

## **Inventarizační zpráva 2018**

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí pro provedení inventarizace byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

**Inventarizace byla provedena ke dni:** 31. 12. 2018

**Inventarizace byla zahájena dne:** 27. 12. 2018

**Inventarizace byla ukončena dne:** 11. 2. 2019

**Inventarizace byla provedena komisemi ve složení:**

### **ústřední inventarizační komise (ÚIK)**

Předseda ÚIK: Ing. Jaroslav Šourek

Člen ÚIK: Ing. Lubor Jenček

Člen ÚIK: Ing. Petra Hošková

### **Inventarizační komise (IK) č. 1 „Zámek Humprecht“:**

Předseda IK: PhDr. Dagmar Faměrová

Člen IK: Mgr. Jana Knapová

Člen IK: Ing. Jan Jirásek

### **IK č. 2 „Sbor dobrovolných hasičů“:**

Předseda IK: Ondřej Horčík

Člen IK: Bc. Luboš Patka

Člen IK: Milan Bázler

### **IK č. 3 „Technické středisko a sběrný dvůr“:**

Předseda IK: Bc. Jan Janatka

Člen IK: Milan Tomsa

Člen IK: Petr Buchal

### **IK č. 4 „Vnitřní správa“:**

Předseda IK: Ing. Jaroslav Šourek

Člen IK: Ing. Michaela Hudcová

Člen IK: Eva Bočková

### **IK č. 5 „Stavby“:**

Předseda IK: Ing. Lubor Jenček

Člen IK: Petr Buchal

Člen IK: Monika Rejmanová, DiS.

**IK č. 6 „Pozemky“:**

Předseda IK: Jana Matyášová

Člen IK: Stanislav Tlášek

**IK č. 7 „Bytové hospodářství“:**

Předseda IK: Petr Buchal

Člen IK: Ing. Michaela Hudcová

Člen IK: Ing. Jan Janatka

**IK č. 8 „Dokladová inventura“:**

Předseda IK: Ing. Petra Hošková

Člen IK: Ing. Jiří Kolda

Člen IK: Mgr. Zdeňka Badová

Člen IK: Bc. Michal Vojtíšek

**Vyhodnocení průběhu inventarizace:****Plán inventur**

Plán inventur byl zpracován a schválen. Byl navýšen počet inventarizačních komisí o jednu, rozdělením IK Vnitřní správa a bytové hospodářství.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Plánované termíny ukončení inventur nedodržela IK č. 4 (vnitřní správa), kdy kvůli jinému pracovnímu vytížení byla provedena inventura zásob o den déle. Vzhledem k tomu, že od 31. 12. 2018 nebyl žádný pohyb zásob, neměla tato skutečnost negativní dopad.

Dále nebyl dodržen termín IK č. 8 (dokladová inventura). Tato IK ukončila inventuru 4. 2. 2019, protože dříve nebyly zaúčtovány všechny účetní doklady. Konečné zpracované inventarizační soupisy byly ale předány v termínu.

**Proškolení členů inventarizačních komisí**

Členové inventarizačních komisí byli proškoleni včetně zásad dodržení bezpečnosti práce a obdrželi manuál. Kvůli nemoci školení proběhlo v náhradním termínu a to 17. 12. 2018.

**Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců**

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

**Návrh opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům**

Bez přijatých opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly přítomny osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv 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 inventur.

**Vyjádření ústřední inventarizační komise**

(IS = inventurní soupis)

**a) k zjištěným inventarizačním rozdílům:**

**IS 1 (Humprecht)** – zjištěn inventarizační rozdíl (přebytek) na účtu 132 zboží na skladě ve výši 1871,33 Kč. Důvodem je nepředání všech podkladů k zaúčtování.

Dále byl nalezen dosud neevidovaný majetek a to na účtu 028 DDHM ve výši 29 000,00 Kč a na účtu 902 jiný majetek ve výši 2 000,00 Kč.

