

**Inventarizace majetku a závazků včetně pohledávek****INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2020**  
**město Šlapanice**

IČO: 00282651

Datum zpracování: 12.03.2021

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a směrnice k inventarizaci majetku, závazků a pohledávek.

**Inventarizační činnosti:****1.1. Plán inventur**

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a směrnicí k Inventarizaci majetku, závazků a pohledávek. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

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

Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

Všech inventur se zúčastnily osoby odpovědné za příslušný majetek a závazky.

**1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí**

Proškolení proběhlo v budově městského úřadu ve dnech od 26.10.2020 do 31.10.2020. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Členové IK, kteří se nemohli zúčastnit, potvrdili seznámení se s obsahem školení elektronickou poštou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.



## Inventarizace majetku a závazků včetně pohledávek

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

V příloze u inventurního soupisu č. 37 jsou popsány důvody, proč nebylo možné účetní stavy u těchto účtů doložit dokladovou inventurou.

V ostatních případech nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

### 1.4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům:

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

## 2. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovaných rozdílech:

### Inventurní rozdíly na účtech 311, 315, 348, 321, 324

Tabulka č. 1

| SU   |        | Evidence poplatků | Účetnictví    | Rozdíl       |
|------|--------|-------------------|---------------|--------------|
| 311* | CELKEM | 885 120,31        | 763 698,00    | 121 422,31   |
| 315* | CELKEM | 37 213 117,20     | 31 307 309,78 | 5 905 807,42 |
| 348* | CELKEM | 0,00              | 20 475,00     | -20 475,00   |
| 321* | CELKEM | -2 759 004,53     | -2 755 095,53 | -3 909,00    |
| 324* | CELKEM | -1 141 004,79     | -1 140 894,84 | -109,95      |

### Zdůvodnění:

Při kontrole údajů evidovaných v prvotní evidenci poplatků a údajů zachycených v účetní evidenci účetní jednotky za zdaňovací období roku 2020 byly zjištěny inventurní rozdíly uvedené v tabulce č. 1. Podrobný přehled zjištěných rozdílů dle účetní analytické evidence je uveden v příloze č. 1.

Jedná se o evidenční rozdíly, jež byly způsobeny nastavením účetního programu a navedením počátečních stavů z prvotní evidence poplatků při změně SW. Odstranění inventurních rozdílů řešíme se správcem účetního programu.

### Zjištěné inventarizační rozdíly:

Viz. příloha



## Inventarizace majetku a závazků včetně pohledávek

**Za Ústřední inventarizační komisi:**

Ve Šlapanicích dne 12.03.2021

**Předseda:** Mgr. Michal Klaška

**Členové:** Ing. Bc. Milan Vdoleček

Ing. Eliška Vlková

Petra Krátká

Ing. Dana Beranová

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**Přílohy:** Seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů  
Inventurní rozdíly za rok 2020



