

Výčet položek
podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2013

(v tisících Kč)

IČ

00075060

Název, sídlo, právní forma
a předmět činnosti účetní jednotky

Městské kulturní středisko Klatovy

Domažlická 767/3
339 01 Klatovy, Klatovy

IČ: 00075060, DIČ: CZ00075060
ZL na základě usnesení Zastupitelstva města
Klatov č. 20/XII ze dne 19.5.2009
Tel: 376 370 911, Fax: 376 312 452
e-mail: info@mksklatovy.cz
Internet: www.mksklatovy.cz

Označ	Název položky b	Účet c	Běžné účetní období		Minulé úč. období	
			Hlavní činnost 1	Hosp. činnost 2	Hlavní činnost 3	Hosp. činnost 4
A.	NÁKLADY CELKEM					
I.	Náklady z činnosti		14 757,15	0,00	14 046,54	0,00
1.	Spotřeba materiálu		14 757,15	0,00	14 046,54	0,00
2.	Spotřeba energie	501	734,95	0,00	485,37	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	502	1 719,81	0,00	1 648,37	0,00
4.	Prodané zboží	503	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	504	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	507	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	508	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Cestovné	511	238,61	0,00	402,69	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	512	1,24	0,00	0,66	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	513	1,74	0,00	1,17	0,00
12.	Ostatní služby	516	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Mzdové náklady	518	5 544,49	0,00	5 045,98	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	521	4 361,90	0,00	4 334,90	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	524	1 416,05	0,00	1 414,15	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	525	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	527	37,35	0,00	29,55	0,00
18.	Daň silniční	528	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	531	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	532	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	538	1,24	0,00	0,62	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	541	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary	542	0,00	0,00	0,10	0,00
25.	Prodaný materiál	543	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	544	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	547	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	548	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	551	229,11	0,00	365,02	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	552	0,00	0,00	12,99	0,00
31.	Prodané pozemky	553	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	554	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	555	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	557	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní náklady z činnosti	558	222,19	0,00	140,31	0,00
	Finanční náklady	549	248,48	0,00	164,68	0,00
	Prodané cenné papíry a podíly		0,00	0,00	0,00	0,00
	Úroky	561	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kurzové ztráty	562	0,00	0,00	0,00	0,00
	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	563	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ostatní finanční náklady	564	0,00	0,00	0,00	0,00
		569	0,00	0,00	0,00	0,00

Označ	Název položky b	Účet c	Běžné účetní období		Minulé úč. období	
			Hlavní činnost 1	Hosp. činnost 2	Hlavní činnost 3	Hosp. činnost 4
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí n	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

Označ	Název položky b	Účet c	Běžné účetní období		Minulé úč. období	
			Hlavní činnost 1	Hosp. činnost 2	Hlavní činnost 3	Hosp. činnost 4
B.	VÝNOSY CELKEM		14 971,01	0,00	14 295,14	0,00
I.	Výnosy z činnosti		7 191,01	0,00	6 510,13	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	5 430,46	0,00	4 594,19	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	1 432,18	0,00	1 326,73	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	44,21	0,00	0,00	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	13,47	0,00	9,97	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného ma	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majet	646	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	159,16	0,00	291,72	0,00
II.	Finanční výnosy		111,53	0,00	287,53	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z	671	7 780,00	0,00	7 785,00	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z tr	672	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		7 780,00	0,00	7 785,00	0,00
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		213,86	0,00	248,59	0,00
			213,86	0,00	248,59	0,00

Sestaveno dne: 14.2.2014

Podpisový záznam:

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

IČ

00075060

Název, sídlo, právní forma
a předmět činnosti účetní jednotky

Městské kulturní středisko Klatovy

Domažlická 767/3
339 01 Klatovy, Klatovy

IČ: 00075060, DIČ: CZ00075060
ZL na základě usnesení Zastupitelstva města
Klatov č. 20/XII ze dne 19.5.2009
Tel: 376 370 911, Fax: 376 312 452
e-mail: info@mksklatovy.cz
Internet: www.mksklatovy.cz

Označ	Název položky b	Účet c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM		14 549,72	9 110,84	5 438,88	5 539,56
A.	Stálá aktiva		10 906,56	9 110,84	1 795,72	2 024,82
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		10 906,56	9 110,84	1 795,72	2 024,82
1.	Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Stavby	021	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	5 150,12	3 354,40	1 795,72	1 966,42
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 976,02	2 976,02	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	2 780,42	2 780,42	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0,00	0,00	0,00	58,40
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Terminované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00