**IS 3 (Technické středisko)** – nalezen dosud neevidovaný majetek a to na účtu 028 DDHM ve výši 5 000,00 Kč a na účtu 902 jiný majetek ve výši 5 250,00 Kč. Jedná se o darovaný a nalezený majetek

**IS 7 (Bytové hospodářství)** – nalezen dosud neevidovaný majetek a to na účtu 028 DDHM ve výši 17 000,00 Kč. Jedná se o pískovou filtraci, která byla při pořízení účtována do oprav.

**IS 4 (Vnitřní správa)** – v souvislosti s inventarizačními rozdíly IS 1, IS 3 a IS 7 vznikl rozdíl i na účtu 088 – opravy k DDHM ve výši 51 000,00 Kč.

**IS 6 (Pozemky)** – zjištěn rozdíl, kdy v KN nebyl (ani nemohl) být zapsán nakoupený pozemek, protože návrh na vklad byl podán v prosinci 2018.

**IS 10 (Dokladová inventura - pohledávky)** – zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 311 0013 hřbitovní poplatky a to schodek ve výši 1 080,00 Kč. Rozdíl byl způsoben přechodem na nový program evidence hřbitovů, velkým množstvím nově uzavíraných smluv a také změnou odpovědného pracovníka.

#### b) způsob vypořádání inventarizačních rozdílů:

**IS 1 (Humprecht)** – přebytek na účtu zboží na skladě zaúčtovat do výnosů

**IS 6 (Pozemky)** – pozemek byl zapsán do KN v lednu 2019

**IS 10 (Dokladová inventura – pohledávky)** – schodek zaúčtovat do výdajů

**IS 1 (Humprecht), IS 3 (Technické středisko), IS 7 (Bytové hospodářství), IS 4 (Vnitřní správa)** – nalezený majetek zavést do evidence majetku a zaúčtovat na příslušné majetkové účty.

Do uzavření této inventarizační zprávy byly rozdíly zaúčtovány.

#### c) opatření navrhovaná k předcházení vzniku inventarizačních rozdílů:

**IS 1 (Humprecht)** – kastelánka navrhuje jiné varianty způsobu evidence a prodeje zboží. A to buď prodej zboží a pokladny přímo odpovědné osobě, případně soukromníkovi (což považuje za nereálné), nebo jinou variantu praktikovanou v podobných provozech.

Vyjádření ÚIK:

Pořídít program na evidenci skladu a prodeje zboží bylo před lety nutné kvůli dodržování povinností vycházejících zejména ze zákona o DPH, kvůli neustálým nesrovnalostem při vedení ruční evidence skladu a prodeje zboží a v neposlední řadě nemožností průběžné kontroly skladu a tržeb. Program na evidenci zboží si vybrala kastelánka a je to program přímo určený pro prodeje na hradech a zámcích, navíc je propojen s programem na prodej vstupného. Ani jiný program nezajistí povinnost včasného předávání všech podkladů k zaúčtování a nutnost komunikace s účtárnou.

ÚIK doporučuje zvážit snížení počtu druhů prodávaného zboží. Pokud přetrvávají problémy, bylo by vhodné se zamyslet, zda je nutné mít v nabídce tolik různých druhů zboží, z nichž některé (vystřihovánky, turistické vizitky...) ani přímo nesouvisí se zámkem. Pokud by měli návštěvníci zájem o toto zboží, je navíc vhodné nasměrovat návštěvníky na Informační centrum Sobotka (kde

je více prostoru), aby si prohlédli i město. Zisk z prodeje zboží (tj. necelých 80 tis. Kč) by se s největší pravděpodobností moc nesnížil, protože např. za III. Q činí prodej osmi položek (z víc jak osmdesáti, u kterých byl nějaký pohyb) polovinu zisku. Ke konci roku včetně nulových položek je evidováno cca 160 druhů zboží. Toto snížení se jeví jako vhodné i vzhledem k chystané rekonstrukci zámku, která zřejmě omezí již tak nedostatečné provozní prostory zámku.

