

## **INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2021**

Datum zpracování: 10.02.2022

Na základě Plánu inventur vydaného na období od 30.06.2021 do 30.06.2022 (schváleného radou města dne 08.06.2021, usnesením č. 216/13), 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 31.12.2021 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 směrnici. 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 01.10.2021 byla zahájena prvotní inventura dlouhodobého majetku města, která byla provedena do 31.10.2021. Inventarizační práce měly být dokončeny dne 28.01.2022, dokončeny byly až 09.02.2022 z důvodu karantén a izolací odpovědných osob vč. účetních v souvislosti s onemocněním covid-19. 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 31.10.2021 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Následně ani v rozdílové inventarizaci majetku a závazků města k 31.12.2021 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:      Ing. Milan Jarošík      podpis:

Členové:      Ing. Rostislav Klemsa      podpis:

                 Bc. Michaela Kanická      podpis:

                 Ing. Alena Kunešová      podpis:

                 Ing. Ivana Krýslová      podpis:

                 Lenka Slováčková      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 31.12.2021 a uvedením inventurního rozdílu (manko x přebytek).*

## PŘÍLOHA K ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVĚ O PROVEDENÉ INVENTARIZACI MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTA KLATOVY K 31.12.2021

| Účet | Název účtu                                                | Částka (v Kč)           | Komentář                                                                                                  |
|------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <b>AKTIVA CELKEM</b>                                      | <b>4 056 585 078,72</b> |                                                                                                           |
|      | <b>STÁLÁ AKTIVA</b>                                       | <b>3 546 054 473,92</b> |                                                                                                           |
|      |                                                           |                         |                                                                                                           |
| 013  | Software                                                  | 80 690,00               | Účetní software v Pavilonu skla                                                                           |
| 014  | Ocenitelná práva                                          | 4 053 184,26            | 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                       | 13 115 341,80           | Územní plány, lesní hospodářské osnovy, generel ŠVAK                                                      |
| 041  | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                   | 529 012,00              | Dotační projekt "Vybavení základních škol - II. etapa"                                                    |
|      | <b>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</b>                 | <b>17 778 228,06</b>    |                                                                                                           |
|      |                                                           |                         |                                                                                                           |
| 021  | Stavby                                                    | 2 977 644 089,68        | Budovy a stavby                                                                                           |
| 022  | Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí | 47 275 339,00           | 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                         | 177 919,28              | Věcná břemena - cizí pozemky, kde město vystupuje jako oprávněný z VB                                     |
| 042  | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                     | 88 754 465,23           | Rozpracované investice, zatím neuvedené do provozu                                                        |
| 031  | Pozemky                                                   | 299 406 182,63          | Pořizovací ceny z r. 2004                                                                                 |
| 032  | Kulturní předměty                                         | 1 938 108,00            | Umělecká díla a předměty                                                                                  |
| 036  | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji                | 40 569 890,00           | Majetek určený k prodeji na základě smlouvy o budoucí smlouvě kupní                                       |
| 052  | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek            | 16 696,00               | Záloha na střešní krytinu pergoly v Tajanově                                                              |
|      | <b>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</b>                   | <b>3 455 782 689,82</b> |                                                                                                           |
|      |                                                           |                         |                                                                                                           |
| 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                          |
|      | <b>Dlouhodobý finanční majetek celkem</b>                 | <b>55 109 410,00</b>    |                                                                                                           |