Označ	Název položky b	Účet c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		3 643,16	0,00	3 643,16	3 514,73
I.	Zásoby		132,83	0,00	132,83	141,27
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	31,33	0,00	31,33	22,28
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	101,50	0,00	101,50	118,99
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		233,46	0,00	233,46	469,97
1.	Odběratelé	311	256,27	0,00	256,27	172,64
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	68,86	0,00	68,86	148,74
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	-129,36	0,00	-129,36	74,17
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Daň z příjmu	341	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Jiné přímé daně	342	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Náklady příštích období	381	37,70	0,00	37,70	74,43
26.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		3 276,87	0,00	3 276,87	2 903,49
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00

Označ	Název položky b	Účet c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	3 162,81	0,00	3 162,81	2 704,36
10.	Běžný účet FKSP	243	26,65	0,00	26,65	23,05
15.	Ceniny	263	42,06	0,00	42,06	67,32
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	74,00
17.	Pokladna	261	45,35	0,00	45,35	34,76
			0,00	0,00	0,00	0,00

Označ	Název položky b	Účet c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM		5 438,88	5 539,56
C.	Vlastní kapitál		3 971,26	3 913,98
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		1 884,12	2 113,22
1.	Jmění účetní jednotky	401	1 884,12	2 113,22
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0,00	0,00
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	0,00	0,00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7.	Opravy minulých období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		1 871,28	1 550,43
1.	Fond odměn	411	273,74	314,65
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	21,34	20,76
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	978,85	978,85
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	0,00	0,00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	597,36	236,18
6.	Ostatní fondy	419	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		215,86	250,33
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	215,86	248,59
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	1,74
3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432	0,00	0,00
D.	Cizí zdroje		1 467,62	1 625,57
I.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	0,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458	0,00	0,00
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		1 467,62	1 625,57
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5.	Dodavatelé	321	349,40	475,15
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00	11,50
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
13.	Zaměstnanci	331	199,96	172,09
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	70,66	155,11
16.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00

Označ	Název položky b	Účet c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
17.	Jiné přímé daně (u2012v2)	342	42,24	26,10
18.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00
19.	Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	0,00	0,00
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372	0,00	0,00
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00
31.	Výdaje příštích období	383	-49,44	0,00
32.	Výnosy příštích období	384	363,10	368,90
33.	Dohadné účty pasivní	389	77,79	142,80
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	413,90	273,92

Sestaveno dne: 14.2.2014

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam :

Závěrečná inventarizační zpráva

Z inventarizace provedené na příkaz ředitelky Městského kulturního střediska Klatovy Ing. Věry Schmidové ze dne 24.09.2013.

Subjekt: Městské kulturní středisko Klatovy - příspěvková organizace města Klatovy
Domažlická 767, 339 01 Klatovy III.
IČO: 00075060

Datum uskutečnění: 01. – 03.10.2013 a 08.10.2013

Místo uskutečnění: kulturní dům, Černá věž, Kino Šumava, areál letního kina (objekty spravované Městským kulturním střediskem Klatovy na základě uzavřené smlouvy o výpůjčce ze dne 03.12.2003), pronajaté garáže v areálu bývalého Agrochemického podniku Klatovy a výleповé plochy na území města Klatovy.

Účel inventury: Na základě usnesení rady města č. 383/17 ze dne 03.09.2013 byla do funkce ředitelky Městského kulturní střediska jmenována Ing. Věra Schmidová, která se funkce ujala dne 16.09.2013. V této souvislosti bylo vhodné ověřit skutečný stav majetku organizace a jejích krátkodobých závazků z dodavatelsko-odběratelských vztahů jako stěžejních položek v činnosti organizace, a to ke dni 30.09.2013.

Předmět inventury (§ 29 zákona o účetnictví): Dlouhodobý hmotný majetek, drobný dlouhodobý hmotný majetek, operativní evidence majetku, finanční prostředky v pokladně, na běžném účtu, ceniny (poštovní známky, vstupenky, stravenky), krátkodobé pohledávky, sklad zboží (propagační předměty), materiálové zásoby (sklad čisticích prostředků) a krátkodobé závazky z dodavatelsko-odběratelských vztahů.

