

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2024

Datum zpracování: 31.01.2025

Na základě Plánu inventur vydaného na období od 30.06.2024 do 30.06.2025 (schváleného radou města dne 27.05.2024, usnesením č. 257/11), 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 31.12.2024 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 01.10.2024 byla zahájena prvotní inventura dlouhodobého majetku města, která byla provedena do 31.10.2024. Inventarizační práce měly být dokončeny dne 27.01.2024. 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 31.10.2024 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Následně ani v rozdílové inventarizaci majetku a závazků města k 31.12.2024 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Z inventarizací nevyplývala 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:	Mgr. Michael Nový	podpis:
Členové:	Ing. Rostislav Klemsa	podpis:
	Bc. Michaela Kanická	podpis:
	Ing. Alena Kunešová	podpis:
	Lenka Slováčková	podpis:
	Ing. Ivo Pecl	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 31.12.2024 a uvedením inventurního rozdílu (manko x přebytek).*

PŘÍLOHA K ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVĚ O PROVEDENÉ INVENTARIZACI MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTA KLATOVY K 31.12.2024

Účet	Název účtu	Částka (v Kč)	Komentář
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>4 519 301 650,08</b>	
	<b>STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>3 787 928 218,85</b>	
013	Software	77 270,00	Účetní software v Pavilonu skla
014	Ocenitelná práva	4 238 333,00	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	11 467 976,56	Územní plány, lesní hospodářské osnovy, generel ŠVAK
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 757 959,80	Územní plán, územní studie Větrovna, povodňový plán
	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</b>	<b>17 541 539,36</b>	
021	Stavby	3 011 106 270,84	Budovy a stavby
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí	50 654 561,83	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	261 030,76	Věcná břemena - cizí pozemky, kde město vystupuje jako oprávněný z VB
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	248 538 489,40	Rozpracované investice, zatím neuvedené do provozu
031	Pozemky	300 277 463,39	Pořizovací ceny z r. 2004
032	Kulturní předměty	1 938 108,00	Umělecká díla a předměty
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	6 428 520,00	Majetek určený k prodeji na základě smlouvy o budoucí smlouvě kupní
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	6 367 638,59	Záloha na akci "Vzdálené odečty vodoměrů"
	<b>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</b>	<b>3 625 572 082,81</b>	
061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	143 499 410,00	Majetkové účasti města v založených obchodních společnostech města, více jak 50 % podíl
062	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	0,00	Po dokoupení 60 % podíl v Šumavských vodovodech a kanalizacích, a. s. byl 100 % podíl přeúčtován na 061
	<b>Dlouhodobý finanční majetek celkem</b>	<b>143 499 410,00</b>	
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	310 000,00	Poskytnutá návratná finanční výpomoc TJ Sokol Klatovy
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	118 500,00	Dlouhodobé zálohy na CCS karty, výdejník vody na OVV a finanční záloha samoobslužnému automatu na OD
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	886 686,68	Půjčky z Fondu rozvoje bydlení, zdanění kupní ceny pozemků dle budoucích smluv
	<b>Dlouhodobé pohledávky celkem</b>	<b>1 315 186,68</b>	

	<b>OBĚŽNÁ AKTIVA CELKEM</b>	<b>731 373 431,23</b>	
112	Materiál na skladě	145 243,33	Pohonné hmoty, vstupenky do Pavilonu skla Klatovy
132	Zboží na skladě	499 048,23	Zboží v Informačním centru města a Pavilonu skla
	<b>Zásoby celkem</b>	<b>644 291,56</b>	
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	162 347 047,36	Zůstatek finančních prostředků na běžných a spořicíh účtech města
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	3 190 298,07	Zůstatek účtů peněžních fondů města - Sociálního fondu a FRB
241	Běžný účet	5 984 528,70	Zůstatek účtů hospodářské činnosti města
244	Termínované vklady krátkodobé	388 107 900,98	Termínované vklady u J&T Banky, KB, ČSOB, Unicredit bank
245	Jiné běžné účty	9 058 112,08	Zůstatek účtu cizích prostředků města (např. účty nesvéprávných osob)
251	Majetkové cenné papíry k obchodování	34 062 457,26	Správa aktiv u České spořitelny
261	Pokladna	59 572,00	Pokladna hospodářské činnosti města, Pavilonu skla
263	Ceniny	35 820,00	Nakoupené stravenky
	<b>Krátkodobý finanční majetek celkem</b>	<b>602 845 736,45</b>	
311	Odběratelé	7 299 588,25	Vystavené faktury, nájemné pozemky a řízené organizace, prodej bytů v hospodářské činnosti města
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	11 616 100,67	Zaplacené zálohy na energie a služby v rámci hlavní i hospodářské činnosti města
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	5 101 282,32	Pohledávky z místních poplatků, pokut a další vyplývající z hlavní činnosti
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	24 725 863,79	Daňový výnos za prosinec 2024, který byl městu zaslán v lednu 2025
335	Pohledávky za zaměstnanci	466,00	Odvod zdravotního pojištění za zaměstnance
343	Daň z přidané hodnoty - nadměrný odpočet	1 035 494,56	Nadměrný odpočet z přiznání k DPH 12/2024
346	Pohledávky za ústředními vládními institucemi	149 446,61	Očekávané platby dotací od Úřadu práce
348	Pohledávky za místními vládními institucemi	1 497 680,50	Plynofikace Měčínsko
363	Pevné termínové operace a opce	0,00	Swapy
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	13 097 624,86	Nevyúčtované příspěvky z Fondu dotací
381	Náklady příštích období	601 451,65	Časové rozlišení nákladů budoucího účetního období, např. předplatné tiskovin, pojištění, servisní podpora
385	Příjmy příštích období	1 906 325,14	Přeúčtování k 31.12.
388	Dohadné účty aktivní	45 628 149,96	Časové rozlišení dotací (zejména evropských) a odměna EKO-KOMu za IV. čtvrtletí 2024
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	15 223 928,91	Zejména pohledávky hospodářské činnosti (vodné, teplo, odpad, elektřina)
	<b>Celkem krátkodobé pohledávky</b>	<b>127 883 403,22</b>	