## Inventarizace majetku, závazků a pohledávek

**Příloha č. 6: Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky  
hmotného majetku**

| Inv.<br>soupis<br>č. | Obsahuje<br>účty<br>(přílohy inv.<br>soupisů) | TEXT                                               | Dodatečný<br>inventurní<br>soupis č. | Fyz. inv. | Dokl.<br>Inv. |
|----------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|---------------|
| 1                    | 013 0001                                      | Software                                           | 1                                    | 1         |               |
|                      | 073 0001                                      | Oprávky k software                                 |                                      |           |               |
|                      | 018 0001                                      | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek                 |                                      |           |               |
|                      | 078 0001                                      | Oprávky k drobnému DNHM                            |                                      |           |               |
|                      | 019 0001                                      | Územní plán                                        |                                      |           |               |
|                      | 019 0002                                      | Lesní hospodářské osnovy                           |                                      |           |               |
|                      | 019 0003                                      | ISO                                                |                                      |           |               |
|                      | 079 0001                                      | Oprávky k ostatnímu DNHM                           |                                      |           |               |
| 2                    | 021 0101                                      | Bytové domy a bytové jednotky                      | 2                                    | 2         |               |
|                      | 021 0201                                      | Budovy pro služby obyvatelstvu                     |                                      |           |               |
|                      | 021 0202                                      | Budovy pro služby obyvatelstvu – cizí majetek      |                                      |           |               |
|                      | 021 0301                                      | Jiné nebytové domy a nebytové jednotky             |                                      |           |               |
|                      | 021 0401                                      | Komunikace a veřejné osvětlení                     |                                      |           |               |
|                      | 021 0501                                      | Jiné inženýrské sítě                               |                                      |           |               |
|                      | 021 0601                                      | Ostatní stavby                                     |                                      |           |               |
|                      | 081 XXXX                                      | Oprávky ke stavbám                                 |                                      |           |               |
| 3                    | 022 0030                                      | Energetické a hnací stroje a zařízení              | 3                                    | 3         |               |
|                      | 022 0040                                      | Pracovní stroje a zařízení                         |                                      |           |               |
|                      | 022 0050                                      | Přístroje a zvláštní technická zařízení            |                                      |           |               |
|                      | 022 0060                                      | Dopravní prostředky                                |                                      |           |               |
|                      | 022 0070                                      | Inventář                                           |                                      |           |               |
|                      | 082 XXXX                                      | Oprávky k sam. movitým věcem a soub.               |                                      |           |               |
| 4                    | 028 0001                                      | Drobný dlouhodobý majetek kromě DDP                | 4                                    | 4         |               |
|                      | 028 0002                                      | Drobný dlouhodobý majetek VB a služebnost          |                                      |           |               |
|                      | 028 0060                                      | Drobné dopravní prostředky                         |                                      |           |               |
|                      | 088 0001                                      | Oprávky k drobnému DHM                             |                                      |           |               |
| 5                    | 029 0001                                      | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                  |                                      |           | 5             |
|                      | 089 0001                                      | Oprávky k ostatnímu DHM                            |                                      |           |               |
| 6                    | 031 0101                                      | Stavební pozemky                                   |                                      |           | 6             |
|                      | 031 0201                                      | Lesní pozemky                                      |                                      |           |               |
|                      | 031 0301                                      | Zahrady, pastviny, louky, rybníky                  |                                      |           |               |
|                      | 031 0302                                      | Zahrady, pastviny louky, rybníky s věcným břemenem |                                      |           |               |
|                      | 031 0401                                      | Zastavěná plocha                                   |                                      |           |               |
|                      | 031 0402                                      | Zastavěná plocha s věcným břemenem                 |                                      |           |               |
|                      | 031 0501                                      | Ostatní pozemky                                    |                                      |           |               |
|                      | 031 0502                                      | Ostatní pozemky s věcným břemenem                  |                                      |           |               |
| 7                    | 032 0001                                      | Kulturní předměty                                  |                                      |           | 7             |
| 8                    | 041 0001                                      | Pořízení ost.nehm. majetku                         |                                      |           | 8             |
|                      | 041 0003                                      | Projekty                                           |                                      |           |               |



