Město Dubá
Masarykovo náměstí 138
IČ: 00260479

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2015

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a směrnice města Dubá č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků, a inventarizačních činností.

- **Plán inventur**

Plán inventur byl zpracován a schválen 18. 11. 2015. Termíny inventur byly řádně dodrženy. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Rovněž metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny dle podpisového vzoru a nebyly zjištěny rozdíly.

- **Proškolení členů inventarizačních komisí**

proběhlo v budově Městského úřadu. Členové IK proškolení stvrdili svým podpisem.

- **Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur**

Fyzické inventury proběhly řádně na základě připravených soupisů. U inventur byly vždy přítomny osoby odpovědné za majetek.
Inventarizační komise zjišťovaly skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek. O provedených inventurách byly DIK zpracovány řádné zápisy za všechny úseky v celkovém poštu 12 ks. K vyřazenému majetku byly vyhotoveny vyřazovací protokoly.

- **Podmínky pro ověřování skutečností a součinnost zaměstnanců**

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

2. Inventarizace jednotlivých kategorií majetku

- **Inventarizace pozemků**

Byla provedena pomocí software, který provádí porovnání evidence pozemků města se skutečností uvedenou v katastru nemovitostí a doložena zprávou Bedřicha Janďourka, tajemníka městského úřadu:

Inventarizace pozemků k 31. 12. 2015

A) Hodnota majetku (nemovitosti – pozemky s porosty) města Dubá

A1) Hodnota lesních pozemků a lesních porostů dle znaleckého posudku č. 25/247/2001 vypracovaného v prosinci 2001 společností EKOLES – PROJEKT s.r.o., Jablonec nad Nisou, včetně následně dokoupených lesních pozemků s porosty a po provedených změnách kultur zemědělských pozemků na lesní pozemky

hodnota lesních pozemků činí celkem ..... **11 295 087,03 Kč**

z toho podle jednotlivých kategorií:
lesní pozemky (bez věcných břemen) ..... 11 066 159,08 Kč
lesní pozemky (s věcnými břemeny) ..... 228 927,95 Kč

hodnota porostů na lesních pozemcích činí celkem ..... **146 958 611,00 Kč**

A2) Hodnota všech ostatních pozemků dle výpočtu na MěÚ Dubá v programu MISYS (projekt – inventarizace pozemků) provedeného v prosinci 2008 s ohledem na proběhlé změny v následujících letech (prodej a koupě, zápis HMO atd.) a s ohledem na změny průběžné prováděné v účetnictví
podle aktuálního stavu v katastru nemovitostí činí celkem **14 685 549,04 Kč**

z toho podle jednotlivých kategorií:

stavební pozemek (bez věcných břemen)	0,00 Kč
zastavěná plocha (bez věcných břemen)	1 498 033,55 Kč
ostatní plocha (bez věcných břemen)	4 615 244,83 Kč
zahrada, tr. tr. porost, orná půda, vodní plocha (bez věcných břemen)	7 582 049,99 Kč
hodnota těchto všech pozemků (bez věcných břemen) činí celkem	**13 695 328,37 Kč**

stavební pozemek (s věcnými břemeny)	0,00 Kč
zastavěná plocha (s věcnými břemeny)	65 950,00 Kč
ostatní plocha (s věcnými břemeny)	633 871,56 Kč
zahrada, tr. tr. porost, orná půda, vodní plocha (s věcnými břemeny)	290 399,11 Kč
hodnota těchto všech pozemků (s věcnými břemeny) činí celkem	**990 220,67 Kč**

B) Ručení majetkem města Dubá – zástavní práva zapsaná v katastru nemovitostí

B1) Zástavní smlouva na objekt čp. 200 v Dube, ulice Požárníků, objekt je zastaven na jeho rekonstrukci (pension pro seniory) na částku 3 200 000,- Kč (státní dotace) pro ČR – OÚ Česká Lípa na dobu 20 let ode dne 7. 5. 1998 do 7. 5. 2018.
hodnota této zastavené nemovitosti vedená v účetnictví činí ..... **9 209 144,00 Kč**

B2) Zástavní smlouva na objekt čp. 158 v Dubé, ulice Jana Roháče, objekt je zastaven na vestavbu půdních bytů na částku 640 000,- Kč (státní dotace) pro Českou republiku na dobu 20 let ode dne 12. 2. 1999 do 12. 2. 2019.
hodnota této zastavené nemovitosti vedená v účetnictví činí ..... **378 298,50 Kč**