|     |                                                  |                       |                                                                                                      |
|-----|--------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                  |                       |                                                                                                      |
| 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                    | 17 225 646,04         | Půjčky z Fondu rozvoje bydlení, zdanění kupní ceny pozemků dle budoucích smluv                       |
|     | <b>Dlouhodobé pohledávky celkem</b>              | <b>17 384 146,04</b>  |                                                                                                      |
|     |                                                  |                       |                                                                                                      |
|     | <b>OBĚŽNÁ AKTIVA CELKEM</b>                      | <b>510 530 604,80</b> |                                                                                                      |
| 112 | Materiál na skladě                               | 48 312,30             | Pohonné hmoty, vstupenky do Pavilonu skla Klatovy                                                    |
| 132 | Zboží na skladě                                  | 431 089,15            | Zboží v Informačním centru města a Pavilonu skla                                                     |
|     | <b>Zásoby celkem</b>                             | <b>479 401,45</b>     |                                                                                                      |
|     |                                                  |                       |                                                                                                      |
| 231 | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 309 759 507,28        | Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech města                                               |
| 236 | Běžné účty fondů územních samosprávných celků    | 4 035 092,17          | Zůstatek účtů peněžních fondů města - Sociálního fondu a FRB                                         |
| 241 | Běžný účet                                       | 7 834 897,18          | Zůstatek účtů hospodářské činnosti města                                                             |
| 244 | Termínované vklady krátkodobé                    | 25 000 000,00         | Termínovaný vklad u J&T Banky                                                                        |
| 245 | Jiné běžné účty                                  | 9 060 305,67          | Zůstatek účtu cizích prostředků města (např. účty nesvéprávných osob)                                |
| 251 | Majetkové cenné papíry k obchodování             | 82 591 363,40         | Správa aktiv u České spořitelny + produkt Combi u J&T Banky                                          |
| 261 | Pokladna                                         | 123 019,00            | Pokladna hospodářské činnosti města a v Pavilonu skla                                                |
| 263 | Ceniny                                           | 39 880,00             | Nakoupené stravenky a kolky na Odboru rozvoje města MěÚ                                              |
|     | <b>Krátkodobý finanční majetek celkem</b>        | <b>438 444 064,70</b> |                                                                                                      |
|     |                                                  |                       |                                                                                                      |
| 311 | Odběratelé                                       | 5 250 473,79          | Vystavené faktury, nájemné pozemky a řízené organizace, prodej bytů v hospodářské činnosti města     |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy                     | 8 984 769,67          | Zaplacené zálohy na energie a služby v rámci hlavní i hospodářské činnosti města                     |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti                | 5 037 593,20          | Pohledávky z nájmu, místních poplatků, pokut, za zrušenými právníckými osobami                       |
| 319 | Pohledávky z přerozdělovaných daní               | 21 018 858,11         | Daňový výnos za prosinec 2021, který byl městu zaslán v lednu 2022                                   |
| 335 | Pohledávky za zaměstnanci                        | 466,00                | Odvod zdravotního pojištění za zaměstnance                                                           |
| 346 | Pohledávky za ústředními vládními institucemi    | 428 250,90            | Očekávané platby dotací od Úřadu práce                                                               |
| 348 | Pohledávky za místními vládními institucemi      | 1 493 192,50          | Plynofikace Měčínsko                                                                                 |

|     |                                                      |                         |                                                                                                         |
|-----|------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 363 | Pevné termínové operace a opce                       | 19 663,99               | Swapy                                                                                                   |
| 373 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery            | 6 693 601,00            | Nevyúčtované příspěvky z Fondu dotací                                                                   |
| 381 | Náklady příštích období                              | 317 784,03              | Předplatné tiskovin, úroky metoda EPC, dotační projekt "Strategické řízení MěÚ Klatovy"                 |
| 385 | Příjmy příštích období                               | 2 982 687,27            | Přeúčtování k 31.12.                                                                                    |
| 388 | Dohadné účty aktivní                                 | 7 574 920,76            | Časové rozlišení dotací (zejména evropských) a odměna EKO-KOMu za IV. čtvrtletí 2021                    |
| 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky                        | 11 804 877,43           | Zejména pohledávky hospodářské činnosti (vodné, teplo, odpad, elektřina), <i>netto</i> 11.805.905,53 Kč |
|     | <b>Celkem krátkodobé pohledávky</b>                  | <b>71 607 138,65</b>    |                                                                                                         |
|     |                                                      |                         |                                                                                                         |
|     | <b>PASIVA CELKEM</b>                                 | <b>4 056 585 078,72</b> |                                                                                                         |
|     | <b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>                               | <b>3 889 564 947,12</b> |                                                                                                         |
|     |                                                      |                         |                                                                                                         |
| 401 | Jmění účetní jednotky                                | 3 506 080 202,62        | Vlastní kapitál města                                                                                   |
| 403 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku           | 534 276 721,48          | 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                               | 37 031 543,38           | Přecenění majetku určeného k prodeji, zejména pozemky                                                   |
|     | <b>Jmění účetní jednotky a upravují položky</b>      | <b>3 114 951 738,69</b> |                                                                                                         |
|     |                                                      |                         |                                                                                                         |
| 419 | Ostatní fondy                                        | 6 871 997,54            | Fond oprav v hospodářské činnosti města                                                                 |
|     | <b>Fondy účetní jednotky</b>                         | <b>6 871 997,54</b>     |                                                                                                         |
|     |                                                      |                         |                                                                                                         |
|     | Výsledek hospodaření běžného účetního období         | 101 628 707,54          | Hospodářský výsledek roku 2021 - po zdanění                                                             |
| 432 | Výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 666 112 503,35          |                                                                                                         |
|     | <b>Výsledek hospodaření</b>                          | <b>767 741 210,89</b>   |                                                                                                         |
|     |                                                      |                         |                                                                                                         |
|     | <b>CIZÍ ZDROJE</b>                                   | <b>167 020 131,60</b>   |                                                                                                         |
| 321 | Dodavatelé                                           | 15 544 665,90           | Přijaté, neuhrazené faktury                                                                             |
| 324 | Krátkodobé přijaté zálohy                            | 15 707 571,00           | Zálohy v hospodářské činnosti, zálohy na prodej pozemků, zálohy na vodu, teplo, plyn                    |

