

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2015

Město Mariánské Lázně

IČ: 00254061

Datum zpracování: 22.02.2016

Zpracovala: Bc. Markéta Liptáková

## **1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitřního předpisu „Oběh účetních dokladů č.3/2013.**

Inventarizační činnosti:

### **1.1. Plán inventur**

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitřním předpisem. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termín prvotních inventur byl dodržen, u rozdílových inventur byl termín prodloužen z důvodu z důvodu rozsáhlých závěrečných prací spojených s roční závěrkou včetně zpracování rozšířeného ročního výkazu – PAP (Pomocný analytický přehled).

### **1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí**

Proškolení proběhlo v budově městského úřadu ve dnech 08.10.2015 až 19.10.2015. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

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

Pro dodržení termínů u rozdílové inventury je potřeba zajistit včasné předání všech podkladů a dokladů k proúčtování.

## **2. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasív 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 prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky do data inventarizační zprávy.

## **3. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech**

K 31.12.2015 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, jak vyplývá z „Přílohy k inventarizační zprávě“, která je doložena inventurními a inventarizačními soupisy.

## **4. Inventarizace u příspěvkových organizací města**

Inventarizace u příspěvkových organizací města proběhly v souladu s příkazy k provedení inventarizace k 31.12.2015. Inventarizační zprávy a soupisy byly včas předány odpovědným pracovníkům ke kontrole. Pro zkvalitnění předávané dokumentace příspěvkovými organizacemi města byly v průběhu inventarizace předány vzory tiskopisů – Inventarizační a inventurní soupis, Inventarizační zpráva a příloha k inventarizační zprávě. U příspěvkových organizací města byly zjištěny inventarizační rozdíly.

U příspěvkové organizace Městské muzeum Mariánské Lázně vznikl inventarizační rozdíl v květnu roku 2015, kdy bylo potomkům bývalého starosty Mariánských Lázní J. Turby během jejich návštěvy předáno grafické album „Pocta Mariánským Lázním“ z komisního zboží Města Mar. Lázně v prodejní hodnotě

3.500,- Kč, v pořizovací ceně 2.390,- Kč. Dar byl předán představitelem města, tehdejším starostou Ing. arch. Vojtěchem Frantou společně s ředitelem muzea Mgr., Ing. Jaromírem Bartošem. Tento dar nebyl radou města schválen a komitentem Městem Mariánské Lázně vzájemně vypořádán.

### **Přílohy:**

1x Příloha k inventarizační zprávě

3x Vázací desky obsahující Inventarizační soupisy „A“ a „B“, inventurní soupisy, přílohy k inv. soupisům, rozpisy k přílohám inv. soupisů

3x Pořadač obsahující Inventarizaci u příspěvkových organizací města (uložené na Odboru školství)

### **Za ÚIK:**

Předseda: Ing. Yvona Švejnová

podpis .....

Člen: Bc. Markéta Liptáková

podpis .....

Člen: Soňa Šárgová

podpis .....

Člen: Kateřina Latislavová

podpis .....

Člen: Eva Paličková

podpis .....

Člen: Danuše Hanzlíková

podpis .....