## Inventarizace majetku, závazků a pohledávek

|    |          |                                                           |    |    |    |
|----|----------|-----------------------------------------------------------|----|----|----|
| 9  | 042 0001 | Pořízení staveb                                           |    |    | 9  |
|    | 042 0002 | Poř. sam. mov. věcí a souborů                             |    |    |    |
|    | 042 0031 | Pozemky                                                   |    |    |    |
|    | 042 0011 | Byty a bytové budovy                                      |    |    |    |
|    | 042 0012 | Nebytové budovy                                           |    |    |    |
|    | 042 0013 | Technická rekultivace                                     |    |    |    |
|    | 042 0019 | Ostatní stavby                                            |    |    |    |
|    | 042 0021 | Dopravní prostředky                                       |    |    |    |
|    | 042 0022 | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a sobory mov. věcí  |    |    |    |
|    | 042 0039 | Kulturní předměty ostatní                                 |    |    |    |
|    | 042 0095 | Technické zhodnocení DHM §14 odst. 7 vyhl. 410/2009       |    |    |    |
|    | 042 0099 | Jiný nedokončený DHM                                      |    |    |    |
|    | 042 0201 | Budovy pro služby obyvatelstvu                            |    |    |    |
| 10 | 901 0001 | Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek                   | 10 | 10 |    |
| 11 | 902 0001 | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek                     | 11 | 11 |    |
| 12 | 909 0301 | Majetek předaný PO MŠ Zahrádka                            | 12 | 12 |    |
|    | 909 0302 | Majetek předaný PO MŠ Hvězdička                           |    |    |    |
|    | 909 0303 | Majetek předaný PO ZŠ Šlapanice                           |    |    |    |
|    | 909 0304 | Majetek předaný PO ZŠ Šlapanice - soubor vyb.             |    |    |    |
|    | 909 0305 | Majetek předaný PO Zahrádka - MŠ Brněnská pole            |    |    |    |
| 13 | 966 0301 | Půjčený majetek od MV, Praha                              | 13 | 13 |    |
| 14 | 968 0301 | Majetek od Ministerstva dopravy                           | 14 | 14 |    |
| 15 | 968 0302 | Majetek z MPSV                                            | 15 | 15 |    |
| 16 | 043 XXXX | Pořiz. dlouhodobý finanční majetek                        |    |    | 16 |
|    |          | Uspořádací účet tech. zhodnocení dlouhodob. nehm. majetku |    |    | 17 |
| 17 | 044 0101 | TZh Budovy                                                |    |    |    |
|    | 045 0101 | TZh Výpočetní technika                                    |    |    |    |
|    | 045 0103 | TZh Ostatní                                               |    |    |    |
| 18 | 051 0001 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek          |    |    | 18 |
|    | 052 0001 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek            |    |    |    |
| 19 | 06X XXXX | Dlouhodobý finanční majetek                               |    |    | 19 |
| 20 | 11X XXXX | Materiál                                                  |    | 20 |    |
| 21 | 13X XXXX | Zboží                                                     |    | 21 |    |
| 22 | 15X XXXX | Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku         |    |    | 22 |
| 23 | 16X XXXX | Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku           |    |    | 23 |
| 25 | 19X 0000 | Opravné položky k pohledávkám                             |    |    | 25 |
| 26 | 231 XXXX | Základní běžný účet územních samosprávných celků          |    |    | 26 |
| 27 | 236 XXXX | Běžné účty fondů územních samosprávných celků             |    |    | 27 |
| 28 | 24X XXXX | Ostatní bankovní účty                                     |    |    | 28 |
| 32 | 261 XXXX | Pokladna                                                  |    | 32 |    |



