

## Inventarizační zpráva za rok 2013

Účetní jednotka: městys Okříšky

IČO 00290050

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a pokynů k inventarizaci ze dne 12. 11. 2013 byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků. Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2013.

### Průběh inventarizace:

Inventarizace byla zahájena dne 12. 11. 2013, a to schválením pokynů k inventarizaci a složení inv. komisí radou městyse. V průběhu prosince probíhaly přípravné práce včetně doúčtování všech pohybů majetku na majetkové účty. Fyzické a dokladové inventury proběhly ve dnech 31. 12. – 31. 1. 2013 v souladu s plánem inventur. Na jejich základě byly vyhotoveny následující inventurní soupisy:

Číslo IS	Druh majetku
1	Nehmotný drobný majetek – účet 018
2	Budovy a stavby – účet 021
3	Hmotný majetek – soubory mov. věcí – účet 022
4	Hmotný majetek – drobný – účty 028, 902
5	Pozemky – účet 031
6	Umělecké předměty – účet 032
7	Nedokončený majetek – účet 042
8	Majetkové účasti - TSO – účet 061
9	Cenné papíry – účet 069
10	Zásoby - účet 112
11	Bankovní účty – účty 231, 236, 241, 245, 281
12	Pokladna – účet 261
13	Ceniny – účet 263
14	Odběratelé – účet 311
15	Poskytnuté zálohy krátkodobé – účet 314
16	Jiné pohledávky – účet 315
17	Návratné finanční výpomoci – účet 316
18	Krátkodobé přijaté zálohy – účet 324
19	Zaměstnanci – účet 331
20	Sociální a zdravotní pojištění – účet 336
21	Daň z příjmů – účet 341
22	Jiné přímé daně – účet 342
23	DPH – účet 343
24	Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377
25	Ostatní krátkodobé závazky – účet 378
26	Dohadné účty aktivní – účet 388
27	Jméni účetní jednotky – účet 401
28	Transfery na pořízení dlouhodob. majetku- účet 403
29	Ostatní fondy – účet 419
30	Dlouhodobé úvěry – účet 451
31	Ostatní dlouhodobé závazky – účet 459

**Výsledek inventarizace:**

Porovnáním stavu majetku a závazků zjištěného inventurami se stavem v účetnictví zjistila hlavní inventarizační komise následující skutečnosti:

SÚ-AÚ	AKTIVA										Stav zjištěný inventurou k 31.12.2013	Stav v účetnictví k 31.12.2013	Rozdíl (+ přebytek - manko)	
021					1. Budovy, haly, stavby						322.004.593,10	322.004.593,10	0,--	
022	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK:				2. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí:						6.931.784,20	6.931.784,20	0,--	
xxxx 021		ZUŠ	KINO	MK	SDH	VS	MH	DOPRAVA	ŠKOLSTVÍ	ZS,DPS	VH			
	ad 1	0,--	0,--	0,--	1.159.090,30	46.782.113,20	36.631.215,30	11.161.189,20	82.130.943,70	56.328.770,91	87.811.270,49			
022	ad 2	50.000,--	0,--	44.800,--	605.513,66	344.354,--	3.384.696,74	59.400,--	2.394.228,90	0,--	48.790,90			
028	DLOUHODOBÝ DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK:										5.966.612,73	5.966.612,73	0,--	
xxxx		ZUŠ	KINO	MK	SDH	VS	MH	DOPRAVA	ŠKOLSTVÍ	ZS,DPH	VH			
028	ad 1	142.621,--	94.079,40	319.765,20	1.163.974,26	2.233.339,79	727.934,10	81.046,30	889.560,53	284.842,65	29.449,50			
018	DLOUHODOBÝ DROBNÝ NEHMOTNÝ MAJETEK:										699.506,--	699.506,--	0,--	
xxxx		ZUŠ	KINO	MK	SDH	VS	MH	DOPRAVA	ŠKOLSTVÍ	ZS,DPH	VH			
018	ad 1	1.700,--	0,--	53.014,10	0,--	644.791,90	0,--	0,--	0,--	0,--	0,--			
018														
032	UMĚLECKÁ DÍLA:											402.700,--	402.700,--	0,--
032	1	obrazy v budově Jihlavská 1										2.700,--		
032	2	reliéf - památník osvobození										400.000,--		
031	POZEMKY:											14.647.536,86	14.647.536,86	0,--
042	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU:											12.951.305,69	12.951.305,69	0,--
042	1	Nový hřbitov Okříšky										110.910,--		
042	2	Kanalizace Okříšky - odváděcí stoka ul. Masarykova										36.750,--		
042	3	Inženýrské sítě - lokalita "Borovi"										4.945.196,27		
042	4	Průmyslová zóna Okříšky - II. etapa										1.674.455,47		
042	5	Multifunkční hřiště										3.455.845,50		
042	6	Revitalizace nádrže Babi										42.000,--		
042	7	Muzeum										30.000,--		
042	8	Vodovodní přípojka										5.701,--		
042	9	Zóna volnočasových aktivit										199.920,--		
042	10	Cyklostezka										10.000,--		
042	11	Místní komunikace Borovi										32.670,--		
042	12	Zateplení bytového domu č. 492										3.000,--		
042	13	Infrastruktura pro vzdělávání ZŠ										63.848,--		
042	14	Stavební úpravy v ZŠ - úspora energií										32.670,--		
042	15	Autobusová zastávka u ZŠ										25.000,--		
042	16	VO V Zahradách + Tyršova										66.550,--		
042	17	VO parkoviště u ZŠ										25.270,--		
042	18	VO multifunkční hřiště										38.055,--		
042	19	Rekonstrukce ČOV										55.128,--		
042	20	Kanalizace IV. Etapa										499.995,21		
042	21	Separace a provoz bioodpadu										48.400,--		
042	22	Chodník Tovární										77.093,--		
042	23	Parkoviště u tělocvičny ZŠ										1.239.166,24		
042	24	Zatrubnění potoka V Zahradách										36.179,--		
042	25	Parkoviště u zdravotního střediska										43.560,--		
042	26	Teplovod k zámku										117.370,--		
042	27	Zeď do měst a obcí										15.000,--		
042	28	Zaměření pozemku - hřbitov										9.249,--		
042	29	Zaměření pozemku - lihovar										7.484,--		
042	30	Zaměření pozemku - Tovární										4.840,--		
263	CENINY:											12.006,70	12.006,70	0,--
xxxx	1	Bankovní karta							1 ks					
263 001	2	Stravenky Edenred v hodnotě 70,- Kč							35 ks		2.450,--			

