

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Datum zpracování: 29.01.2024

Na základě Plánu inventur vydaného na období od 30.06.2023 do 30.06.2024 (schváleného radou města dne 20.06.2023, usnesením č. 265/13), v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 270/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění a vnitřní směrnici města k inventarizaci – Směrnice č. 4 – Inventarizace majetku a závazků, byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků města Klatovy.

Inventarizace byla provedena ke dni 31.12.2023 prostřednictvím dílčích inventarizačních komisí. Inventarizační zprávu za celou organizaci vyhotovila ústřední inventarizační komise.

Proškolení členů inventarizačních komisí:

Členové inventarizačních komisí byli před zahájením prací na inventurách proškoleni, a to prostřednictvím zaslání prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví č. 270/2010 Sb., vnitřní směrnice o inventarizaci majetku a závazků a vypracovaného a radou města schváleného Plánu inventur.

Seznámení s uvedenými předpisy je doloženo podpisy jednotlivých členů komisí na podpisovém vzoru. Současně byli všichni seznámeni i s dodržováním bezpečnosti práce.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s výše uvedenou vyhláškou a vnitřní směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.

Průběh inventur - prvotní a rozdílové inventarizace

Inventarizace byla provedena fyzickou a dokladovou inventurou, a to podle druhů inventarizovaného majetku. V případě pohledávek, závazků a majetku nehmotného byl skutečný stav zjišťován dokladovou inventurou. Majetek, jehož skutečnost byla ověřena fyzickým způsobem, byl k inventuře řádně připraven. Při provádění inventur byla vždy přítomna osoba odpovědná za daný majetek. Dne 02.10.2023 byla zahájena prvotní inventura dlouhodobého majetku města, která byla provedena do 31.10.2023. Inventarizační práce měly být dokončeny dne 26.01.2024. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy, příp. neměly vliv na další práce.

Periodická inventarizace majetku a závazků, účtů skupiny 40, 41, 43, 44, podrozvahových účtů a majetku vedeného v operativní evidenci zjistila skutečný stav a ověřila, že odpovídá stavu v účetnictví a je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky do data zpracování inventarizační zprávy. Inventarizace zjistila, že nedošlo k přechodnému ani trvalému snížení hodnoty majetku vlivem jeho nesprávného používání, umístění nebo uložení, a není tudíž nutné zřízení opravné položky či odepsání majetku. Rovněž bylo zkontrolováno ocenění majetku, které odpovídá účetním metodám stanoveným v zákoně o účetnictví.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech:

Během prvotní inventarizace dlouhodobého majetku města k 31.10.2023 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Následně ani v rozdílové inventarizaci majetku a závazků města k 31.12.2023 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Z inventarizací nevyplynula potřeba navrhnout vyřazení majetku (zbytný majetek), změnu využití majetku, změnu zajištění ochrany majetku či upravit plán oprav a údržby a plánu investic.

Ústřední inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Michael Nový podpis:

Členové: Ing. Rostislav Klemsa podpis:

 Bc. Michaela Kanická podpis:

 Ing. Alena Kunešová podpis:

 Lenka Slováčková podpis:

 Ing. Ivo Pecl podpis:

Přílohou inventarizační zprávy je rekapitulace zůstatků inventarizovaných účtů v tabulkové podobě s uvedením čísla a názvu účtu (syntetického účtu, i jednotlivých analytických účtů), účetního stavu k 31.12.2023 a uvedením inventurního rozdílu (manko x přebytek).