**Příloha k inventarizační zprávě za rok 2015**

Inventarizovaný majetek: viz Inventarizační soupisy "A", "B", inventurní soupisy a přílohy k inv.soupisům				
Číslo účtu	Název účtu	Skutečný stav	Účetní stav	Rozdíl
		Kč	Kč	Kč
013/xxxx	DNM - Software	4 475 638,40	4 475 638,40	0,00
014/xxxx	Ocenitelná práva	14 611 138,00	14 611 138,00	0,00
018/xxxx	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	2 395 181,45	2 395 181,45	0,00
019/xxxx	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	13 282 255,34	13 282 255,34	0,00
021/xxxx	Stavby	1 209 895 596,99	1 209 895 596,99	0,00
022/xxxx	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotn. mov. věci	124 554 404,49	124 554 404,49	0,00
028/xxxx	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	19 178 598,21	19 178 598,21	0,00
029/xxxx	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	2 335 340,49	2 335 340,49	0,00
031/xxxx	Pozemky	544 365 370,55	544 365 370,55	0,00
032/xxxx	Kulturní předměty	7 342 591,60	7 342 591,60	0,00
036/xxxx	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00
041/xxxx	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	306 781,30	306 781,30	0,00
042/xxxx	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	39 069 538,59	39 069 538,59	0,00
043/xxxx	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
052/xxxx	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	110 818,00	110 818,00	0,00
061/xxxx	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	56 022 425,00	56 022 425,00	0,00
062/xxxx	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	16 048 000,00	16 048 000,00	0,00
069/xxxx	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	239 738 012,00	239 738 012,00	0,00
07x/xxxx	Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku	14 224 619,45	14 224 619,45	0,00
08x/xxxx	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	470 584 285,69	470 584 285,69	0,00
112/xxxx	Materiál na skladě	367 682,45	367 682,45	0,00
132/xxxx	Zboží na skladě	181 740,00	181 740,00	0,00
19x/xxxx	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	22 366 013,31	22 366 013,31	0,00
231/xxxx	Základní běžný účet ÚSC	44 045 627,74	44 045 627,74	0,00
236/xxxx	Běžné účty fondů ÚSC	78 641 255,41	78 641 255,41	0,00
245/xxxx	Jiné běžné účty	9 122 680,90	9 122 680,90	0,00
261/xxxx	Pokladna	0,00	0,00	0,00
262/xxxx	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
263/xxxx	Ceniny	88 320,00	88 320,00	0,00
311/xxxx	Odběratelé	18 412 574,34	18 412 574,34	0,00
314/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 376 453,89	5 376 453,89	0,00
315/xxxx	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	12 465 224,18	12 465 224,18	0,00
316/xxxx	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	0,00
321/xxxx	Dodavatelé	4 241 926,98	4 241 926,98	0,00
324/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy	996 759,66	996 759,66	0,00
325/xxxx	Závazky z dělené správy	0,00	0,00	0,00
331/xxxx	Zaměstnanci	2 760 305,00	2 760 305,00	0,00
335/xxxx	Pohledávky za zaměstnanci	275 160,00	275 160,00	0,00
336/xxxx	Sociální zabezpečení	1 112 177,00	1 112 177,00	0,00
337/xxxx	Zdravotní pojištění	482 830,00	482 830,00	0,00
338/xxxx	Důchodové spoření	4 081,00	4 081,00	0,00
341/xxxx	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
342/xxxx	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění	410 014,00	410 014,00	0,00
343/xxxx	Daň z přidané hodnoty	148 405,10	148 405,10	0,00
345/xxxx	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	0,00	0,00	0,00
346/xxxx	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	0,00
347/xxxx	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	3 544,92	3 544,92	0,00
348/xxxx	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	1 500,00	1 500,00	0,00
349/xxxx	Závazky k vybraným místním vládním institucím	2 000,00	2 000,00	0,00
373/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	6 124 950,00	6 124 950,00	0,00
374/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	8 856 057,16	8 856 057,16	0,00
375/xxxx	Zprostředkování krátkodobých transferů	0,00	0,00	0,00
377/xxxx	Ostatní krátkodobé pohledávky	4 081 932,86	4 081 932,86	0,00
378/xxxx	Ostatní krátkodobé závazky	2 759 785,51	2 759 785,51	0,00
381/xxxx	Náklady příštích období	0,00	0,00	0,00
383/xxxx	Výdaje příštích období	83 350,00	83 350,00	0,00
384/xxxx	Výnosy příštích období	11 328 750,00	11 328 750,00	0,00
388/xxxx	Dohadné účty aktivní	23 590 814,26	23 590 814,26	0,00
389/xxxx	Dohadné účty pasivní	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
401/xxxx	Jmění účetní jednotky	1 944 805 746,69	1 944 805 746,69	0,00