263 100	3	Výplatné frankovacího stroje		kredit	9.556,70			
061	<b>MAJETKOVÉ ÚČASTI V OSOBÁCH S ROZHODUJÍCÍM VLIVEM:</b>				1.550.000,--	1.550.000,--	0,--	
---	1	Technické služby Okříšky, s.r.o.			1.550.000,--			
069	<b>FINANČNÍ INVESTICE:</b>				320.000,--	320.000,--	0,--	
069106	1	Akcie JMP, a.s.	1 ks	1.800,--	0,--			
069104	2	Akcie ČS, a.s.	3.200 ks	100,--	320.000,--			
069 03	3	SIS, a.s., SPOROINVEST - otevřený podílový fond	1 podíl (Kč)	0 ks	1.8194	0,--		
069800	4	Pionner, dynamický fond	1 akcie (EUR)	0 ks	6,67 EUR	0,--		
069100	5	Pionner trust - evropský akciový fond	1 podíl (Kč)	0 ks	0,9575	0,--		
403	10	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku			119.818.639,19	119.818.639,19	0,--	
406	11	Oceňovací rozdíly při změně metody			-71.070.958,79	-71.070.958,79	0,--	
401	12	Jmění účetní jednotky			200.048.595,29	200.048.595,29	0,--	
112	<b>SKLAD MATERIÁLŮ:</b>				116.339,32	116.339,32	0,--	
---	<b>PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY:</b>							
231 40	1	ZBÚ	bankovní spojení: č.ú. 1524-711/0100		11.572.871,71	11.572.871,71	0,--	
231	2	Česká národní banka	bankovní spojení: č. ú. 94-812711/0710		252.952,65	252.952,65	0,--	
231 46	3	Česká spořitelna BÚ	bankovní spojení: č.ú. 1475120369/0800		441.303,12	441.303,12	0,--	
236 100	4	Sociální fond /SF/	bankovní spojení: č.ú. 107-1524-711/0100		78.663,88	78.663,88	0,--	
236120	5	Fond rozvoje bydlení /FRB/	bankovní spojení: č.ú. 19-7693540297/0100		360.851,30	360.851,30	0,--	
261 99	7	Pokladní hotovost			0,--	0,--	0,--	
388	<b>DOHADNÉ ÚČTY AKTIVNÍ:</b>				4.009.112,91	4.009.112,91	0,--	
377	1	Krátkodobá pohledávka			2.605,60	2.605,60	0,--	
343	<b>DPH:</b>				-1.996,21	-1.996,21	0,--	
SÚ-AÚ	<b>POHLEDÁVKY:</b>							
315	1	Běžné pohledávky			117.054,--	119.824,--	-2.770,--	
		z toho za rok 2013			69.693,--	69.693,--	0,--	
		z toho do 31.12.2012			47.361,--	50.131,--	-2.770,--	
311	3	Odběratelé celkem			589.966,06	642.151,82	-52.185,76	
		z toho za rok 2013			214.579,00	214.579,00	0,--	
		z toho do 31.12.2012			375.387,06	427.572,82	-52.185,76	
314	<b>ZÁLOHOVÉ PLATBY CELKEM:</b>				18.200,--	18.200,--	0,--	
314 62	---	záloha na vypouštění odpadních vod			18.200,--			
SÚ-AÚ	<b>PASIVA</b>							
321 xx	1	Dodavatelé - neuhrazené faktury došlé do 31.12.2013			2.275.901,13	2.275.901,13	0,--	
		z toho faktura Tenis Zlín - multifunkční hřiště			1.836.785,--			
3xx	2	Mzdy a odvody související za období 12/2012 celkem						
336 xx	---	zdravotní a sociální pojištění (organizace a zaměstnanec)			135.573,--	135.573,--	0,--	
342 xx	---	daňová povinnost			22.819,--	22.819,--	0,--	
331 xx	---	zaměstnanci mzda - hotově			34.105,--	34.105,--	0,--	
378 xx	---	celkem			210.410,--	210.410,--	0,--	
459300	3	Půjčky od obyvatel - předplacené nájemné bytů			3.031.782,--	3.031.782,--	0,--	
451	4	Půjčka fotbalistům			-100.000,--	-100.000,--	0,--	
451 100	5	Dlouhodobý bankovní úvěr - kanalizace	bankovní spojení: č.u. 27-3732981557/0100		7.800.000,--	7.800.000,--	0,--	
341	6	Daň za obec			1.100.000,--	1.100.000,--	0,--	
SÚ-AÚ	<b>PODROZVAHOVÁ EVIDENCE MAJETKU</b>							
9230800	1	Majetek v DSO Zásobování vodou Okříšky			1.971.800,--	1.971.800,--	0,--	
90300	2	Pokutové bloky celkem			0,--	0,--	0,--	
968300	3	Právo hospodaření s cizím majetkem			31.982,--	31.982,--	0,--	
968300	---	pozemky			18.610,--			
968300	---	GIS III.			13.372,--			
974	4	Věcná břemena, historický majetek - smlouva			534.547,22	534.547,22	0,--	
982	5	Zástavy majetku			7.360.000,--	7.360.000,--	0,--	
982300	---	č.p. 48			1.600.000,--	1.600.000,--	0,--	
982302	---	č.p. 76			1.920.000,--	1.920.000,--	0,--	
982301	---	č.p. 577 - 578			3.840.000,--	3.840.000,--	0,--	
911	6	Odepsané pohledávky			16.448,--	16.448,--	0,--	
90200	7	Vybavení ZŠ Okříšky ICT			5.910,--	5.910,--	0,--	

Při inventarizaci byl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 315 a 311.

Inventarizační rozdíl bude v roce 2014 řádně vyúčtován.