PŘÍLOHA K ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVĚ O PROVEDENÉ INVENTARIZACI MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTA KLATOVY K 31.12.2023

Účet	Název účtu	Částka (v Kč)	Komentář
	AKTIVA CELKEM	4 320 295 328,77	
	STÁLÁ AKTIVA	3 541 538 360,21	
013	Sotware	78 410,00	Účetní software v Pavilonu skla
014	Ocenitelná práva	4 396 442,00	Licence k programům nad 60 tis. Kč pořizovací ceny
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	Programy do 60 tis. Kč pořizovací ceny
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	12 610 262,56	Územní plány, lesní hospodářské osnovy, generel ŠVAK
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	420 909,80	Územní plán, územní studie Větrovna, povodňový plán
	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	17 506 024,36	
021	Stavby	2 966 239 498,40	Budovy a stavby
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí	45 156 439,58	Stroje a zařízení v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	Majetek do 40 tis. Kč pořizovací ceny, např. počítače, notebooky, fotoaparáty, orientační tabule, kopírky
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	281 442,76	Věcná břemena - cizí pozemky, kde město vystupuje jako oprávněný z VB
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	124 192 018,27	Rozpracované investice, zatím neuvedené do provozu
031	Pozemky	299 221 372,43	Pořizovací ceny z r. 2004
032	Kulturní předměty	1 938 108,00	Umělecká díla a předměty
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	21 308 520,00	Majetek určený k prodeji na základě smlouvy o budoucí smlouvě kupní
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	9 027 756,01	Záloha na akci "Vzdálené odečty vodoměrů"
	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3 467 365 155,45	
061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	53 509 410,00	Majetkové účasti města v založených obchodních společnostech města, více jak 50 % podíl
062	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	1 600 000,00	Majetková účast města v Šumavských vodovodech a kanalizacích, a. s. - 40 % podíl
	Dlouhodobý finanční majetek celkem	55 109 410,00	
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	430 000,00	Poskytnutá návratná finanční výpomoc TJ Sokol Klatovy
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	158 500,00	Dlouhodobé zálohy na CCS karty, výdejník vody na OVV a finanční záloha samoobslužnému automatu na OD

469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	969 270,40	Půjčky z Fondu rozvoje bydlení, zdanění kupní ceny pozemků dle budoucích smluv
	Dlouhodobé pohledávky celkem	1 557 770,40	
	OBĚŽNÁ AKTIVA CELKEM	778 756 968,56	
112	Materiál na skladě	106 154,78	Pohonné hmoty, vstupenky do Pavilonu skla Klatovy
132	Zboží na skladě	567 746,83	Zboží v Informačním centru města a Pavilonu skla
	Zásoby celkem	673 901,61	
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	124 169 451,88	Zůstatek finančních prostředků na běžných a spořicíh účtech města
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	2 970 781,87	Zůstatek účtů peněžních fondů města - Sociálního fondu a FRB
241	Běžný účet	6 679 235,59	Zůstatek účtů hospodářské činnosti města
244	Termínované vklady krátkodobé	461 020 202,28	Termínované vklady u J&T Banky, KB, ČSOB, Unicredit bank
245	Jiné běžné účty	8 023 854,62	Zůstatek účtu cizích prostředků města (např. účty nesvéprávných osob)
251	Majetkové cenné papíry k obchodování	32 498 455,44	Správa aktiv u České spořitelny
261	Pokladna	69 101,00	Pokladna hospodářské činnosti města, Pavilonu skla a městské policie
263	Ceniny	42 740,00	Nakoupené stravenky a kolky na Odboru rozvoje města MěÚ
	Krátkodobý finanční majetek celkem	635 473 822,68	
311	Odběratelé	54 785 537,52	Vystavené faktury, nájemné pozemky a řízené organizace, prodej bytů v hospodářské činnosti města
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	11 953 330,69	Zaplacené zálohy na energie a služby v rámci hlavní i hospodářské činnosti města
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	4 677 475,61	Pohledávky z místních poplatků, pokut a další vyplývající z hlavní činnosti
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	24 914 404,63	Daňový výnos za prosinec 2023, který byl městu zaslán v lednu 2024
335	Pohledávky za zaměstnanci	466,00	Odvod zdravotního pojištění za zaměstnance
346	Pohledávky za ústředními vládními institucemi	613 886,48	Očekávané platby dotací od Úřadu práce
348	Pohledávky za místními vládními institucemi	1 493 192,50	Plynofikace Měčínsko
363	Pevné termínové operace a opce	0,00	Swapy
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	24 683 442,00	Nevyúčtované příspěvky z Fondu dotací
381	Náklady příštích období	1 386 035,04	Časové rozlišení nákladů budoucího účetního období, např. předplatné tiskovin, pojištění, servisní podpora
385	Příjmy příštích období	4 362 038,50	Přeúčtování k 31.12.
388	Dohadné účty aktivní	1 573 122,00	Časové rozlišení dotací (zejména evropských) a odměna EKO-KOMu za IV. čtvrtletí 2023
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	12 166 313,30	Zejména pohledávky hospodářské činnosti (vodné, teplo, odpad, elektřina)
	Celkem krátkodobé pohledávky	142 609 244,27	