|     |                                                      |                       |                                                                                                              |
|-----|------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 325 | Závazky z dělené správy                              | 170 750,00            | Odvody z přestupků vyplývající z kontrolního vážení (příjem Krajského úřadu PK či SFDI)                      |
| 331 | Zaměstnanci                                          | 5 479 241,00          | Doplatky mezd za 12/2021                                                                                     |
| 333 | Jiné závazky vůči zaměstnancům                       | 1 904,00              | Odvody z mezd - cestovní příkazy za 12/2021                                                                  |
| 336 | Sociální zabezpečení                                 | 1 872 075,00          | Odvody z mezd - SP za 12/2021                                                                                |
| 337 | Zdravotní pojištění                                  | 837 935,00            | Odvody z mezd - ZP za 12/2021                                                                                |
| 342 | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění | 426 910,00            | Daň zálohová a daň srážková za 12/2021                                                                       |
| 343 | Daň z přidané hodnoty                                | 728 485,87            | Daňová povinnost k DPH                                                                                       |
| 374 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery               | 300 125,84            | Přijaté zálohy u nevyúčtovaných projektů - vod.přivaděč Točnick-Otín, Asistence sčítání, Volby do Parlamentu |
| 384 | Výnosy příštích období                               | 65 840 280,25         | Daň z příjmů města za rok 2021, pronájem mikrotrubičky                                                       |
| 389 | Dohadné účty pasivní                                 | 10 784 403,27         | Odhad spotřebované energie a služeb v rámci hlavní i hospodářské činnosti města, EKO - KOM                   |
| 378 | Ostatní krátkodobé závazky                           | 290 098,21            | Vánoční bazar - veřejná sbírka, neodvedené tržby Plzeňské městské dopravní podniky, zálohy HČ                |
|     | <b>Krátkodobé závazky celkem</b>                     | <b>117 984 445,34</b> |                                                                                                              |
|     |                                                      |                       |                                                                                                              |
| 451 | Dlouhodobé úvěry                                     | 21 389 503,79         | Hypotéční úvěr na výstavbu 60 bj na Plánickém předměstí a investiční úvěr "Klatovy - Čisté město"            |
| 455 | Dlouhodobé přijaté zálohy                            | 10 250 787,54         | Zálohy na prodej pozemku na základě budoucí smlouvy kupní                                                    |
| 459 | Ostatní dlouhodobé závazky                           | 10 572 117,18         | Projekt EPC, cizí prostředky - kanalizační přípojky, účty nesvéprávných osob, vložené investice v HČ města   |
| 472 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery               | 6 823 277,75          | Dotační projekt "Efektivní řízení města Klatovy"                                                             |
|     | <b>Dlouhodobé závazky celkem</b>                     | <b>49 035 686,26</b>  |                                                                                                              |