 880,00	0,00
342	10	ostatní daně	48 708,00	48 708,00	0,00
342	11	ostatní daně	0,00	0,00	0,00
343	11	daň z přidané hodnoty	79 610,65	79 610,65	0,00
345	11	závazky mimo VMI	0,00	0,00	0,00

346	11	pohledávky za VÚVI	28 000,00	28 000,00	0,00
347	11	závazky k VÚVI	0,00	0,00	0,00
348	11	pohledávky za VMVI	0,00	0,00	0,00
349	11	závazky k VMVI	0,00	0,00	0,00
373	11	poskytnuté zálohy na transfery	954 000,00	954 000,00	0,00
374	11	přijaté zálohy na transfery	1 068 645,00	1 068 645,00	0,00
375	11	zprostředkování krátkodobých transferů	0,00	0,00	0,00
377	9	ostatní krátkodobé pohledávky	532 798,42	532 798,42	0,00
378	10	ostatní krátkodobé závazky	6 334,00	6 334,00	0,00
381	12	náklady příštích období	56 875,00	56 875,00	0,00
383	12	výdaje příštích období	1 724,00	1 724,00	0,00
384	12	výnosy příštích období	792 212,60	792 212,60	0,00
385	12	příjmy příštích období	0,00	0,00	0,00
388	12	dohadné účty aktivní	22 540 237,76	22 540 237,76	0,00
389	12	dohadné účty pasivní	1 232 890,00	1 232 890,00	0,00
401	13	jmění účetní jednotky	211 532 112,13	211 532 112,13	0,00
403	13	transfery na pořízení DHM	152 584 362,00	152 584 362,00	0,00
406	13	oceňovací rozdíly při změně metody	-58 277 325,95	-58 277 325,95	0,00
407	13	jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	0,00
408	13	opravy chyb minulých období	-3 818 315,77	-3 818 315,77	0,00
419	13	fond rozvoje bydlení	1 300 724,78	1 300 724,78	0,00
431	13	výsledek hospodaření ve schv. řízení	0,00	0,00	0,00
432	13	výsledek hospodaření	44 499 821,82	44 499 821,82	0,00
451	8	dlouhodobé úvěry	0,00	0,00	0,00
459	10	ostatní dlouhodobé závazky	7 949 991,42	7 949 991,42	0,00
462	9	dlouhodobé poskytnuté finanční výpomoci	782 066,00	782 066,00	0,00
469	9	ostatní dlouhodobé pohledávky	40 225,00	40 225,00	0,00
471	11	dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00
472	11	dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	21 772 278,76	21 772 278,76	0,00
901	4	jiný DDNHM	6 634,49	6 634,49	0,00
902	1	jiný DDHM - Humprecht	65 531,00	65 531,00	0,00
902	2	jiný DDHM - SDH	46 691,71	46 691,71	0,00
902	3	jiný DDHM - TS	99 240,05	96 440,05	2 800,00
902	4	jiný DDHM - VS	186 255,70	186 255,70	0,00
905	9	vyřazené pohledávky	314 698,57	314 698,57	0,00
909	7	ostatní majetek	15 341 498,96	15 341 498,96	0,00
915	11	ostatní KPP z transferů	84 000,00	84 000,00	0,00
916	11	ostatní KPZ z transferů	516 000,00	516 000,00	0,00
933	9	KPP z jiných smluv	0,00	0,00	0,00
934	9	DPP z jiných smluv	2 000,00	2 000,00	0,00

943	6	DPP ze vztahu k jiným zdrojům	0,00	0,00	0,00
955	11	ostatní DPP z transferů	655 000,03	655 000,03	0,00
971	10	KPZ ze smluv o pořízení majetku	869 973,00	869 973,00	0,00
972	10	DPZ ze smluv o pořízení majetku	327 730,00	327 730,00	0,00
973	10	KPZ z jiných smluv	352 440,00	352 440,00	0,00

AKTIVA	381 631 672,27	381 631 921,44	-249,17
PASIVA	390 766 884,65	390 766 884,65	0,00
rozdíl (výsledek hospodaření 2016)	-9 135 212,38	-9 134 963,21	-249,17
PODROZVAHA	14 735 407,51	14 732 607,51	2 800,00

Fyzickou ani dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů rozvahy či podrozvahy

#### **Prohlášení inventarizační komise**

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a směrnici pro provedení inventarizace.

V Sobotce dne: 8. 2. 2017

Ing. Jaroslav Šourek  
předseda ÚIK

Ing. Lubor Jenček

Ing. Petra Hošková