	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>4 519 301 650,08</b>	
	<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>4 308 385 927,13</b>	
401	Jmění účetní jednotky	3 522 352 159,63	Vlastní kapitál města
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	553 252 583,55	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	5 936 478,38	Přecenění majetku určeného k prodeji, zejména pozemky
	<b>Jmění účetní jednotky a upravují položky</b>	<b>3 119 104 492,77</b>	
419	Ostatní fondy	13 324 568,74	Fond oprav v hospodářské činnosti města, Sociální fond, Fond rozvoje bydlení
	<b>Fondy účetní jednotky</b>	<b>13 324 568,74</b>	
	Výsledek hospodaření běžného účetního období	122 582 514,24	Hospodářský výsledek roku 2024 - po zdanění
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	1 053 374 351,38	
	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>1 175 956 865,62</b>	
	<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>210 915 722,95</b>	
321	Dodavatelé	47 352 068,25	Přijaté neuhrazené faktury
324	Krátkodobé přijaté zálohy	21 776 194,00	Zálohy v hospodářské činnosti, zálohy na prodej pozemků, zálohy na vodu, teplo, plyn
325	Závazky z dělené správy	137 550,00	Odvody z přestupků vyplývající z kontrolního vážení (příjem Krajského úřadu PK či SFDI)
331	Zaměstnanci	6 345 180,00	Doplatky mezd za 12/2024
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	17 156,00	Odvody z mezd - cestovní příkazy za 12/2024
336	Sociální zabezpečení	2 266 964,00	Odvody z mezd - SP za 12/2024
337	Zdravotní pojištění	994 534,00	Odvody z mezd - ZP za 12/2024
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	532 025,00	Daň zálohová a daň srážková za 12/2024
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	Daňová povinnost k DPH
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	811 990,55	Nedoplatky na příspěvku na energie pro zřízení p.o.
363	Pevné termínované operace a opce	26 298,47	Swapy
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	21 804 174,07	Přijaté zálohy u nevyúčtovaných projektů
383	Výdaje příštích období	189 870,71	Vyúčtování tepla 12/2024
384	Výnosy příštích období	76 445 053,22	Daň z příjmů města za rok 2024, pronájem mikrotrubičky, městský bál 2025
389	Dohadné účty pasivní	15 221 027,14	Odhad spotřebované energie a služeb v rámci hlavní i hospodářské činnosti města, EKO - KOM
378	Ostatní krátkodobé závazky	316 932,00	Vánoční bazar - veřejná sbírka, neodvedené tržby Píseňské městské dopravní podniky, zálohy HČ
	<b>Krátkodobé závazky celkem</b>	<b>194 237 017,41</b>	

451	Dlouhodobé úvěry	1 904 577,36	Hypotéční úvěr na výstavbu 60 bj na Plánickém předměstí
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5 691 314,11	Zálohy na prodej pozemku na základě budoucí smlouvy kupní
459	Ostatní dlouhodobé závazky	9 082 814,07	Cizí prostředky - kanalizační přípojky, účty nesvéprávných osob, vložené investice v HČ města
	<b>Dlouhodobé závazky celkem</b>	<b>16 678 705,54</b>	