



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

3. zasedání zastupitelstva města dne: 27. 3. 2014

Bod pořadu jednání:

Inventarizační zpráva roku 2013

Zpracoval: Pavla Krhounková, referent oddělení informační soustavy a daní

odbor, oddělení: odbor ekonomiky, oddělení informační soustavy a daní

telefon: 48 524 3269

Schválil: vedoucí oddělení Pavel Kaiser, vedoucí oddělení informační soustavy a daní

vedoucí odboru Ing. Zbyněk Karban, vedoucí odboru ekonomiky

Projednáno: v radě města dne 18.3.2014

ve finančním výboru dne 19.3.2014

Poznámka:

Předkládá: *Mgr. Martina Rosenbergová, v.r.*
primátorka Statutárního města Liberec

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

s c h v a l u j e

výsledky fyzické inventarizace majetku k datu 1.10.2013, skladových zásob k 31.12.2013, výsledky dokladových inventarizací k 31.12.2013 a současně vypořádání inventarizačních rozdílů dle důvodové zprávy.

Důvodová zpráva

V souladu se „Směrnici RM č. 9/2012 – Inventarizace majetku a závazků SML“ byl vydán „Příkaz tajemníka č. 1/2013 - Provedení řádné inventarizace majetku a závazků“, jehož přílohu tvořil plán inventur na rok 2013. Termíny provedení inventarizací byly stanoveny jednotně nejen pro odbory SML, ale i pro příspěvkové organizace.

Ke dni 1.10.2013 byla vyhlášena fyzická inventarizace majetku. K datu 31.12.2013 byla vyhlášena dokladová inventarizace majetku za období od 1.10. do 31.12.2013 (tj. přírůstky a úbytky), pozemků a závazků. K témuž dni byla vyhlášena fyzická inventarizace pokladních hotovostí, cenin, stravenek a skladových zásob.

Dílčí inventarizační komise vyčíslily zjištěné rozdíly, které vyhodnotily a zdůvodnily v inventarizačních záznamech. Všechny administrativní rozdíly zjištěné fyzickou inventurou (tj. včas nezaregistrované přírůstky a úbytky majetku) byly ve výši přebytků **808.484,95 Kč** a mank ve výši **82.138,21 Kč** vypořádány. Další manka způsobená ztrátou majetku v hodnotě **51.873,45 Kč** budou předmětem šetření škodní komise.

Fyzická inventarizace skladových zásob k 31.12.2013 prokázala u zboží určeného k prodeji manko ve výši **2.946,56 Kč**. Na základě porovnání skutečnosti s limitem ztratného bylo manko nižší než limit, proto bylo manko vyrovnáno z provozních nákladů SML.

Všechny zjištěné rozdíly byly vyrovnány v účetním období roku 2013.

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA roku 2013

Přípravné práce

V souladu se „Směrnici rady města č. 9/2012 Inventarizace majetku a závazků Statutárního města Liberec“ byl vydán „Příkaz tajemníka č. 1/2013 – Provedení řádné inventarizace majetku a závazků“, jehož přílohu tvořil plán inventur na rok 2013.

Jmenování předsedové inventarizačních komisí byli dne 19. září 2013 proškoleni. Další školení členů dílčích inventarizačních komisí (dále jen DIK) bylo přeneseno do kompetence předsedů DIK. O provedení školení jsou doloženy záznamy s podpisy zúčastněných předsedů a členů DIK. Metodický pokyn včetně formulářů a vzorů jejich vyplnění byl uložen na adrese T:\Sdileny\Inventarizace. Příspěvkovým organizacím byly materiály předány elektronicky.

Ke dni 1.10.2013 byla vyhlášena fyzická inventarizace majetku. S ohledem na rozsah majetku evidovaného na provozním oddělení SML (ORG 5409) byla přenesena odpovědnost za provedení fyzických inventur na jmenovanou DIK příslušného odboru, který majetek přímo užívá. Tato odpovědnost byla zapracována do příkazu tajemníka.

Ke dni 31.12.2013 byla vyhlášena rozdílová inventarizace majetku (tj. přírůstky a úbytky za období od 1.10.-31.12.2013), dokladová inventarizace finančního majetku, pozemků a závazků.

Současně k datu 31.12.2013 byla vyhlášena fyzická inventarizace cenných papírů, skladových zásob, cenin, a pokladních hotovostí.

