



# STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

3. zasedání zastupitelstva města dne: 31. 3. 2011

## Bod pořadu jednání:

### Vyhodnocení inventarizací majetku a zásob Statutárního města Liberec za rok 2010

<b>Zpracoval:</b>	Pavla Krhounková, referent OEIS
odbor, oddělení:	ekonomiky, odd. rozpočtu a financování
telefon:	48 524 3269
<b>Schválil:</b> vedoucí oddělení	Pavel Kaiser, vedoucí oddělení inform. soustavy a daní
vedoucí odboru	Ing. Jana Karbanová, pověřena zastupováním vedoucího odboru ekonomiky
<b>Projednáno:</b>	v radě města dne 15.3. 2011 ve finančním výboru dne 23. 3. 2011
<b>Poznámka:</b>	
<b>Předkládá:</b>	Mgr. Jan Korytář, v. r. primátor města PhDr. Jaromír Baxa, náměstek primátora

## Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

*s c h v a l u j e*

fyzickou inventarizací majetku, zásob k 1.10. a k 31.12.2010 a dokladovou inventarizací k 31.12.2010 Statutárního města Liberce a současně vypořádání inventarizačních rozdílů dle důvodové zprávy.

## Důvodová zpráva

V souladu se „Směrnici tajemníka č. 13 T- část V. – řízení inventarizačních činností“ byly vydány „pokyny k provedení řádné inventarizace majetku města v roce 2010“ jako příloha oběžníku tajemníka č. 6/2010 z 22.zář 2010.

Ke dni 1.10.2010 byla vyhlášena fyzická inventarizace majetku SML po jednotlivých organizačních složkách. K datu 31.12.2010 byla vyhlášena dokladová inventarizace majetku všech příspěvkových organizací, dokladová inventarizace pozemků, nedokončených investic a zároveň fyzická inventarizace skladových zásob. Dílčí inventarizační komise vyčíslily administrativní a fyzické inventarizační rozdíly.

Všechny administrativní rozdíly (včas nezaregistrované přesuny, přírůstky a úbytky majetku) byly účetně vypořádány. Rozdíly zjištěné inventarizací pozemků a nedokončených investic nebylo možné proúčtovat v účetním období roku 2010 z toho důvodu, že inventarizace byly dokončeny po termínu roční účetní závěrky 2010 a současně podklady k zaúčtování nebyly včas předloženy.

Fyzická inventarizace skladových zásob byla provedena v těchto oblastech:

- kancelářské potřeby a úklidový materiál
- zboží určené k prodeji
- propagační materiál
- materiál CO

Fyzický inventarizační rozdíl byl zaznamenán u zboží ve výši 1.910,17 Kč. Tento rozdíl vznikl ztrátou zboží na přepážkách MIC. Tento rozdíl byl uhrazen z provozních výdajů SML, vzhledem k tomu, že jeho výše nepřekročila stanovený limit ztratného.

## **VYHODNOCENÍ inventarizací majetku a zásob roku 2010**

### **Přípravné práce**

V souladu se „Směrnicí tajemníka č. 13 T- část V. – řízení inventarizačních činností“ byly vydány „pokyny k provedení řádné inventarizace majetku města v roce 2010“.

Školení o inventarizacích proběhlo ve dvou termínech tj. 29. září 2010 a 30. listopadu 2010. Dne 29. září 2010 byli proškoleni zástupci oddělení a odborů SML, dne 30. listopadu 2010 byli proškoleni zástupci příspěvkových organizací. Všem byly předem předány vzory vyplnění tiskopisů pro zpracování fyzických inventarizací majetku na jednotlivých úsecích Statutárního města Liberce (dále jen SML). Stejným způsobem proběhlo i školení zástupců příspěvkových organizací.

Ke dni 1.10.2010 byla vyhlášena fyzická inventarizace majetku na pracovních úsecích SML. S ohledem na rozsah majetku evidovaného na provozním oddělení (ORG 5409) byly vydány samostatné „pokyny k zajištění fyzické inventarizace majetku na úseku provozního oddělení v roce 2010“ – viz. oběžník tajemníka č. 6/2010. Inventurní soupisy se stavem majetku k 1.10.2010 byly předány odpovědným osobám po ukončení účetní závěrky za měsíc září 2010 (tj. 25.10.2010).