**Příloha k inventarizační zprávě za rok 2015**

Inventarizovaný majetek: viz Inventarizační soupisy "A", "B", inventurní soupisy a přílohy k inv.soupisům				
Číslo účtu	Název účtu	Skutečný stav	Účetní stav	Rozdíl
		Kč	Kč	Kč
403/xxxx	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	247 931 658,10	247 931 658,10	0,00
406/xxxx	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-471 359 584,22	-471 359 584,22	0,00
407/xxxx	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	0,00
408/xxxx	Opravy předcházejících účetních období	1 788 201,33	1 788 201,33	0,00
419/xxxx	Ostatní fondy	78 624 542,17	78 624 542,17	0,00
431/xxxx	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
432/xxxx	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	110 210 991,11	110 210 991,11	0,00
455/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy	260 306,00	260 306,00	0,00
459/xxxx	Ostatní dlouhodobé závazky	23 442 120,00	23 442 120,00	0,00
462/xxxx	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období		19 238 720,48	19 238 720,48	0,00
395/xxxx	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00	0,00
734/xxxx	Vnitroorganizační účetnictví - DPH	0,00	0,00	0,00
797/xxxx	Vnitroorganizační účetnictví - statistické údaje (výkaz PAP)	0,00	0,00	0,00
901/xxxx	Podrozvahový účet - jiný DDNM	20 510,04	20 510,04	0,00
902/xxxx	Podrozvahový účet - jiný DDHM	1 423 458,86	1 423 458,86	0,00
905/xxxx	Podrozvahový účet - vyřazené pohledávky	16 891 398,03	16 891 398,03	0,00
909/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní majetek	384 565 438,82	384 565 438,82	0,00
943/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.pod.pohl. ze vztahu k jiným zdr.	0,00	0,00	0,00
944/xxxx	Podrozvahový účet - krátk.podm.úhrady pohl.z přij. zajištění	1 598 983,00	1 598 983,00	0,00
945/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.úhrady pohl.z přij. zajištění	6 144 284,09	6 144 284,09	0,00
953/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.pohl.ze zahr.transferů	0,00	0,00	0,00
955/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouh.podm.pohl.z transferů	26 425 578,63	26 425 578,63	0,00
956/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouh.podm.závazky z transferů	12 957 043,91	12 957 043,91	0,00
992/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	453 905,88	453 905,88	0,00
994/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	129 486 449,50	129 486 449,50	0,00
999/xxxx	Podrozvahový účet - vyrovnávací účet k podrozv.účtům	295 080 063,94	295 080 063,94	0,00
<b>CELKEM</b>				<b>0,00</b>

**Hlavní příčiny inventarizačního a zúčtovatelného rozdílu:**

**K 31.12.2015 byl zjištěn inventarizační rozdíl.**

**U příspěvkové organizace Městské muzeum Mariánské Lázně vznikl inventarizační rozdíl v květnu roku 2015, kdy bylo potomkům bývalého starosty Mar. Lázně J. Turby během jejich návštěvy předáno grafické album "Pocta Mariánským Lázním" z komisního zboží Města Mar. Lázně v hodnotě 3.500,- Kč, v pořizovací ceně 2.390,- Kč. Dar byl předán představitelem města, tehdejší starostou Ing. arch. Vojtěchem Frantou společně s ředitelem muzea Mgr., Ing. Jaromírem Bartošem. Tento dar nebyl s komitentem Městem Mar. Lázně vzájemně vypořádán.**

**Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů:**

Dodatečným schválením poskytnutého daru radou města na jehož základě bude vyhotoven předávací protokol a současně bude proveden odpis pohledávky.

**Ostatní:**

**Inventarizační rozdíl byl proúčtován dokladem č. 770038/31.12.2015 - pořizovací hodnota a dokladem č. 770148/31.12.2015 - prodejní hodnota. Je tedy evidován jako pohledávka na SU/AU 377.0129.**

**Členové ústřední inventarizační komise:**

Ing. Yvona Švejnová - předseda  
 Soňa Šárgová - člen  
 Kateřina Latislavová - člen  
 Bc. Markéta Liptáková - člen  
 Danuše Hanzlíková - člen  
 Eva Paličková - člen

Podpis: 

Podpis: 

Podpis: 

Podpis: 

Podpis: 

Podpis: 

**V Mariánských Lázních, 22.února 2016**

Zpracoval(a): **Bc. Markéta Liptáková**