	PASIVA CELKEM	4 320 295 328,77	
	VLASTNÍ KAPITÁL	4 150 001 843,70	
401	Jmění účetní jednotky	3 522 489 432,11	Vlastní kapitál města
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	502 926 493,70	Přijaté investiční dotace a jejich podíl na pořízení dlouhodobého majetku města
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-962 436 728,79	Odpisy a oprávky při zahájení odepisování města
407	Jiné oceňovací rozdíly	20 490 978,38	Přecenění majetku určeného k prodeji, zejména pozemky
	Jmění účetní jednotky a upravují položky	3 083 470 175,40	
419	Ostatní fondy	10 192 210,03	Fond oprav v hospodářské činnosti města, sociální fond, Fond rozvoje bydlení
	Fondy účetní jednotky	10 192 210,03	
	Výsledek hospodaření běžného účetního období	156 656 599,24	Hospodářský výsledek roku 2023 - po zdanění
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	899 682 859,03	
	Výsledek hospodaření	1 056 339 458,27	
	Cizí zdroje celkem	170 293 485,07	
321	Dodavatelé	24 127 960,74	Přijaté neuhrazené faktury
324	Krátkodobé přijaté zálohy	18 325 801,00	Zálohy v hospodářské činnosti, zálohy na prodej pozemků, zálohy na vodu, teplo, plyn
325	Závazky z dělené správy	107 100,00	Odvody z přestupků vyplývající z kontrolního vážení (příjem Krajského úřadu PK či SFDI)
331	Zaměstnanci	5 994 800,00	Doplatky mezd za 12/2023
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	16 272,00	Odvody z mezd - cestovní příkazy za 12/2023
336	Sociální zabezpečení	2 063 645,00	Odvody z mezd - SP za 12/2023
337	Zdravotní pojištění	922 877,00	Odvody z mezd - ZP za 12/2023
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	466 784,00	Daň zálohová a daň srážková za 12/2023
343	Daň z přidané hodnoty	944 717,47	Daňová povinnost k DPH
363	Pevné termínované operace a opce	10 477,82	Swapy
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	4 491 361,00	Přijaté zálohy u nevyúčtovaných projektů
384	Výnosy příštích období	64 081 752,78	Daň z příjmů města za rok 2023, pronájem mikrotrubičky, městský balón 2024
389	Dohadné účty pasivní	28 016 320,22	Odhad spotřebované energie a služeb v rámci hlavní i hospodářské činnosti města, EKO - KOM
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 243 763,79	Vánoční bazar - veřejná sbírka, neodvedené tržby Plzeňské městské dopravní podniky, zálohy HČ
	Krátkodobé závazky celkem	150 813 632,82	

451	Dlouhodobé úvěry	3 962 885,72	Hypotéční úvěr na výstavbu 60 bj na Plánickém předměstí
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	7 335 536,37	Zálohy na prodej pozemku na základě budoucí smlouvy kupní
459	Ostatní dlouhodobé závazky	8 181 430,16	Cizí prostředky - kanalizační přípojky, účty nesvéprávných osob, vložené investice v HČ města
	Dlouhodobé závazky celkem	19 479 852,25	