

Město Dubá
Masarykovo nám. 138
471 41 Dubá

IČO 00260479
DIČ CZ00260479

INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS

Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2022

Účetní jednotka (dále také „ÚJ“):

Město Dubá, IČO 00260479, DIČ CZ00260479
Masarykovo nám. 138, 471 41 Dubá
Zastoupené Ing. Irenou Žalovičovou, starostkou města.

Ústřední inventarizační komise (dále také „ÚIK“):

Předseda komise: Ing. Irena Žalovičová, starostka Města Dubá,
Člen komise: Bedřich Jandourek, tajemník MěÚ Dubá,
Člen komise: Ing. Marcela Pražáková, účetní MěÚ Dubá,
Člen komise: Veronika Kolomazníková, odpovědná osoba za evidenci majetku.
Datum jednání ÚIK: 28. 2. 2023

1) DODRŽENÍ PLÁNU INVENTUR

Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 byl vydán dne 12. 10. 2022 a je součástí plánu inventur. Plán inventur byl zpracován a schválen dne 12. 10. 2022. Plán určil složení dílčích inventarizačních komisí (dále také „DIK“) a přehled oblastí, které mají být inventarizovány, dále termíny pro provedení fyzických a dokladových inventur pro rok 2022.

Fyzická inventura

a) dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
b) drobného dlouhodobého hmotného a drobného dlouhodobého nehmotného majetku
c) zásob, zboží, cenin a peněžních prostředků v pokladnách
byla provedena k datu vytištění inventurních soupisů a aktualizována k datu 31. 12. 2022.
Pověřené komise předaly inventurní soupisy a inventarizační záznamy do 3. 1. 2023 ústřední komisi.

Dokladová inventura

byla provedena k 31. 12. 2022.
Pověřené komise předaly inventurní soupisy a inventarizační záznamy do 3. 2. 2023 ústřední inventarizační komisi.
Výsledek inventarizace byl proúčtován k datu účetní závěrky.
Inventarizační zápis byl zpracován do 28. 2. 2023.

Ústřední inventarizační komise tímto konstatuje, že veškeré inventury proběhly v souladu s vydaným plánem inventur v termínech, které byly stanoveny příkazem starostky města. V průběhu inventur nedošlo k žádným mimořádným událostem ani k narušení činnosti inventarizačních komisí.

2) ČINNOST INVENTARIZAČNÍCH KOMISÍ

Členové inventarizační komise byli před zahájením inventur seznámeni s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, v platném znění a vnitřní směrnici města Dubá č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků, a inventarizačních činnostech, a to prostřednictvím proškolení, kterého se zúčastnili. Proškolení proběhlo v budově Městského úřadu Dubá, dne 17. 10. 2022.



Ústřední inventarizační komise tímto konstatuje, že členové inventarizačních komisí byli řádně proškoleni a proškolení stvrdili svým podpisem.

3) INVENTURNÍ SOUPISY

Fyzické a dokladové inventury provedly stanovené inventarizační komise, které zjistily skutečné stavy majetku. Zároveň bylo provedeno porovnání skutečného stavu a stavu zachyceného v účetnictví účetní jednotky. K jednotlivým analytickým účtům byly k 31. 12. 2022 zpracovány samostatné inventurní soupisy.

Seznam inventurních soupisů v členění dle syntetických účtů:

SÚ	Obsah inventurního soupisu/ seznam inventarizačních položek soupisu	Konečný stav k 31.12.2022	Zjištěný inventarizační rozdíl
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		
013	Software	327 332,15	0,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	353 405,75	0,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	976 900,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		
031	Pozemky	173 959 551,05	0,00
032	Kulturní předměty	670 921,79	0,00
021	Stavby	246 895 177,24	0,00
022	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	24 772 103,31	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9 511 232,46	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	11 619 537,79	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	13 940 596,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		
V.	Zásoby		
112	Materiál na skladě	10 062,75	0,00
132	Zboží na skladě	179 922,12	0,00
VI.	Krátkodobé pohledávky		
311	Odběratelé	1 431 693,79	0,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	979 437,34	0,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	850 118,10	0,00
381	Náklady příštích období	31 216,00	0,00
388	Dohadné účty aktivní	16 966,40	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	14 963,00	0,00
VII.	Krátkodobý finanční majetek		
244	Termínované vklady krátkodobé	5 000 000,00	0,00
245	Jiné běžné účty	249 804,91	0,00
241	Běžný účet	5 525 605,91	0,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	7 599 451,28	0,00
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	12 845,62	0,00
263	Ceniny	2 640,00	0,00
261	Pokladna	28 329,00	0,00
VIII.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		
401	Jmění účetní jednotky	356 923 314,30	0,00



Město Dubá
Masarykovo nám. 138
471 41 Dubá

IČO 00260479
DIČ CZ00260479

SÚ	Obsah inventurního soupisu/ seznam inventarizačních položek soupisu	Konečný stav k 31.12.2022	Zjištěný inventarizační rozdíl
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	42 548 935,72	0,00
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	57 455 736,96	0,00
IX.	Fondy účetní jednotky		
419	Ostatní fondy	876,62	0,00
X.	Výsledek hospodaření		
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	46 791 606,55	0,00
XI.	Rezervy		
XII.	Dlouhodobé závazky		
451	Dlouhodobé úvěry	2 666 656,00	0,00
XIII.	Krátkodobé závazky		
321	Dodavatelé	429 748,57	0,00
324	Krátkodobé přijaté zálohy	693 559,00	0,00
331	Zaměstnanci	756 954,00	0,00
336	Sociální zabezpečení	244 392,00	0,00
337	Zdravotní pojištění	110 266,00	0,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	42 388,00	0,00
343	Daň z přidané hodnoty	216 046,00	0,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	90 032,14	0,00
384	Výnosy příštích období	1 533 680,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	898 510,00	0,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	397 602,59	0,00