Způsob provedení inventury (§ 30 zákona o účetnictví): Skutečný stav majetku organizace byl zjištěn prostřednictvím fyzické inventury (vizuální zjištění existence majetku), zatímco v případě pohledávek a závazků byla provedena inventura dokladová.

Ocenění majetku a závazků (§ 25 zákona o účetnictví): Peněžní prostředky a ceniny byly oceněny jmenovitými hodnotami, dlouhodobý hmotný majetek, drobný dlouhodobý hmotný majetek a zásoby organizace byly oceněny pořizovací cenou, příp. reprodukční pořizovací cenou. Pohledávky a závazky organizace byly oceněny jmenovitými hodnotami.

Datum zpracování inventarizační zprávy: 24.10.2013

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Pro provedení inventury byly jmenovány tyto inventarizační komise:

Hlavní inventarizační komise:

Předseda: Ing. Věra Schmidová

Člen: Ivana Piwowarziková

Člen: Karel Kotěšovec

Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Jan Potůček

Člen: Ing. Jana Březovská

Člen: Jiří Kolros

Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Václav Hrbek

Člen: Ing. Mgr. Hana Chalupová

Člen: Václav Steidl

Inventarizace proběhla řádně, byl zjištěn skutečný stav majetku a krátkodobých závazků organizace, který je zaznamenán v inventurních soupisech a dodatečných inventarizačních soupisech, jež jsou přílohou této zprávy. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů:

1. Návrhy na vyřazení majetku

- a) Likvidací – jsou součástí přiložených dodatečných inventurních soupisů. Inventarizační komise obecně doporučuje vyřadit věci nefunkční, rozbité, technicky i technologicky zastaralé, které již nemohou sloužit svému původnímu účelu, jsou ve špatném technickém stavu a pro organizaci nepotřebné. Jedná se např. o nářadí v dílně, nábytek (židle), praktikáble, diaprojektory apod. Dále se k vyřazení doporučují majetkové položky, které nesplňují aspekt dlouhodobosti a trvalosti použití v organizaci – např. látky, lůžkoviny, CD, knihy, umělohmotné odpadkové koše, staré kostýmy (košile a neúplné kostýmy pro dětské soubory) apod.
- b) Darem nebo bezúplatným převodem. Jedná se o následující předměty:
 - státní vlajky různých států světa, jež jsou zahrnuty v operativní evidenci skladu čisticích prostředků v pořizovacích cenách v rozmezí od 198 Kč do 1.990 Kč, které by mohly být bezúplatně nabídnuty k využití Klatovskému folklornímu sdružení při pořádání Mezinárodního folklorního festivalu.
 - pohledy kostela sv. Vavřince na Plánické ul. v Klatovech, jež je v současné době ve správě Galerie Klatovy Klenové, příspěvkové organizace Plzeňského kraje. Městské kulturní středisko Klatovy je pořídilo v době, kdy tento kostel spravovalo, ale ve stávající chvíli jsou pohledy organizací neupotřebitelné.
 - Pohled z Černé věže – jedná se o propagační materiály, jež mají návštěvníci možnost si zakoupit přímo na Černé věži za cenu 7,-- Kč. Pořizovací cena těchto pohledů je 3,20 Kč/1 ks a k 30.09.2013 organizace vykazuje jejich zůstatek v celkové výši 10.060,80 Kč (počet 3.144 ks). V této souvislosti navrhuje

inventarizační komise přidávat tyto pohledy k zakoupené vstupence, neboť zájem o jejich samostatnou koupi z řad návštěvníků je velice malý, i vzhledem ke skutečnosti, že tento pohled zachycuje panorama Šumavy zřejmý pouze z vrcholu věže.