V návaznosti na přípravu migrace dat do nového ekonomického softwaru bylo počátkem druhého pololetí roku 2013, v rámci evidence majetku, provedeno přečíslování místností v administrativních budovách. Přečíslování místností bylo provedeno v souladu s číselníkem místností dané stavebními plány. Touto změnou došlo k tomu, že v účetní evidenci je majetek seříděn vzestupně podle čísel místností v budově. Cílem změny bylo připravit majetek na přečíslování inventárnímí čísly (s čarovým kódem), které je možné využít přechodem na nový účetní software a na nový způsob provádění inventur (tj. snímačem).

Fyzickou inventarizací majetku k datu 1.10.2013 jsme prověřili správnost upravených dat v souladu s platným číselníkem.

Vyhodnocení výsledků inventarizací

A. FYZICKÁ

Provedením fyzické inventury majetku na odborech SML ke dni 1.10.2013 bylo zjištěno:

- že, některé pohyby majetku nebyly oznámeny oddělení informační soustavy a daní k zajištění změny v evidenci majetku
- že, některý majetek nebyl označen inventárním číslem, tudíž byla ztížena jeho identifikace

Fyzickou inventurou byly zjištěny přebytky ve výši **808.484,95 Kč** a manka ve výši **134.011,66 Kč** (podrobně viz. příloha). Zjištěná manka z důvodu ztráty majetku v hodnotě **51.873,45 Kč** budou předmětem dalšího šetření škodní komise. V ostatních případech zjištěných mank šlo o krádeže, které šetří Policie ČR a o administrativní chyby, které byly v účetním období roku 2013 odstraněny.

Fyzická inventura skladových zásob ke dni 31.12.2013 byla provedena na úseku provozního oddělení a oddělení cestovního ruchu (MIC). Pro zboží určené k prodeji na přepážkách MIC (kromě komisního) byl dne 2.6.2009 RM schválen „**limit ztratného – maximálně do výše 6 tis. Kč/kalendářní rok**“. Tento limit ztratného byl stanoven s ohledem na společnou hmotnou odpovědnost zaměstnanců MIC a na nedostatečné zabezpečení zboží před ztrátou. Inventura zboží k 31.12.2013 prokázala manko ve výši **2.946,56 Kč**, která vznikla ztrátou prodáváného zboží. Manko bylo vyrovnáno úhradou z provozních výdajů SML, vzhledem k nepřekročení limitu ztratného. Ve skladu provozního oddělení nebyl zjištěn rozdíl.

Fyzickou inventurou pokladních hotovostí, cenin, kolků a stravenek nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Výsledky provedených fyzických inventur u příspěvkových organizací byly předloženy SML v termínech dle plánu inventur. Rozdíly zjištěné fyzickou inventurou byly opraveny a v rámci dokladové inventury doloženy. Dokladovou inventurou k 31.12.2013 byly zjištěny přebytky ve výši **938.183,50 Kč** a manka ve výši **4.028.034,73 Kč** (podrobně viz. příloha). Tyto rozdíly budou vyrovnány až v roce 2014 a to vydáním nových příloh ke zřizovacím listinám.

B. DOKLADOVÁ

Dokladové inventarizace pohledávek a závazků bylo provedeno pracovníky oddělení informační soustavy a daní. Správci účtů-účetní odpovědní za kontrolu účetních operací na jednotlivých účtech prověřili před koncem roční účetní závěrky správnost účetních stavů k 31.12.2013. Dokladovou inventurou jednotlivých účtů nebyly shledány žádné rozdíly.

Dokladová inventarizace nedokončených (DHM) investic k 31.12.2013 prokázala zůstatek ve výši **57.935.356,39 Kč**.

Nejvýznamnější část nedokončených investičních akcí k 31.12.2013 představují projekty:

<i>SPP 08005 – IPRM Lidové sady</i>	<i>-,-</i>	<i>13.645 tis. Kč</i>
<i>SPP 09017 – IPRM 3</i>	<i>-,-</i>	<i>16.403 tis. Kč</i>
	<i>CELKEM:</i>	<i>30.048 tis. Kč tj. 52%</i>

Zbývající část nedokončených investic tvoří drobné investiční projekty (část je pouze ve fázi zpracovaných studií nebo projektových dokumentací).