Seznam inventurních soupisů v členění dle syntetických podrozvahových účtů:

SÚ	Obsah inventurního soupisu/ seznam inventarizačních položek soupisu	Konečný stav k 31.12.2022	Zjištěný inventarizační rozdíl
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	265 177,24	0,00
948	DPP ze soudních sporů, správních aj. řízení	490 350,50	0,00
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	755 527,74	0,00

4) INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY U DOKLADOVÉ INVENTURY

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

5) KONTROLA HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM OBCE

Při provedení fyzických inventur nebylo zjištěno žádné pochybení při nakládání s majetkem účetní jednotky. Majetek je jednoznačně identifikovatelný prostřednictvím dosud používaných inventurních čísel i dostatečného slovního označení a umístění.

Dále bylo zjištěno, že hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru GINIS EXPRES, modul Technická evidence majetku pro evidenci majetku.

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 nabytých a prodaných lesních pozemků s porosty a po provedených změnách kultur zemědělských pozemků na lesní pozemky.



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.

Účetní jednotka nemá aktuálně žádné zástavní právo.

ÚJ je akcionářem Severočeské vodárenské společnosti, vlastní 11602 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1.000 Kč za jednu akcii. Bylo zinventarizováno doručeným potvrzením. V roce 2022 uzavřela ÚJ smlouvu o peněžitém příplatku mimo základní kapitál se Severočeskou vodárenskou společností a.s., IČO 49099469 v celkové výši 2.338.596 Kč, což je zaúčtováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

ÚJ uzavřena v roce 2020 úvěrovou smlouvu na poskytnutí úvěru v celkové výši 4.000.000 Kč – smlouva č. 0633045129, ze dne 5. 11. 2020. V roce 2021 došlo k čerpání tohoto úvěru v celkové výši 4.000.000 Kč. Úvěr je zaúčtován na účtu 451. Stav tohoto účtu k 31. 12. 2022 je ve výši 2.666.656,00 Kč.

V roce 2022 proběhly na všech úsecích inventarizace v řádných termínech, byly vyhotoveny zápisy z proběhlých inventur a vypracovány protokoly o vyřazení majetku tam, kde byl DIK navržený majetek k vyřazení. Celkem bylo vypracováno 13 inventarizačních zápisů z jednotlivých úseků.

6) INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY U FYZICKÉ INVENTURY

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

7) DOPORUČENÍ

Prověřit a aktualizovat směrnici č. 1 „O inventarizaci majetku a závazků“, z roku 2011 a směrnici č. 2 „Evidence majetku“, z roku 2016.

Zaměření na zvýšení aktivity při správě, zejm. vymáhání pohledávek ÚJ. Meziroční (rok 2021/2022) nárůst pohledávek je o +15,7 %. ÚJ nemá platnou směrnici, která by upravovala pravidla správy pohledávek. Je nutné vytvoření směrnice, která by vymezovala postupy při správě pohledávek v souladu se zásadami předvídatelnosti, transparentnosti rozhodování, hospodárnosti a efektivnosti. Dále se v tomto bodě doporučuje úzká spolupráce s JUDr. M. Vítkovou.

Stav drobných památek je vyhovující, u některých drobných památek je nutná oprava (zednické práce, očištění, nátěry). Oprava je nutná převážně u soklu s křížkem u zbrojnice v Bukovci, který je popraskaný a zničený.

Nutná oprava zvoničky Nedvězí.

Doporučena výměna trampolíny a věžičky se skluzavkou v zahradě MŠ, nevyhovující stav.

U altánu u čp. 200 je nutný nátěr střechy a oprava studny.

Postupná oprava souboru skalních sklípků.

Postupná oprava komunikací a budov v majetku ÚJ.

8) SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Souhrn změn stavu majetku

Příloha č. 2 – Účetní souhrn změn stavu majetku

Příloha č. 3 – Účetní přehled přírůstků a úbytků majetku

Příloha č. 4 – Rekapitulace inventarizace majetku

Příloha č. 5 – Inventurní soupisy dokladové inventury dle SU a AU (uloženo v účtárně ÚJ)

Příloha č. 6 – Inventarizační zápis o provedené inventarizace majetku 1 – 13.



Město Dubá
Masarykovo nám. 138
471 41 Dubá

IČO 00260479
DIČ CZ00260479

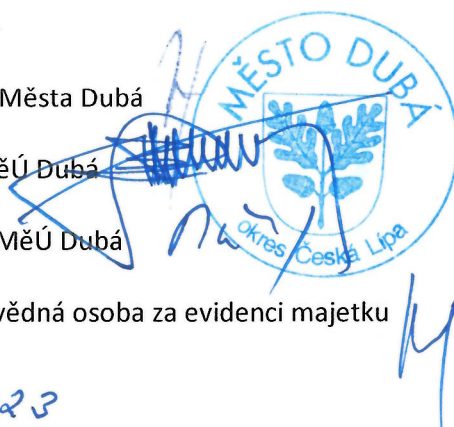
Ústřední inventarizační komise:

Ing. Irena Žalovičová, starostka Města Dubá

Bedřich Jand'ourek, tajemník MěÚ Dubá

Ing. Marcela Pražáková, účetní MěÚ Dubá

Veronika Kolomazníková, odpovědná osoba za evidenci majetku



V Dubé dne 28. 1. 2023