## Inventarizace majetku, závazků a pohledávek

|    |          |                                                              |    |    |    |
|----|----------|--------------------------------------------------------------|----|----|----|
| 33 | 262 XXXX | Peníze na cestě                                              |    |    | 33 |
| 34 | 263 XXXX | Ceniny                                                       |    | 34 |    |
| 35 | 311 XXXX | Odběratelé                                                   |    |    | 35 |
| 36 | 314 XXXX | Krátkodobé poskytnuté zálohy                                 |    |    | 36 |
| 37 | 315 XXXX | Jiné pohledávky z hlavní činnosti                            |    |    | 37 |
| 39 | 321 XXXX | Dodavatelé                                                   |    |    | 39 |
| 40 | 324 XXXX | Přijaté krátkodobé zálohy                                    |    |    | 40 |
| 42 | 33X XXXX | Zúčtovací vztahy se zam. a institucemi                       |    |    | 42 |
| 43 | 341 0300 | Daň z příjmu obce                                            |    |    | 43 |
| 44 | 342 XXXX | Ostatní přímé daně                                           |    |    | 44 |
| 45 | 343 XXXX | DPH                                                          |    |    | 45 |
| 46 | 344 XXXX | Jiné daně a poplatky                                         |    |    | 46 |
| 47 | 346 XXXX | Pohledávky za ústředními rozpočty                            |    |    | 47 |
| 48 | 347 XXXX | Závazky k ústředním rozpočtům                                |    |    | 48 |
| 49 | 348 XXXX | Pohledávky za územními rozpočty                              |    |    | 49 |
| 50 | 349 XXXX | Závazky k územním rozpočtům - vlastní PO                     |    |    | 50 |
| 51 | 368 0001 | Závazek k účtu 069/0001                                      |    |    | 51 |
| 53 | 373 XXXX | Poskytnuté zálohy na transfery                               |    |    | 53 |
| 54 | 374 XXXX | Přijaté zálohy na transfery                                  |    |    | 54 |
| 55 | 377 XXXX | Ostatní krátkodobé pohledávky                                |    |    | 55 |
| 56 | 378 XXXX | Ostatní krátkodobé závazky                                   |    |    | 56 |
| 57 | 38X XXXX | Přechodné účty aktiv a pasiv                                 |    |    | 57 |
| 58 | 39X XXXX | Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty                         |    |    | 58 |
| 59 | 401 XXXX | Jmění účetní jednotky                                        |    |    | 59 |
| 60 | 403 XXXX | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku                   |    |    | 60 |
| 62 | 406 XXXX | Oceňovací rozdíly při změně metody                           |    |    | 62 |
| 63 | 407 XXXX | Jiné oceňovací rozdíly                                       |    |    | 63 |
| 64 | 408 XXXX | Opravy chyb minulých období                                  |    |    | 64 |
| 65 | 419 XXXX | Ostatní fondy                                                |    |    | 65 |
| 66 | 43X XXXX | Výsledky hospodaření                                         |    |    | 66 |
| 67 | 45X XXXX | Dlouhodobé závazky                                           |    |    | 67 |
| 68 | 46X XXXX | Dlouhodobé pohledávky                                        |    |    | 68 |
| 69 | 47X XXXX | Dlouhodobé zálohy na transfery                               |    |    | 69 |
| 73 | 49X XXXX | Závěrkové účty a zvláštní zúčtování                          |    |    | 73 |
| 74 | 905 0101 | Odepsané pohledávky do 20 tis. Kč                            |    |    | 74 |
|    | 905 0102 | Odepsané pohledávky nad 20 tis. Kč                           |    |    |    |
|    | 905 0103 | Pohledávky za organizací v likvidaci                         |    |    |    |
|    | 905 0104 | Pohledávka za Velkomoravskou bankou                          |    |    |    |
| 81 | 999 XXXX | Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům                       |    |    | 81 |
| 82 | 966 XXXX | Půjčený majetek                                              | 82 | 82 |    |
| 83 | 968 XXXX | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku |    |    | 83 |
| 84 | 036 XXXX | Dlouhodobý majetek určený k prodeji                          |    |    | 84 |
| 85 | 345 XXXX | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce               |    |    | 85 |
| 88 | 973 XXXX | KPZ z jiných smluv                                           |    |    | 88 |
| 89 | 991 XXXX | Pokutové bloky                                               |    | 89 |    |

**Inventarizace majetku, závazků a pohledávek**

|     |          |                                                        |  |  |     |
|-----|----------|--------------------------------------------------------|--|--|-----|
| 90  | 994 XXXX | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva                    |  |  | 90  |
| 91  | 375 0101 | Krátkodobé zprostředkování transferů                   |  |  | 91  |
| 93  | 955 0301 | Ostatní dlouhodobé podm. pohledávky z transferů        |  |  | 93  |
| 96  | 915 0301 | Ostatní krátkodobé podm. pohledávky z transferů        |  |  | 96  |
| 97  | 926 0301 | DPP z důvodu užívání maj. jinou osobou z jiných důvodů |  |  | 97  |
| 98  | 945 0301 | Dlouh. podm. úhrady pohledávek z bankovní záruky       |  |  | 98  |
| 100 | 964 0301 | Finanční leasing – Škoda Fabia hatchback               |  |  | 100 |
|     | 123 0001 | Vlastní výrobky                                        |  |  | 101 |
| 102 | 934 0301 | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv         |  |  | 102 |