2. *Návrhy na změnu umístění majetku v evidenci organizace* jsou obsaženy v příložených dodatečných inventurních soupisech.
3. *Návrhy na vyřazení dlouhodobého majetku organizace z účetní evidence* - Jedná se o majetek, který je v současné chvíli evidován na majetkovém účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebo účtu 029 – Ostatní dlouhodobý majetek, který je však nedílnou součástí budovy Městského kulturního střediska čp. 767/III a nemůže být samostatně oceňován a evidován jako drobný dlouhodobý majetek. Je součástí vstupní ceny budovy, případně jejího technického zhodnocení, pokud jsou splněna kritéria pro jeho zaúčtování, a nelze jej demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavby. Jedná se zejména o lepené koberce, umyvadla, žaluzie, elektrické vysoušeče rukou, zásobníky na toaletní papír, papírové ručníky a na mýdlo a reproduktory zabudované ve stropě objektu MěKS.
4. *Návrhy na zajištění ochrany majetku*
 - a) *Přidělení inventurních čísel jednotlivému dlouhodobému majetku organizace* – v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb. inventurní číslo představuje tzv. inventarizační identifikátor, kterým v případě dlouhodobého majetku může být výrobní číslo nebo jiné označení výrobcem, dodavatelem nebo jinou osobou, pokud je toto označení nezaměnitelné. Může jím být také označení, které vybraná účetní jednotka k majetku připojí tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit a identifikovat. Vzhledem k tomu, že v současné chvíli organizace nemá jednotlivé majetkové položky označeny výše uvedeným inventarizačním identifikátorem, nelze jednoznačně určit, zda majetková položka uvedená v inventurním soupisu odpovídá majetku fyzicky se nacházejícímu v jednotlivých střediscích (místnostech) organizace. V této souvislosti doporučuje inventarizační komise každý jednotlivý dlouhodobý majetek organizace označit štítkem s číslem, čárovým kódem, čipem, příp. jiným způsobem (např. dostatečným popisem majetkové položky na majetkové kartě), který by umožňoval jednoznačnou identifikaci majetku organizace, a nemohlo tak dojít k jeho záměně. V případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, může být inventarizačním identifikátorem např. číslo přijaté nebo vydané faktury, číslo interního účetního dokladu (např. u časového rozlišení).
 - b) *Evidence dlouhodobého majetku v kině Šumava* – Na konci října roku 2010 byla uzavřena kupní smlouva se společností AV Media jako výsledek zjednodušeného podlimitního řízení uskutečněného městem Klatovy v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, na veřejnou zakázku s názvem „Vybavení kinosálu kina Šumava digitální technologií ve standardu DCI“. Standardy DCI zahrnují veškeré požadavky a kritéria pro technologii promítacího zařízení a pro celkové vybavení a technické úpravy kinosálu a jeho obslužného vybavení dle specifikace Digital Cinema Initiative.

V souladu s touto smlouvou došlo k dodávce následujících technologií:

	Pořizovací cena (vč. 20 % DPH)
1. DCI projekční technologie	1.895.928,-- Kč
a) Digitální projektor + originální podstavec	1.530.000,-- Kč
b) Motorový objektiv pro daný typ projektoru	247.200,-- Kč
c) Videoscaler a rozšiřující jednotka umožňující připojení externích audio a video zařízení	52.728,-- Kč
d) Xenonová lampa pro daný typ projektoru + originální ventilátor	66.000,-- Kč
2. DCI technologie pro přehrávání a správu digitálního obsahu	700.272,-- Kč
a) 4K ready kinoserver, přehrávač a software s kapacitou diskového pole 2 TB a stupněm ochrany FIPS level 3	366.876,-- Kč
b) Rozšiřující jednotka audio pro propojení optických vstupů digitálních zařízení s audio procesorem – Integrated Media Block	184.476,-- Kč
c) Scaller do rozlišení 2 K pro připojení alternativních vstupů – software pro vytváření DCP balíků z alternativního obsahu pro přehrávání v jakémkoliv DCI kinoserveru	120.120,-- Kč
d) Propojovací kabeláž + vzdálená správa	28.800,-- Kč
3. AV rozšíření	219.336,-- Kč
a) Profesionální PC do projekční kabiny + 2 ks HD monitorů	44.400,-- Kč
b) Profesionální software pro vkládání titulků přímo do obrazu alternativního obsahu, vkládání vlastních sdělení divákům	92.400,-- Kč
c) 3 D Bluray přehrávač Panasonic	10.800,-- Kč
d) HD satelit pro příjem v digitální kvalitě	24.000,-- Kč
e) HDMI rozbočovač	6.936,-- Kč
f) Nový technologický rack pro umístění stávající a nové technologie – 2 ks	40.800,-- Kč
4. Technologie pro přehrávání 3D obsahu	987.600,-- Kč
a) 3 D set pro DCI projektor systémů nevyžadující stříbrné plátno	628.800,-- Kč
b) Pasivní 3 D brýle – 250 ks se zabudovaným čipem proti zcizení	156.000,-- Kč
c) Myčka pro hygienické ošetření brýlí, včetně 2 košů pro uložení 3D brýlí, včetně chemie pro dezinfekci	156.000,-- Kč
d) Nerezový stojan pro bezpečné uskladnění 3D brýlí	46.800,-- Kč
5. Elektroinstalační materiál – kompletní sada audio, video	155.564,-- Kč
a) Kompletní sada audio, video a napájecích kabelů, konektory	30.000,-- Kč
b) Úprava vzduchotechniky pro odvod vzduchu z kabiny	30.000,-- Kč
c) Kompletní instalace techniky, kabelů a zaškolení obsluhy	80.400,-- Kč
d) Revize, nastavení a naprogramování plně automatizace kinosálu	15.264,-- Kč
CELKEM	3.958.800,-- Kč