**IS 10 (Dokladová inventura – pohledávky)** – protože v roce 2019 bude podstatně méně nově uzavíraných smluv, bude prostor pro zpětnou kontrolu i předpisu hřbitovních poplatků roku 2018. Tato kontrola proběhne i v rámci vymáhání neuhrazených poplatků.

Je zapotřebí pravidelně minimálně čtvrtletně kontrolovat s účtárnou platby a zůstatek účtu.

**IS 1 (Humprecht), IS 3 (Technické středisko), IS 7 (Bytové hospodářství)** – je zapotřebí kontrolovat majetek i během roku a zlepšit komunikaci mezi účtárnou a odpovědnými osobami. Odpovědné osoby musí i během roku předávat podklady k zaúčtování nalezeného a darovaného majetku během roku. Účetní musí včas předávat informace o zařazeném majetku tak, aby odpovědné osoby mohly průběžně označovat majetek inventarizačními čísly.

#### d) další návrhy a opatření zjištěné při inventarizaci:

**IS 1 (Humprecht), IS 2 (SDH), IS 3 (TS), IS 4 (Vnitřní správa) a IS 7 (Bytové hospodářství)** obsahují návrhy na vyřazení nepotřebného majetku. Tyto návrhy budou předány k řešení likvidační komisi.

**IS 3 (TS) a IS 4 (Vnitřní správa)** obsahují návrhy na zpřesnění názvů nebo přesunu v rámci střediska. Tyto návrhy zpracuje ing. Hošková do 30. 4. 2019 do majetkové evidence.

**IS 1 (Humprecht)** dále požaduje rozšíření sbírky evidované v CES. Touto problematikou se zabývá rada města.

**IS 5 (Stavby)** stejně jako v loňském roce obsahuje návrhy na zařazení chybějícího majetku a na upřesnění majetku. Další návrhy: zrušit neexistující stavbu v k.ú. Sobotka na st. p. č. 659 a st. p. č. 750 a změnit druh pozemku; dát do souladu nejasný stav v k.ú. Sobotka na st.p.č 594; vyřešit vlastnictví vodovodů. Předat k řešení místostarostovi Bc. Janatkovi.

**IS 6 (Pozemky)** již v minulých letech byly osoby užívající pozemky města vyzvány k vyjádření a k řešení vzniklé situace. V některých případech byla věc narovnána, v jiných přes provedení veškerých potřebných kroků nedošlo k podpisu smlouvy, další případy jsou v řízení. Zjištěné nové případy jsou řešeny.

**IS 8 (Dokladová inventura – ostatní)** – nebylo předloženo odůvodnění, proč není nedokončený majetek zařazen. Napříště starosta předloží zprávu o rozpracovanosti nedokončeného majetku.

**IS 10 (Dokladová inventura – pohledávky)** – IK požaduje důsledné vymáhání pohledávek po splatnosti. Odpovědné osoby zajistí vymáhání pohledávek. Čtvrtletní kontrolu stavu vymáhání bude provádět ing. Šourek.