Dokladová inventarizace pozemků u SML k 31.12.2013 proběhla elektronickým způsobem a to porovnáním dat v programu ENO (evidence nemovitostí ve vlastnictví SML) s daty v programu REN (aktualizovaná data z katastru nemovitosti) a s účetními daty v programu SAP. Využitím programu ENO byly odstraňovány rozdíly zjištěné již v průběhu roku 2013. Dokladovou inventurou k rozhodnému dni nebyl zjištěn rozdíl.

Počínaje rokem 2010 je sledována hodnota majetku, na kterém vázne zástavní právo. Hodnota pozemků v zástavě k 31.12.2013 činí **156.864.043,43 Kč** a hodnota budov v zástavě činí **1.373.990.795,37 Kč**.

Závěr

Závěrem bychom chtěli upozornit na přibývajícím množství případů pořizování majetku z dotace, který SML dál pronajímá či vypůjčuje. Důvody k pronájmu či vypůjčce jsou vázány k dodržení podmínky poskytovatele dotace, která určuje povinnost vykazovat tento majetek po určenou dobu ve svém účetnictví. V případě nedodržení podmínek hrozí vrácení dotace. Z těchto důvodů je proto vhodné, aby zaměstnanci všech odborů/oddělení, kteří s tímto majetkem hospodaří, měli možnost nahlížet do evidence majetku a využívat tak data ke své práci. Přechodem na nový ekonomický software proto navrhujeme tuto možnost začít využívat.

Z hlediska evidence majetku týkající se vnitřního vybavení administrativních budov na provozním oddělení (ORG 5409) je zastaralý a z hlediska ochrany majetku nedostačující. V průběhu roku 2013 se prozatím nepodařilo přenést odpovědnost za ochranu majetku před ztrátou a za jeho inventarizaci na příslušné vedoucí oddělení či odborů, kteří majetek využívají pro svou činnost.

Navrhujeme tento záměr realizovat v průběhu roku 2014 a to formou provedení mimořádných inventur, se kterými bude spojeno i označení majetku štítky s čarovými kódy (nová inventární čísla). Mimořádnou inventuru majetku zajistí **předávající** oddělení (tj. zástupci provozního oddělení) a **přejímající** (příslušný odbor/oddělení, který majetek využívá ke své činnosti), v součinnosti s oddělením informační soustavy a daní.

Touto změnou je možné dosáhnout **souladu**, že za majetek, se kterým odbor/oddělení hospodaří, nese také odpovědnost:

- za předkládání dokladů k úplné účetní evidenci (o nabytí, pozbytí, nájmu, vypůjčce, převodu, přemístění aj.)
- za ochranu majetku před možnou ztrátou nebo poškozením
- za provedení inventury

*V Liberci, dne 28. února 2014
Zapsala: Pavla Krhouňková*

Ing. Zbyněk Karban v.r.
vedoucí odboru ekonomiky

Příloha k inventarizační zprávě

Pol.	Název inventarizační položky	Syntetický účet	Analytický účet	Metoda provedení	Ke dni	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl (+ přebytek, - manko)	Správce účtu-účetní
------	------------------------------	-----------------	-----------------	------------------	--------	-------------	---------------	------------------------------	---------------------

část B. OBĚŽNÁ AKTIVA**I. ZÁSoby**

1	Materiál na skladě	112	112000100	fyzická	31.12.13	2 272 316,54	2 272 316,54	0,00	Krhounková
2	Zboží na skladě	132	132000100	fyzická	31.12.13	1 275 325,89	1 272 379,33	-2 946,56	Krhounková
k 31.12.13						3 547 642,43	3 544 695,87	-2 946,56	

II. KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY

3	Odběratelé	311	311000100	dokladová	31.12.13	53 146 202,88	53 146 202,88	0,00	Větrovcová
	Odběratelé - přeplatky VHČ		311000200	dokladová	31.12.13	-10 715,50	-10 715,50	0,00	Větrovcová
	R-Odběratelé-předpis nájemného za byty		311000300	dokladová	31.12.13	14 865 298,12	14 865 298,12	0,00	Endtová
	R-Odběratelé-pohledávky za zařizovací předměty		311000310	dokladová	31.12.13	150 393,90	150 393,90	0,00	Endtová
	R-Odběratelé-předpis nájemného za nebyt. prostory		311000330	dokladová	31.12.13	1 298 597,50	1 298 597,50	0,00	Endtová
	R-Odběratelé-předpis nájmu SIPO		311000350	dokladová	31.12.13	482 159,00	482 159,00	0,00	Endtová
	R-Odběratelé-ostatní		311000360	dokladová	31.12.13	2 238 790,27	2 238 790,27	0,00	Endtová
	R-Odběratelé-přeplatky		311000380	dokladová	31.12.13	-6 428,00	-6 428,00	0,00	Endtová
4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	314000100	dokladová	31.12.13	1 596 263,00	1 596 263,00	0,00	Pavlišťiková
	R-Poskytnuté zálohy na vodné, stočné		314000320	dokladová	31.12.13	2 084 770,00	2 084 770,00	0,00	Endtová
	R-Poskytnuté zálohy na elektr. energii		314000330	dokladová	31.12.13	25 840,00	25 840,00	0,00	Endtová
	R-Poskytnuté zálohy na ostatní služby		314000350	dokladová	31.12.13	196 900,00	196 900,00	0,00	Endtová
	R-Poskytnuté zálohy na služby		314000360	dokladová	31.12.13	469 067,00	469 067,00	0,00	Endtová
5	Pohledávky za rozpočtovými příjmy	315	315000100	dokladová	31.12.13	123 627 521,40	123 627 521,40	0,00	Větrovcová
	Pohledávky za rozpočtovými příjmy-přeplatky VHČ		315000200	dokladová	31.12.13	-5 592 378,78	-5 592 378,78	0,00	Větrovcová
	Pohledávky Městská Policie - k dořešení		315000310	dokladová	31.12.13	-167 150,00	-167 150,00	0,00	Dedeciusová
	Pohledávky za psy - k dořešení		315000320	dokladová	31.12.13	-345 221,37	-345 221,37	0,00	Dedeciusová
	Pohledávky za pokuty - řidiči		315000330	dokladová	31.12.13	-1 502 145,62	-1 502 145,62	0,00	Dedeciusová
6	Pohledávky za zaměstnanci/půjčka ze soc. fondu	335	335000110	dokladová	31.12.13	31 000,00	31 000,00	0,00	Trnková
7	Poskytnuté zálohy na transfery	373	373000110	dokladová	31.12.13	495 955 535,78	495 955 535,78	0,00	Kaiser
8	Příjmy příštích období	385	385000100	dokladová	31.12.13	218 947,00	218 947,00	0,00	Jakubová
9	Dohadné účty aktivní	388	388000200	dokladová	31.12.13	500 000,00	500 000,00	0,00	Větrovcová
	Dohadné účty aktivní - investiční transfery		388000210	dokladová	31.12.13	361 644 770,71	361 644 770,71	0,00	Kaiser
	Dohadné účty aktivní - úroky SAJ		388000220	dokladová	31.12.13	23 318 067,49	23 318 067,49	0,00	Kaiser
10	Ostatní krátk. pohledávky-omylené platby k BÚ FRB	377	377000121	dokladová	31.12.13	-6 130,91	-6 130,91	0,00	Horáčková
	Ostatní krátk. pohledávky-omylené platby na ZBÚ		377000225	dokladová	31.12.13	0,00	0,00	0,00	Horáčková
	R-Ostatní krátk. pohledávky-za nájemníky-teplo		377000300	dokladová	31.12.13	10 227 267,49	10 227 267,49	0,00	Endtová
	R-Ostatní krátk. pohledávky-za nájemníky-TUV		377000310	dokladová	31.12.13	1 415 024,79	1 415 024,79	0,00	Endtová
	R-Ostatní krátk. pohledávky-náklady min. roku TUV		377000320	dokladová	31.12.13	473 540,12	473 540,12	0,00	Endtová
	R-Ostatní krátk. pohledávky-za nájemníky-voda		377000330	dokladová	31.12.13	1 800 559,86	1 800 559,86	0,00	Endtová
	R-Ostatní krátk. pohledávky-za nájemníky-el. energie		377000340	dokladová	31.12.13	565 855,00	565 855,00	0,00	Endtová
	R-Ostatní krátk. pohledávky-za nájemníky-ostatní sl.		377000360	dokladová	31.12.13	89 856,00	89 856,00	0,00	Endtová
	R-Ostatní krátk. pohledávky-za nájemníky-úklid		377000370	dokladová	31.12.13	1 360 412,40	1 360 412,40	0,00	Endtová