# Inventurní rozdíl 2020

| SU                      | AU   | Kód poplatků                                                | Evidence popl.       | Účetnictví           | Rozdíl              |
|-------------------------|------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 311                     | 0111 | 4077,4078,9477                                              | 20 797,00            | -78 425,51           | 99 222,51           |
| 311                     | 0207 | 6002,6003,6005,6007,6009                                    | 162 722,50           | 127 253,00           | 35 469,50           |
| 311                     | 0001 | 9900,9901,9902                                              | 427 384,50           | 427 443,00           | -58,50              |
| 311                     | 0105 | 9032,3021,9321                                              | 297,22               | 25 576,00            | -25 278,78          |
| 311                     | 0203 | 3013                                                        | 177 012,00           | 115 338,00           | 61 674,00           |
| 311                     | 0202 | 4077                                                        | 29 020,00            | 77 693,00            | -48 673,00          |
| 311                     | 0107 | 6001,6004,6006,6008,6010,9061,9064,9066,9068,9601,9604,9606 | 67 887,09            | 68 820,51            | -933,42             |
| <b>311*</b>             |      | <b>CELKEM</b>                                               | <b>885 120,31</b>    | <b>763 698,00</b>    | <b>121 422,31</b>   |
| 315                     | 0411 | 5014,5090                                                   | 112 525,00           | 106 525,93           | 5 999,07            |
| 315                     | 0703 | 2008,4054,4071,5014,5027,5056                               | 1 836 791,46         | 858 994,49           | 818 052,47          |
| 315                     | 0512 |                                                             |                      | 21 202,00            |                     |
| 311                     | 0701 |                                                             |                      | 138 542,50           |                     |
| 315                     | 0113 | 1024,1026                                                   | 61 000,00            | 62 000,00            | -1 000,00           |
| 315                     | 0217 | 2124                                                        | 11 511,00            | 12 269,00            | -758,00             |
| 315                     | 0124 | 1052                                                        | 500,00               | 1 000,00             | -500,00             |
| 315                     | 0312 | 5011,5012                                                   | 191 033,00           | 161 030,00           | 30 003,00           |
| 315                     | 0313 | 5030                                                        | 654 850,32           | 629 550,32           | 25 300,00           |
| 315                     | 0315 | 5055,5057                                                   | 18 315 774,35        | 13 993 163,37        | 4 322 610,98        |
| 315                     | 0414 | 5056                                                        | 639 534,40           | 584 560,71           | 54 973,69           |
| 315                     | 0704 | 5011,5030,5055                                              | 15 389 597,67        | 14 738 471,46        | 651 126,21          |
| <b>315*</b>             |      | <b>CELKEM</b>                                               | <b>37 213 117,20</b> | <b>31 307 309,78</b> | <b>5 905 807,42</b> |
| 348                     | 0004 | 7004,7002                                                   | 0,00                 | 20 475,00            | -20 475,00          |
| <b>348*</b>             |      | <b>CELKEM</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>20 475,00</b>     | <b>-20 475,00</b>   |
| <b>311*, 315*, 348*</b> |      | <b>CELKEM</b>                                               | <b>38 098 237,51</b> | <b>32 091 482,78</b> | <b>6 006 754,73</b> |
| 321                     | 0001 | Dodavatelé - nekapitáloví                                   | -2 759 004,53        | -2 755 095,53        | -3 909,00           |
| <b>321*</b>             |      | <b>CELKEM</b>                                               | <b>-2 759 004,53</b> | <b>-2 755 095,53</b> | <b>-3 909,00</b>    |
| 324                     | 0002 | Nebyty                                                      | -1 141 004,79        | -1 140 894,84        | -109,95             |
| <b>324*</b>             |      | <b>CELKEM</b>                                               | <b>-1 141 004,79</b> | <b>-1 140 894,84</b> | <b>-109,95</b>      |
| <b>321*, 324*</b>       |      | <b>CELKEM</b>                                               | <b>-3 900 009,32</b> | <b>-3 895 990,37</b> | <b>-4 018,95</b>    |

Vyhotovila: Ing. Jana Juchelková  
 Vyhotoveno dne: 12.3.2021