**rekapitulace stavu před zaúčtováním inventarizačních rozdílů**

účet	soupis	popis	inv. stav	účetní stav	rozdíl
018	1	drobný dlouhodobý nehmotný majetek - H	59 705,50	59 705,50	0,00
018	4	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	154 643,77	154 643,77	0,00
019	4	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	933 722,00	933 722,00	0,00
021	5	stavby	337 308 434,77	337 308 434,77	0,00
022	2	samostatné movité věci - SDH	5 959 347,00	5 959 347,00	0,00
022	3	samostatné movité věci - TS	4 259 965,00	4 259 965,00	0,00
022	4	samostatné movité věci - VS	352 603,00	352 603,00	0,00
022	7	samostatné movité věci - BH	533 201,60	533 201,60	0,00
028	1	drobný dlouhodobý hmotný majetek - Hum	509 996,30	480 996,30	29 000,00
028	2	drobný dlouhodobý hmotný majetek - SDH	1 216 368,59	1 216 368,59	0,00
028	3	drobný dlouhodobý hmotný majetek - TS	1 176 156,82	1 171 156,82	5 000,00
028	4	drobný dlouhodobý hmotný majetek - VS	1 553 532,62	1 553 532,62	0,00
028	7	drobný dlouhodobý hmotný majetek - BH	469 172,60	452 172,60	17 000,00
031	6	pozemky	37 313 647,00	37 313 647,00	0,00
032	4	kulturní předměty	2,00	2,00	0,00
032	1	kulturní předměty	1,00	1,00	0,00
042	8	nedokončený hmotný majetek	10 782 328,49	10 782 328,49	0,00
043	8	pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00
069	8	ostatní dlouhodobý finanční majetek	14 775 116,00	14 775 116,00	0,00
078	4	oprávky k drobnému DNHM	-214 349,27	-214 349,27	0,00
079	4	oprávky k ostatnímu DNHM	-100 801,00	-100 801,00	0,00
081	5	oprávky ke stavbám	-70 700 775,00	-70 700 775,00	0,00
082	4	oprávky k samostatným movitým věcem	-4 058 305,00	-4 058 305,00	0,00
088	4	oprávky k drobnému dlouhodobému HM	-4 925 226,93	-4 874 226,93	-51 000,00
112	3	materiál na skladě	86 799,60	86 799,60	0,00
112	4	materiál na skladě	20 910,76	20 910,76	0,00
123	3	výrobky na skladě	275 295,85	275 295,85	0,00
123	4	výrobky na skladě	195 649,22	195 649,22	0,00
131	8	pořízení zboží	0,00	0,00	0,00
132	1	zboží na skladě	71 978,43	70 107,10	1 871,33
192	10	opravné položky k pohledávkám	-435 137,70	-435 137,70	0,00
194	10	opravné popločky k pohledávkám	-146 910,51	-146 910,51	0,00
231	9	základní běžný účet ÚSC	29 637 590,41	29 637 590,41	0,00
236	9	běžný účet FRB	799 681,67	799 681,67	0,00
261	9	pokladna MěÚ	47 459,00	47 459,00	0,00
261	1	pokladna Humprecht	0,00	0,00	0,00