Pol.	Název inventarizační položky	Syntetický účet	Analytický účet	Metoda provedení	Ke dni	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl (+ přebytek, - manko)	Správce účtu-účetní
	R-Ostatní krátk. pohledávky-za nájemníky-výtahy		377000400	dokladová	31.12.13	673 727,44	673 727,44	0,00	Endtová
	R-Ostatní krátk. pohledávky-REALBYT		377000430	dokladová	31.12.13	31 049,00	31 049,00	0,00	Endtová
	Ostatní krátk. pohledávky-SAJ úrok		377000450	dokladová	31.12.13	16 662 107,88	16 662 107,88	0,00	Kaiser
	Ostatní krátk. pohledávky-bankovní úschova		377000500	dokladová	31.12.13	8 400 000,00	8 400 000,00	0,00	Kaiser
					k 31.12.13	1 115 919 353,85	1 115 919 353,85	0,00	

III. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

11	Základní běžný účet	231	231000100	dokladová	31.12.13	91 708,91	91 708,91	0,00	Trnková
	Základní běžný účet-Sanace Zlaté Návrší		231000120	dokladová	31.12.13	10 411,66	10 411,66	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet- Odpadní teplo		231000170	dokladová	31.12.13	18 595,99	18 595,99	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-Komunální dluhopis		231000200	dokladová	31.12.13	47 271 092,69	47 271 092,69	0,00	Trnková
	Základní běžný účet-Rozvoj vzdělávání		231000210	dokladová	31.12.13	1 609 327,88	1 609 327,88	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-Cyklostezka Na Mlýnku		231000230	dokladová	31.12.13	192,97	192,97	0,00	Bartoňová
	Základní běžný účet-Úspora spotřeby energie		231000250	dokladová	31.12.13	10 808,22	10 808,22	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-Podpora moderních forem výuky		231000280	dokladová	31.12.13	2 236,69	2 236,69	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet ve VÚB		231000300	dokladová	31.12.13	275 827,73	275 827,73	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-Úspora spotřeby energie VÚB		231000320	dokladová	31.12.13	26 012,50	26 012,50	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-Výdajový účet od r. 2010		231000330	dokladová	31.12.13	182 133,71	182 133,71	0,00	Trnková
	Základní běžný účet-Příjmový účet od r. 2010		231000340	dokladová	31.12.13	176 783,68	176 783,68	0,00	Jakubová
	Základní běžný účet-Příjmový účet poplatků od r. 2010		231000350	dokladová	31.12.13	657 319,10	657 319,10	0,00	Dedeciusová
	Základní běžný účet-Výdajový účet od r. 2011 ČS		231000360	dokladová	31.12.13	3 751 497,29	3 751 497,29	0,00	Trnková
	Základní běžný účet-Příjmový účet od r. 2011 ČS		231000370	dokladová	31.12.13	415 858,83	415 858,83	0,00	Jakubová
	Základní běžný účet-Praktické ověřování získ.znalostí		231000400	dokladová	31.12.13	786 917,42	786 917,42	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-účet pro dotace SR		231000460	dokladová	31.12.13	59 717,05	59 717,05	0,00	Trnková
	Základní běžný účet-EQUA FM.64		231000470	dokladová	31.12.13	454,57	454,57	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-EQUA FM.65		231000480	dokladová	31.12.13	490,03	490,03	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-EQUA FM.66		231000490	dokladová	31.12.13	5,22	5,22	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-EQUA FM.67		231000500	dokladová	31.12.13	493,74	493,74	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-EQUA FM.68		231000510	dokladová	31.12.13	415,00	415,00	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-EQUA FM.69		231000520	dokladová	31.12.13	5,00	5,00	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-Operační program pro konkur.		231000440	dokladová	31.12.13	30 126,44	30 126,44	0,00	Horáčková
	Základní běžný účet-kontokorent FM.74		231000440	dokladová	31.12.13	26 161,72	26 161,72	0,00	Horáčková
12	Běžný účet fondu - FRB podúčet	236	236000190	dokladová	31.12.13	97 589,21	97 589,21	0,00	Horáčková
	Běžný účet fondu - Fond pro partnerskou spolupráci		236000280	dokladová	31.12.13	23 644,40	23 644,40	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - Městský fond rozvoje bydlení		236000290	dokladová	31.12.13	1 828 274,15	1 828 274,15	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - Fond pro podporu a rozvoj vzděl.		236000300	dokladová	31.12.13	369 606,66	369 606,66	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - Sportovní fond		236000310	dokladová	31.12.13	1 161 549,10	1 161 549,10	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - kulturní fond ČS		236000320	dokladová	31.12.13	173 958,53	173 958,53	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - fond PO školství ČS		236000330	dokladová	31.12.13	4 024,26	4 024,26	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - fond PO kultura ČS		236000340	dokladová	31.12.13	3 239 081,47	3 239 081,47	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - smuteční fond ČS		236000350	dokladová	31.12.13	3 200 301,49	3 200 301,49	0,00	Bartoňová