Ze inventarizované období 2013 bylo zjištěno, že nejsou odstraněné nedostatky z roku 2012. K rozvahovému dni 31. 12. 2012 byl zjištěn nesoulad mezi stavem pohledávek z účetnictví – účet 311 – Odběratelé 1 361 615,82 Kč a z evidence pohledávek 1 309 430,06 Kč rozdíl 52 185,76 Kč. Nesoulad byl vykázán i mezi účtem 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti 71 794,- Kč a evidencí pohledávek 69 024,- Kč, rozdíl 2 770,- Kč. Vzhledem k tomu zjištění nebyla za období 2012 (tzn. počáteční stavy 2013) doložena jmenovitá inventarizace účtů 311 – Odběratelé a 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

**Opatření:** Městys ukončil počátkem roku 2013 pracovní poměr se zaměstnancem na úseku evidence pohledávek, zahájil revizi pohledávek za uvedené období a přešel od roku 2013 na ekonomický program KEO-W, který umožňuje lepší kontrolu předpisů a úhrad pohledávek.

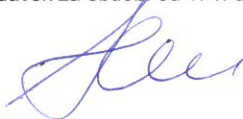
**Termín plnění opatření:** Probíhá revize pohledávek účtu 311 a 315 za rok 2012, která bude dokončená do 25. 6. 2014. Identifikace dlužníků je průběžně doplňována do knih pohledávek za příslušné období a je zahájeno vymáhání pohledávek v souladu s Organizačním řádem městyse a doporučením kontrol provedených finančním výborem.

#### Vyřádění hmotně odpovědného pracovníka za inventarizaci městyse k inventarizačním rozdílům:

V průběhu roku 2012 byly prováděny dílčí měsíční kontroly mezi účty SÚ 311 a 315 a stavem evidence pohledávek. Obraty na těchto účtech byly písemně odsouhlaseny pracovníci na úseku evidence pohledávek. Při inventarizaci byl zjištěn nesoulad mezi stavem pohledávek z účetnictví – účet 311 – Odběratelé 1 361 615,82 Kč a z evidence pohledávek 1 309 430,06 Kč rozdíl 52 185,76 Kč a účtem 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti 71 794,- Kč a evidencí pohledávek 69 024,- Kč, rozdíl 2 770,- Kč. Vzhledem k tomu, že ani po opakované výzvě k odstranění nedostatků se tak nestalo, městys ukončil v březnu 2013 pracovní poměr se zaměstnankyní na úseku evidence pohledávek a zahájil revizi pohledávek za uvedené období. Vzhledem k velkému objemu kontrolovaných dat bude revize dokončena až po ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2013.

V evidenci pohledávek za období od 1. 1. do 31. 12. 2013 se již neprojevuje neprůkaznost a nesoulad pohledávek na účetní hodnoty a je vedena přehledně v ekonomickém programu KEO-W.

Radka Velcová



#### Vyřádění hlavní inventarizační komise:

a) k zjištěným inventarizačním rozdílům

Vzhledem k okolnostem zjištěného inventarizačního rozdílu nenavrhujeme předepsání náhrady za odpovědným pracovníkem.

Doporučujeme však starostovi obce, aby znovu seznámil všechny odpovědné osoby disponující majetkem obce s jejich povinnostmi souvisejícími se správou majetku obce a vyplývající z Organizačního řádu městyse.

b) k dodržování předepsaných postupů při evidenci a vymáhání pohledávek a účetních postupů.

O pohledávkách je v roce 2013 účtováno v souladu s právními předpisy.

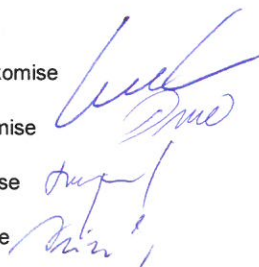
V Okříškách 31. 1. 2014

Mgr. Václav Voda, předseda hlavní inventarizační komise

Ing. Jana Dvořáková, člen hlavní inventarizační komise

Libuše Smejkalová, člen hlavní inventarizační komise

Eliška Vozáriková, člen hlavní inventarizační komise



Schválil: Zdeněk Ryšavý, starosta