Veškeré uvedené technologie, včetně elektroinstalačních prací a materiálů byly zařazeny na majetkový účet města Klatovy 021 – Stavby (objekt Kina Šumava) v podobě jeho technického zhodnocení v souhrnné výši 3.959.280,-- Kč (jsou zde navíc zahrnuty výdaje související se uveřejněním informací v informačním systému veřejných zakázek ve výši 480,-- Kč). V roce 2011 tak došlo k navýšení pořizovací ceny objektu Kina Šumava o toto technické zhodnocení na celkovou částku

12.173.679,-- Kč , která je vedena v účetnictví města Klatov (je zde i odepisována), ale na základě Smlouvy o výpůjčce je svěřena do správy Městského kulturního střediska. Při provádění inventury tak zakoupené technologie související s digitalizací kina Šumava nebyly vůbec zahrnuty do inventurních soupisů organizace a nebylo možné jejich existenci fyzicky odkontrolovat na účetní evidenci dlouhodobého majetku organizace. V této souvislosti inventarizační komise doporučuje evidovat veškerý dlouhodobý, hmotný i nehmotný majetek související s provedenou digitalizací kina v samostatné mimoúčetní evidenci organizace, i s ohledem na skutečnost, že řada zakoupeného majetku v rámci uvedené veřejné zakázky může být využita samostatně mimo prostory kina (např. počítač, monitory, satelitní přijímač, Panasonic Blue rate přehrávač apod.).

5. *Návrh na změnu účetní evidence dlouhodobého majetku organizace* – Organizace eviduje ve své účetní evidenci 3 skupiny dlouhodobého majetku, u kterého je předpoklad jeho dlouhodobého trvání a užívání v organizaci v délce přesahující 1 rok. Jedná se o dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena přesahuje v jednotlivém případě částku 40.000,-- Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena je v rozmezí od 3.000,-- Kč do 40.000,-- Kč, a tzv. operativní evidenci organizace, které zahrnuje majetkové položky s pořizovací cenou nižší než 3.000,-- Kč. V souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a Českým účetním standardem č. 710 je nutné důsledně odlišovat rozdílné způsoby účtování o těchto skupinách majetku organizace a majetek s pořizovací cenou do 3.000,-- Kč neevidovat na rozvahovém účtu 029 – Ostatní dlouhodobý majetek, ale v podrozvahové evidenci na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. U drobného dlouhodobého hmotného majetku organizace má možnost vnitřním předpisem organizace snížit dolní hranici pro jeho vymezení, tj. v praktické rovině by na rozvahovém účtu byl evidován i majetek s pořizovací cenou nižší než 3.000,-- Kč.

Zjištěné inventarizační rozdíly:

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku organizace a ostatních inventarizačních položek a byly zjištěny tyto inventarizační rozdíly:

1. *Přebytky dlouhodobého majetku* organizace, u kterých je skutečný stav zjištěný inventurou vyšší než stav v účetnictví obsahuje následující tabulka. Obecně se jedná o silně poškozený nábytek, který již je zastaralý, nemá v organizaci přesně určené místo, který bude oceněn reprodukční pořizovací cenou ve výši 1 Kč, stejně jako ostatní inventarizační přebytky nalezené v organizaci v minulých letech. Toto ocenění bylo zvoleno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. i) prováděcí vyhlášky vzhledem ke skutečnosti, že náklady na zjištění přesného ocenění by převýšily přínosy plynoucí z této informace.