Pol.	Název inventarizační položky	Syntetický účet	Analytický účet	Metoda provedení	Ke dni	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl (+ přebytek, - manko)	Správce účtu-účetní
	Běžný účet fondu - ekofond ČS		236000360	dokladová	31.12.13	75 586,05	75 586,05	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - fond zdraví ČS		236000370	dokladová	31.12.13	13 945,09	13 945,09	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - fond prevence ČS		236000380	dokladová	31.12.13	22 890,73	22 890,73	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - fond PO soc. a zdrav.		236000390	dokladová	31.12.13	876 741,07	876 741,07	0,00	Bartoňová
	Běžný účet fondu - umořovací fond		236000400	dokladová	31.12.13	69 762,19	69 762,19	0,00	Bartoňová
13	Běžný účet-hospodářská činnost	241	241000100	dokladová	31.12.13	406 106,35	406 106,35	0,00	Jakubová
	Běžný účet-REALBYT 2		241000120	dokladová	31.12.13	210 873,39	210 873,39	0,00	Endtová
	Běžný účet-hospodářská činnost správa byty		241000140	dokladová	31.12.13	940 409,01	940 409,01	0,00	Endtová
	Běžný účet-hospodářská činnost ČS		241000150	dokladová	31.12.13	97 392,18	97 392,18	0,00	Jakubová
	Běžný účet-správa bytů ČS		241000160	dokladová	31.12.13	6 335 312,50	6 335 312,50	0,00	Endtová
14	Jiné běžné účty-depozitní účet	245	245000100	dokladová	31.12.13	4 150 478,13	4 150 478,13	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-ZP prodeje bytů		245000110	dokladová	31.12.13	25 499,22	25 499,22	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-účet zvláštních prostředků		245000120	dokladová	31.12.13	63 932,23	63 932,23	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-účet zvláštních prostředků ČS		245000140	dokladová	31.12.13	19 013,46	19 013,46	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-hrobová místa		245000150	dokladová	31.12.13	34 765,99	34 765,99	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-Stadion I/70		245000160	dokladová	31.12.13	2 985,85	2 985,85	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-Stadion II/63		245000170	dokladová	31.12.13	2 985,85	2 985,85	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-BD Zelené Údolí I/270		245000180	dokladová	31.12.13	2 985,85	2 985,85	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-Vědecko výzkumná instituce		245000300	dokladová	31.12.13	20 079,28	20 079,28	0,00	Horáčková
	Jiné běžné účty-depozitní účet ČS		245000310	dokladová	31.12.13	18 534 973,38	18 534 973,38	0,00	Horáčková
15	R-Pokladna	261	261000300	fyzická	31.12.13	16 544,00	16 544,00	0,00	Endtová
16	Peníze na cestě k ZBÚ	262	262000130	dokladová	31.12.13	-46 973 000,00	-46 973 000,00	0,00	Kaiser
	R-Peníze na cestě		262000300	dokladová	31.12.13	46 973 000,00	46 973 000,00	0,00	Endtová
17	Ceniny a kolky	263	263000100	fyzická	31.12.13	4 000,00	4 000,00	0,00	Trnková
	Stravenky		263000110	fyzická	31.12.13	96 410,00	96 410,00	0,00	Trnková
k 31.12.13						97 526 295,11	97 526 295,11	0,00	

C. VLASTNÍ KAPITÁL

Ve smyslu zákona o účetnictví, účty, na kterých není sledován majetek a závazky, inventarizaci nepodléhají.