Přírůstky a úbytky pozemků v roce 2015

účet	AÚ	název	k 1.1.	k 31.12.	rozdíl
31	100	stavební pozemky	0,00		
	110	stavební pozemky s věcným břemenem (VB)	0,00		
	200	lesní pozemky	11 034 779,08	11 066 159,08	31 380,00
	210	lesní pozemky s VB	228 927,95	228 927,95	0,00
	211	lesní porosty	146 594 941,00	146 958 611,00	363 670,00
	300	zahrady, louky, pastviny ,rybníky	7 600 333,73	7 582 049,99	-18 283,74
	310	zahrady, louky pastviny rybníky s VB	286 466,87	290 399,11	3 932,24
	400	zastavěná plocha	1 523 449,08	1 498 033,55	-25 415,53
	410	zastavěná plocha s VB	65 950,00	65 950,00	0,00
	500	ostatní pozemky	4 630 091,23	4 615 244,83	-14 846,40
	510	ostatní pozemky s VB	605 198,25	633 871,56	28 673,31
			172 570 137,19	172 939 247,07	369 109,88

- **Inventarizace drobných kulturních památek**

Pověřená inventarizační komise provedla inventarizaci již zařazených drobných kulturních památek.
Celková hodnota dosud zařazeného majetku na účtu 032 je k 31. 12. 2015 661 506,79 Kč

Návrh UIK: pokračovat ve zjišťování skutečného stavu a zařazování dalších kulturních památek, sbírek a ostatních drobných staveb včetně řešení nesrovnalostí vlastnických práv podle nového OZ.
Zajistí: Ludmila Plzáková, Věra Králová, ing. Petr Kmínek - termín k 31. 12. 2016.

- **Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a podrozvahového majetku**

Na všech úsecích proběhly inventarizace v řádných termínech, byly vyhotoveny zápisy z proběhlých inventur a vypracovány protokoly o vyřazení majetku tam, kde byl IK navržen majetek k vyřazení.

Stav inventarizovaného majetku k 31. 12. 2015

účet	název	hodnota v Kč
O13	software	178 000,00
O18	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	365 730,5
O19	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	922 478,00
O21	stavby	184 976 462,39
O22	samostatné movité věci a soubory	14 984 147,02
O28	drobný dlouhodobý hmotný majetek.	6 559 236,99
O32	umělecká díla a předměty	661 506,79
902	podrozvahový hmotný majetek	312 094,71

- **Přehled o pořízeném majetku, odprodaném a vyřazeném majetku v roce 2015**

Pořízený majetek v celkové hodnotě 15 893 619,44 Kč.
Vyřazený a odprodaný majetek v celkové hodnotě 2 870 935,72 Kč.

Souhrn přírůstků a úbytků podle jednotlivých kategorií majetku:

Kód	Popis	Přírůstek		Úbytek	
		Množství	Hodnota	Množství	Hodnota
1	Software – MěÚ	2.00	55 447.75	5.00	77 644.00
2	Hardware- MěÚ	0.00	0.00	3.00	32 833.00
5	Přístroje, zařízení – nové IT	11.00	1 957 987.00	31.00	514 121.85
6	Stroje - hasiči, údržba	0.00	0.00	2.00	17 580.00
8	Nábytek – knihovna, MěÚ	113.00	144 377.90	54.00	56 968.71
9	Prádlo, oděv, obuv	20.00	9 800.00	3.00	1 764.03
10	Kuchyňské zařízení – klub	0.00	0.00	11.00	6 681.00
12	Inventář – knihovna, klub	10.00	5 550.00	2.00	6 168.00
15	ochranné pomůcky- hasiči	0.00	0.00	3.00	6 293.50
16	nářadí, pracovní pomůcky	1.00	741.00	3.00	5 534.00
17	vybavení pro dětská hřiště	2.00	120 383.00	2.00	2 332.00
99	Ostatní – údržba, MěÚ	10.00	59 432.00	17.00	43 643.30
101	stavby G1 – byty	0.00	0.00	1.00	164 496.00
102	stavby G2 – MŠ, čekárny	4.00	8 769 937.98	2.00	1 919 876.33
103	stavby G3- přístavek	0.00	0.00	1.00	15 000.00
104	stavby G4 – chodníky,	1.00	4 426 646.28	0.00	0.00
106	stavby G6 – hřiště autokemp	1.00	343 316.53	0.00	0.00
	Celkem	**175,00**	**15 893 619,44**	**140,00**	**2 870 935,72**

Ústřední inventarizační komise se podrobně seznámila s vyřazovacími protokoly a s vyřazením uvedeného majetku souhlasí.

- **Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech**

Manka a schodky nebyly zjištěny. Veškerý majetek byl dohledán.

- **Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění**

Nebyly zjištěny inventarizační přebytky.

- **Řešení návrhů na opravné položky majetku - nejsou**

- **Řešení odpisových plánů a jejich změny**

V roce 2015 byly provedeny účetní odpisy majetku dle odpisového plánu- evidence programu Gordic. Odpisy jsou prováděny čtvrtletně.