Tabulka zjištěných inventarizačních přebytků:

Zjištěný majetek	Umístění	Množství (v ks)	Reprodukční pořizovací cena za 1 ks	Reprodukční pořizovací cena celkem
Stůl dřevěný	Malý sál KD	4	á 1,-- Kč	4,-- Kč .
Skříň + podnož	Sklad kurzy KD	4	á 1,-- Kč	4,-- Kč
Křeslo Flora	Foyer – 2. patro	2	á 1,-- Kč	2,-- Kč
Policová skříň	Chodba schodiště	1	á 1,-- Kč	1,-- Kč
Vitrína 110 cm	Atrium	5	á 1,-- Kč	5,-- Kč
Vitrína 50 cm	Atrium	2	á 1,-- Kč	2,-- Kč
Židle kovová červená	Brouček	2	á 1,-- Kč	2,-- Kč
Židle umakart	Šatna herců	8	á 1,-- Kč	8,-- Kč
Konferenční stolek dýha	Sklad balkón	1	á 1,-- Kč	1,-- Kč
Mikrofony	Velká zvuková kabina	3	á 1,-- Kč	3,-- Kč
Židle kovová červená	Velká šatna	1	á 1,-- Kč	1,-- Kč
Židle čalouněná	Brouček	1	á 1,-- Kč	1,-- Kč
Židle kovová černá	Brouček	2	á 1,-- Kč	2,-- Kč
Lednička Calex	Bufet Kino Šumava	1	á 1,-- Kč	1,-- Kč
Stůl dřevěný kostka	Kino Šumava	3	á 1,-- Kč	3,-- Kč
Židle čalouněná	Kino Šumava	2	á 1,-- Kč	2,-- Kč
Skříň dřevěná	Kino Šumava	1	á 1,-- Kč	1,-- Kč
Plechová skříň	Kino Šumava	1	á 1,-- Kč	1,-- Kč
Celkem				44,-- Kč

2. Manka dlouhodobého majetku zjištěná provedenou inventurou jsou obsaženy v následující tabulce.

Tabulka zjištěných inventarizačních mank:

Evidenční číslo	Chybějící majetek	Umístění	Množství (v ks)	Cena v účetní evidenci celkem
OE 6009	Židle dřevěná ELZA	Předsálí	4	4,- Kč
OE 6014	Tiskárna	Pokladna	1	1,- Kč
OE 5942	Kalkulačka Casio	204	1	297,- Kč
OE 1522	Květinový stolek	Ředitelna	1	135,- Kč
OE 4893	Lepicí pistole	Ředitelna	1	659,- Kč
OE 5916	CD BOX 50 buk	Ředitelna	1	349,- Kč
OE 2211	Osobní váha	Ek. odd.	1	250,- Kč
OE 4529	Ventilátor	Ek. odd.	1	660,- Kč
OE 4875	Váha Sirius 7312	Ek. odd.	1	4.495,- Kč
OE 4530	Ventilátor	Propagace	1	660,- Kč
OE 5997	Teplovzdušný ventilátor	Zpíváme tancujeme	1	1,- Kč
OE 4635	Kancelářská židle John	Ek. odd.	1	1.800,- Kč
OE 2841 – 2848	Frak	Společenský tanec	1	791,- Kč
Celkem				10.102,- Kč

Přijatá opatření u zjištěných inventarizačních rozdílů:

1. Inventarizační přebytky, u kterých inventarizační komise doporučuje jejich zařazení do majetkové evidence organizace v uvedených reprodukčních pořizovacích cenách.
2. Inventarizační manka, kde inventurou skutečně zjištěný stav je nižší než odpovídá účetní evidenci. S výjimkou váhy Sirius a kancelářské židle John se jedná o majetkové položky s pořizovací cenou nižší než 1.000,-- Kč, které inventarizační komise doporučuje protokolárně vyřadit. V případě osobní váhy a kancelářské židle se jedná o hodnotnější majetek (v pořizovací ceně 4.495,-- Kč a 1.800,-- Kč, ale vzhledem ke stáří obou věcí (osobní váha - 13 let a kancelářské židle - 14 let), též inventarizační komise doporučuje tento majetek protokolárně vyřadit.

V Klatovech dne 25.10.2013

Podpisy členů hlavní inventarizační komise:

Předseda: Ing. Věra Schmidová

Člen: Ivana Piwowarziková

Člen: Karel Kotěšovec

Přílohy:

Inventurní soupisy dlouhodobého hmotného majetku organizace k 30.09.2013

Inventurní soupisy drobného dlouhodobého hmotného majetku organizace k 30.09.2013

Operativní evidence drobného dlouhodobého hmotného majetku organizace k 30.09.2013

Dodatečné inventurní soupisy dílčích inventarizačních komisí