

# INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2019

Město Mariánské Lázně

IČ: 00254061

Datum zpracování: 26.02.2020

Zpracovala: Bc. Markéta Liptáková

## **1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitřního předpisu „Oběh účetních dokladů č.2018-06.**

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. Termíny pro zpracování inventur byly prodloužovány z důvodu onemocnění některých členů inventarizačních komisí, z důvodu pozdního předávání zařazovacích protokolů a z důvodu rozsáhlých závěrečných prací spojených s roční závěrkou včetně zpracování rozšířeného ročního výkazu – PAP (Pomocný analytický přehled). Prodloužení termínu pro zpracování konečných soupisů včetně jejich předání bylo také způsobeno přípravou podkladů k vyúčtování dotací, jejichž realizace byla ukončena do 31.12.2019. Jednalo se o projekty poskytované MMR (Rekonstrukce školních dílen na ZŠ Úšovice, Vybudování nového informačního značení města Mariánské Lázně a okolí), MŽP (Rekonstrukce chlazení zimního stadionu v Mariánských Lázních), MK (OP Rezervace městských památkových rezervací a městských památkových zón – Lázeňský dům Vila Lil, Hotel Panorama, Lázeňský dům Balmoral-Osborne) a Karlovarským krajem (Vyhotovení návrhu územního plánu Mariánské Lázně pro společné jednání, včetně vyhodnocení vlivu na udržitelný rozvoj území; Bezpečně na internetu; Obnova Městské knihovny Mariánské Lázně; Pořízení výsledkové tabule do sportovní haly v Mariánských Lázních). Tyto projekty byly předkládány ke kontrolám v průběhu měsíce 12/2019 až 03/2020.

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

Proškolení probíhalo elektronicky na základě prostudování příloženého souboru „Materiál o Inventarizaci majetku“ a případné dotazy byly zodpovězeny ve finanční účtárně při podepisování tiskopisu – Proškolení inventarizačních komisí pro rok 2019. Součástí proškolení 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 zejména však u položek k majetkovým účtům.

## **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 závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventarizačních zápisech a soupisech, dále pak v inventurních soupisech a jejich přílohách.

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 31.12.2019 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 31.12.2019. Vzory tiskopisů – Inventarizační a inventurní soupis, Inventarizační zpráva a příloha k inventarizační zprávě byly předány současně s příkazy k provedení inventarizace pracovníci odboru školství slečnou Bc. Štěpánkou Denkovou. Inventarizační zprávy a soupisy byly včas předány odpovědným pracovníkům ke kontrole. U příspěvkových organizací města nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

#### Přílohy:







1x Příloha k inventarizační zprávě

4x Vázací desky obsahující Inventarizační soupisy „A“ a „B“, inventurní soupisy, přílohy k inv. soupisům, rozpisy k přílohám inv. soupisů, sumáře majetku