K 31.12.2015 jsou evidovány tyto pohledávky a závazky:

druh závazku, pohledávky	účet	skutečný stav	porovnání na:	účetní stav	rozdíl
pohledávky-odběratelé	311	823 379,70	kniha vyst. faktur	823 379,70	0,00
pohledávky z nájem a služeb	311	471 840,00	evidence v ex. SW	471 840,00	0,00
Pohledávky za roz. příjmy	315	835 875,21	evidence v ex. SW	835 875,21	0,00
za zaměstnanci	335	18 000,00	smlouvy o půjčce	18 000,00	0,00
přijaté zálohy na služby	324	736 087,00	evidence v ex. SW	736 087,00	0,00
poskytnuté zálohy	314	881 092,00	dodavatele energií	881 092,00	0,00
závazky k FÚ	342	55 769,00	SW mezd	55 769,00	0,00
DPH	343	362 539,00	evidence DPH	362 539,00	0,00
Ostatní závazy:					0,00
dodavatelé	321	440 289,07	kniha faktur	440 289,07	0,00
Mzdové:					
zaměstnanci	331	40 424,00	SW mezd	40 424,00	0,00
Zaměstnanci- převod na účty	378	522 265,00	SW mezd	522 265,00	0,00
Sociální pojištění	336	202 107,00	SW mezd	202 107,00	0,00
Zdravotní pojištění	337	89 371,00	SW mezd	89 371,00	

- **Komentář k příloze rozvahy:** Komentář k podrozvahovým účtů v příloze účetní závěrky
Účet 902 – drobný majetek v operativní evidenci – inventarizován s účtem 029 v programu majetku – stav souhlasí

Účet 909 – částka zjištěno, že účetní program automaticky přenáší částku z bývalého účtu 973 – Ocenění hodnoty lesních porostů hodnotou 57 Kč/m^2 celkem částka 455. 470.568,43 Kč. Tato částka již na účet 909 nepatří a bude v roce 2016 zrušena.

Účet 911 – v roce 2015 byla převedena částka 428.874,- Kč z účtu 311 na podrozvahový účet. Jedná se o dlouhodobě soudně vymáhané pohledávky související s nájmem a službami v bytovém hospodářství města. Účet 911 byl vybrán z knihy Sbírka souvztažností (Jana Mašková 2014, 911 – vyřazené pohledávky) Podle metodiky Gordic 2015 patří tyto pohledávky na účet 948 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky soudních sporů.
Toto chybné účtování bude opraveno do 30.6.2016.

Na podrozvahový účet 972 patří informace o zástavních smlouvách. Město Dubá má zastaven objekt č.p. 200 na částku 3200 000 ,- Kč a objekt č.p. 158 na částku 640 000,- Kč. Účet 972 má mít hodnotu 3.840 000,- Kč – bude doplněno v roce 2016.

Tabulka D3 přílohy:
Vzhledem k tom, že město má oceněny lesním porostem jiným způsobem, bude v tabulce D3 nula.
Tabulka D4 a D5: město má oceněny porosty znaleckým posudkem a má tuto hodnotu 146.958.611 Kč uvedenu v rozvaze na účtu 031 211. Z tohoto důvodu bude v těchto tabulkách také nula. Opraveno bude v roce 2016.

- **Návrhy změn využití majetku**

Nebyly navrženy žádné změny využití majetku.

- **Návrhy na zajištění údržby a ochrany majetku:**

Návrhy na potřebné opravy majetku byly zařazeny do seznamu oprav městského majetku.

Nedílnou součástí této zprávy jsou seznamy dlouhodobého majetku s podpisy inventarizačních komisí, dále doklady pro inventarizaci závazku a pohledávek.

- **Další návrhy, úkoly a jejich zajištění**

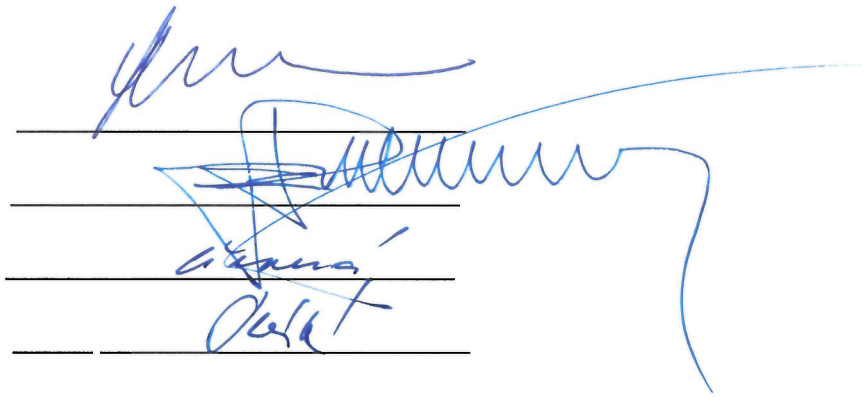
Podpisové záznamy Ú I K :

Předseda: Mgr. Zdeňka Šepsová

Členové: Bedřich Janďourek

Danuše Červená

Ludmila Plzáková



V Dubé dne 17.2.2016