262	9	peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
311	10	odběratelé	631 308,46	632 388,46	-1 080,00
314	10	krátkodobé poskytnuté zálohy	2 529 945,44	2 529 945,44	0,00
315	10	jiné pohledávky z hlavní činnosti	661 251,00	661 251,00	0,00
321	11	dodavatelé	640 783,08	640 783,08	0,00
324	11	krátkodobé poskytnuté zálohy	3 098 739,69	3 098 739,69	0,00
331	11	zaměstnanci	589 290,00	589 290,00	0,00
335	10	pohledávky za zaměstnanci	700,00	700,00	0,00
336	11	sociální pojištění	219 639,00	219 639,00	0,00
337	11	zdravotní pojištění	94 137,00	94 137,00	0,00
341	12	daň z příjmů	1 349 000,00	1 349 000,00	0,00
342	11	ostatní daně	69 448,00	69 448,00	0,00
342	12	ostatní daně	0,00	0,00	0,00
343	12	daň z přidané hodnoty	704 361,78	704 361,78	0,00
345	12	závazky mimo VVI	0,00	0,00	0,00
346	12	pohledávky za VÚVI	68 800,00	68 800,00	0,00
347	12	závazky k VÚVI	0,00	0,00	0,00
348	12	pohledávky za VMVI	0,00	0,00	0,00
349	12	závazky k VMVI	0,00	0,00	0,00
368	8	závazky z upsaných nespl. cenných papírů	0,00	0,00	0,00
373	12	poskytnuté zálohy na transfery	453 000,00	453 000,00	0,00
374	12	přijaté zálohy na transfery	1 460 234,00	1 460 234,00	0,00
375	12	zprostředkování krátkodobých transferů	0,00	0,00	0,00
377	10	ostatní krátkodobé pohledávky	804 507,02	804 507,02	0,00
378	11	ostatní krátkodobé závazky	18 734,00	18 734,00	0,00
381	13	náklady příštích období	53 871,00	53 871,00	0,00
383	13	výdaje příštích období	11 493,91	11 493,91	0,00
384	13	výnosy příštích období	894 557,60	894 557,60	0,00
385	13	příjmy příštích období	15 087,00	15 087,00	0,00
388	13	dohadné účty aktivní	4 220 842,48	4 220 842,48	0,00
389	13	dohadné účty pasivní	578 320,00	578 320,00	0,00
401	14	jmění účetní jednotky	211 598 521,13	211 598 521,13	0,00
403	14	transfery na pořízení DHM	150 998 500,24	150 998 500,24	0,00
406	14	oceňovací rozdíly při změně metody	-58 277 325,95	-58 277 325,95	0,00
408	14	opravy chyb minulých období	-3 818 315,77	-3 818 315,77	0,00
419	14	fond rozvoje bydlení	1 306 541,67	1 306 541,67	0,00
431	14	výsledek hospodaření ve schv. řízení	0,00	0,00	0,00
432	14	výsledek hospodaření	48 450 784,21	48 450 784,21	0,00
455	11	dlouhodobé přijaté zálohy	45 581,00	45 581,00	0,00

459	11	ostatní dlouhodobé závazky	7 139 004,35	7 139 004,35	0,00
462	10	dlouhodobé poskytnuté finanční výpomoci	506 860,00	506 860,00	0,00
469	10	ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00
471	12	dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0,00
472	12	dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	2 080 999,98	2 080 999,98	0,00
901	4	jiný DDNHM	7 570,55	7 570,55	0,00
902	1	jiný DDHM - Humprecht	64 348,00	62 348,00	2 000,00
902	2	jiný DDHM - SDH	93 873,71	93 873,71	0,00
902	3	jiný DDHM - TS	144 352,05	139 102,05	5 250,00
902	4	jiný DDHM - VS	94 888,10	94 888,10	0,00
902	7	jiný DDHM - BH	120 499,00	120 499,00	0,00
905	10	vyřazené pohledávky	643 606,24	643 606,24	0,00
909	8	ostatní majetek	16 022 719,38	16 022 719,38	0,00
915	12	ostatní KPP z transferů	60 000,00	60 000,00	0,00
916	12	ostatní KPZ z transferů	7 353 000,00	7 353 000,00	0,00
932	10	DPP ze smluv i prodeji majetku	2 950,00	2 950,00	0,00
934	10	DPP z jiných smluv	17 720,00	17 720,00	0,00
955	12	ostatní DPP z transferů	49 780 108,36	49 780 108,36	0,00
971	11	KPZ ze smluv o pořízení majetku	13 268 636,24	13 268 636,24	0,00
972	11	DPZ ze smluv o pořízení majetku	5 063 920,74	5 063 920,74	0,00
973	11	KPZ z jiných smluv	148 830,00	148 830,00	0,00

AKTIVA	377 857 975,99	377 857 184,66	791,33
PASIVA	369 253 028,92	369 253 028,92	0,00
rozdíl (výsledek hospodaření 2018)	8 604 947,07	8 604 155,74	-791,33
PODROZVAHA	41 218 248,41	41 210 998,41	7 250,00

Fyzickou ani dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů rozvahy či podrozvahy

### **Prohlášení inventarizační komise**

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a směrnici pro provedení inventarizace.

V Sobotce dne: 8. 2. 2019

Ing. Jaroslav Šourek

Ing. Lubor Jenček

Ing. Petra Hošková