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

1x Příloha – zprávy o rozpracovanosti investic

#### 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 .....	

MESTO MARIÁNSKE LAZNE  
MĚSTSKÝ ÚŘAD  
Odbor finanční  
Mariánské Lázně  
č. 3.4

**Příloha k inventarizační zprávě za rok 2019**

**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	9 342 763,64	9 342 763,64	0,00
014/xxxx	Ocenitelná práva	14 611 138,00	14 611 138,00	0,00
018/xxxx	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	2 793 749,45	2 793 749,45	0,00
019/xxxx	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	9 250 876,24	9 250 876,24	0,00
021/xxxx	Stavby	1 393 507 258,72	1 393 507 258,72	0,00
022/xxxx	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotn. mov. věci	87 995 794,09	87 995 794,09	0,00
028/xxxx	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	22 203 502,49	22 203 502,49	0,00
029/xxxx	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	2 335 340,49	2 335 340,49	0,00
031/xxxx	Pozemky	539 530 952,75	539 530 952,75	0,00
032/xxxx	Kulturní předměty	7 696 262,60	7 696 262,60	0,00
036/xxxx	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	0,00
041/xxxx	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 453 217,30	3 453 217,30	0,00
042/xxxx	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	13 855 733,27	13 855 733,27	0,00
043/xxxx	Nedokončený dlouhodobý finanční majetek	10 980,00	10 980,00	0,00
051/xxxx	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00
052/xxxx	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	650 363,69	650 363,69	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	0,00	0,00	0,00
069/xxxx	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	255 748 878,00	255 748 878,00	0,00
07x/xxxx	Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku	19 333 053,95	19 333 053,95	0,00
08x/xxxx	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	535 046 414,85	535 046 414,85	0,00
112/xxxx	Materiál na skladě	330 136,24	330 136,24	0,00
132/xxxx	Zboží na skladě	202 711,14	202 711,14	0,00
19x/xxxx	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	19 890 443,89	19 890 443,89	0,00
231/xxxx	Základní běžný účet ÚSC	81 464 123,01	81 464 123,01	0,00
236/xxxx	Běžné účty fondů ÚSC	79 742 653,10	79 742 653,10	0,00
244/xxxx	Termínované vklady krátkodobé	0,00	0,00	0,00
245/xxxx	Jiné běžné účty	10 984 816,33	10 984 816,33	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	205 940,00	205 940,00	0,00
311/xxxx	Odběratelé	13 540 997,16	13 540 997,16	0,00
314/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy	11 975 253,05	11 975 253,05	0,00
315/xxxx	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	13 112 954,51	13 112 954,51	0,00
316/xxxx	Poskytnuté návratné fin.výpomoci - krátkodobé	0,00	0,00	0,00
321/xxxx	Dodavatelé	3 590 644,84	3 590 644,84	0,00
324/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy	969 254,66	969 254,66	0,00
325/xxxx	Závazky z dělené správy	0,00	0,00	0,00
331/xxxx	Zaměstnanci	3 511 295,00	3 511 295,00	0,00
333/xxxx	Jiné závazky vůči zaměstnancům	0,00	0,00	0,00
335/xxxx	Pohledávky za zaměstnanci	230 172,00	230 172,00	0,00
336/xxxx	Sociální zabezpečení	1 421 674,00	1 421 674,00	0,00
337/xxxx	Zdravotní pojištění	623 299,00	623 299,00	0,00
341/xxxx	Daň z příjmů	0,00	0,00	0,00
342/xxxx	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	595 994,00	595 994,00	0,00
343/xxxx	Daň z přidané hodnoty	480 296,41	480 296,41	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	37 807,00	37 807,00	0,00
347/xxxx	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	26 148,00	26 148,00	0,00
348/xxxx	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	36 008,00	36 008,00	0,00
349/xxxx	Závazky k vybraným místním vládním institucím	12 150,00	12 150,00	0,00
373/xxxx	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	5 763 846,00	5 763 846,00	0,00
374/xxxx	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	4 201 141,93	4 201 141,93	0,00
375/xxxx	Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	0,00	0,00
377/xxxx	Ostatní krátkodobé pohledávky	3 291 119,53	3 291 119,53	0,00
378/xxxx	Ostatní krátkodobé závazky	3 268 541,15	3 268 541,15	0,00
381/xxxx	Náklady příštích období	74 163,30	74 163,30	0,00
383/xxxx	Výdaje příštích období	113 400,00	113 400,00	0,00
384/xxxx	Výnosy příštích období	14 743 050,00	14 743 050,00	0,00

**Příloha k inventarizační zprávě za rok 2019**

**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
385/xxxx	Příjmy příštích období	354,00	354,00	0,00
388/xxxx	Dohadné účty aktivní	37 301 168,72	37 301 168,72	0,00
389/xxxx	Dohadné účty pasivní	6 239 065,00	6 239 065,00	0,00
401/xxxx	Jmění účetní jednotky	1 925 021 541,01	1 925 021 541,01	0,00
403/xxxx	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	316 105 203,78	316 105 203,78	0,00
406/xxxx	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-469 790 652,06	-469 790 652,06	0,00
407/xxxx	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	0,00
408/xxxx	Opravy předcházejících účetních období	2 690 691,13	2 690 691,13	0,00
419/xxxx	Ostatní fondy	79 700 533,10	79 700 533,10	0,00
431/xxxx	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
432/xxxx	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	172 056 247,76	172 056 247,76	0,00
455/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy	455 763,45	455 763,45	0,00
459/xxxx	Ostatní dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00
465/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	16 235,00	16 235,00	0,00
471/xxxx	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	350 000,00	350 000,00	0,00
472/xxxx	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	216 460,74	216 460,74	0,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období		37 148 038,23	37 148 038,23	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	181 864,04	181 864,04	0,00
902/xxxx	Podrozvahový účet - jiný DDHM	2 140 764,95	2 140 764,95	0,00
905/xxxx	Podrozvahový účet - vyřazené pohledávky	1 690 497,29	1 690 497,29	0,00
909/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní majetek	452 263 351,91	452 263 351,91	0,00
945/xxxx	Podrozvahový účet - dlouh.podm.úhrady pohl.z příj. zajištění	3 769 205,53	3 769 205,53	0,00
948/xxxx	Podrozvahový účet - podm.pohledávky ze soudních sporů, atd.	12 752 770,00	12 752 770,00	0,00
955/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouh.podm.pohl.z transferů	0,00	0,00	0,00
961/xxxx	Podrozvahový účet - krátkodobé podm.závazky z oper.leasingu	120 186,36	120 186,36	0,00
962/xxxx	Podrozvahový účet - dlouhodobé podm.závazky z oper.leasingu	338 316,72	338 316,72	0,00
986/xxxx	Podrozvahový účet - podm.závazky ze soudních sporů, atd.	14 770 466,30	14 770 466,30	0,00
992/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	10 972 603,21	10 972 603,21	0,00
994/xxxx	Podrozvahový účet - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	133 108 193,63	133 108 193,63	0,00
999/xxxx	Podrozvahový účet - vyrovnávací účet k podrozv.účetům	335 433 893,92	335 433 893,92	0,00
<b>CELKEM</b>				<b>0,00</b>

**Hlavní příčiny inventarizačního a zúčtovatelného rozdílu:**

*K 31.12.2019 nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly.*

**Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů:**

**Ostatní:**

**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:

MĚSTO MARIÁNSKÉ LÁZNE  
**MĚSTSKÝ ÚRAD**  
 Odbor finanční  
 Mariánské Lázně

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

**V Mariánských Lázních, 26.února 2020**