Ke dni 31.12.2010 byla vyhlášena dokladová inventarizace majetku u všech příspěvkových organizací SML. Ke stejnému datu byla vyhlášena dokladová inventarizace pozemků a inventarizace nedokončených investic u SML.

Současně k datu 31.12.2010 byla vyhlášena fyzická inventarizace skladových zásob.

S účinností od 1. ledna 2010 nabyla platnosti vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se zcela změnila povinnost SML pro výkaznictví, dotýkající se také oblasti evidence majetku. V této souvislosti byly prostřednictvím dodavatelské firmy PREGIS nastaveny nové parametry v účetním programu SAP, karty majetku byly označeny a hromadně přeúčtovány do nových tříd IM dle nových požadavků. Vzhledem k rozsáhlým změnám, které probíhaly souvisle od počátku roku do poloviny měsíce září 2010, bylo zpracování některých účetních operací časově odloženo na období posledního čtvrtletí roku 2010. Do konce roku 2010 byly všechny účetní operace zpracovány.

I přesto se nepodařilo programově nastavit evidování majetku získaného částečně z dotací a částečně z vlastních prostředků, poněvadž výklad vyhlášky č. 410/2009 Sb. nebyl zcela jednoznačný. Některé údaje potřebné pro výkaznictví se prozatím evidují ručně. Jsou připraveny návrhy na drobné úpravy účetního programu SAP tak, aby evidence byla úplná.

## Vyhodnocení výsledků inventarizací

- 1.) Provedením fyzické inventarizace majetku na odborech SML ke dni 1.10.2010 bylo zjištěno:
- že, některý pohyb majetku nebyl oznámen oddělení informační soustavy a daní k zajištění změny v evidenci majetku (nejčastěji se to týká protokolu o demolici objektů)
  - že, některý nepotřebný majetek nebyl navržen k likvidaci atd.

Vyrovnání rozdílů způsobené pozdním předložením dokladů o převodu nebo likvidaci majetku aj. ve výši **-3.010.770,65 Kč** bylo zajištěno (viz. příloha č. 1 a 2A).

Nově bylo nutné pro výkaznictví roku 2010 také vyčíslit hodnotu majetku, na kterém vážne zástavní právo. Hodnota pozemků v zástavě byla vyčíslena ve výši **153.247.785,46 Kč** a hodnota budov v zástavě ve **výši 1.261.846.975,58 Kč**. Tento povinný údaj pro výkaznictví bylo nutno zjistit prozatímně formou ruční evidence. Vzhledem k tomu, že se jedná o údaje, které budou požadovány trvale, je zapotřebí jednotlivé karty majetku v účetním programu SAP označit doplňujícím znakem, tak, aby aktuální hodnoty zastaveného majetku mohly být sledovány. Tyto změny jsou připraveny pro realizaci v průběhu roku 2011.

- 2.) Provedením dokladové inventarizace majetku příspěvkových organizací (PO) k datu 31.12.2010 byla zjištěna minimální chybovost.

Lze konstatovat, že oproti zpracování inventarizací v předcházejících letech došlo k výraznému zlepšení a snížení chybovosti. Některé PO si v průběhu roku 2010 převedli evidenci majetku vedenou ručně (v knihách) do programu RELAX. Tímto se objevily rozdíly, které PO hodnotily jako chyby minulých let (oprava počátečních stavů, atd.). Abychom dosáhli přesné evidence majetku u PO, je nutno spolupůsobit na zástupce PO a požadovat na nich, aby evidence majetku byla sledována v plném rozsahu, v programech k tomu určených.

Ve spolupráci s účetními PO byla v průběhu dokladových inventarizací prováděna protikontrola účetních stavů majetku a stavů majetku uváděných v inventarizacích příspěvkovými organizacemi. Rozdíly byly průběžně opravovány v rámci účetní závěrky roku 2010.

Rozdíly v dokladových inventarizacích vznikly pouze z důvodu zařazení majetku do evidence nebo technickým zhodnocením stávajícího majetku a to za období od 1.11.2009-31.12.2010 tj. po vydání zřizovacích listin. Jedná se o administrativní rozdíly ve výši **241.412.983,36 Kč** (viz. příloha č. 2B), které budou vyrovnány v účetnictví příspěvkových organizací po vydání nových příloh ke zřizovacím listinám (předběžně cca v dubnu 2011.)

- 3.) Dokladová inventarizace pozemků u SML k 31.12.2010 proběhla ručním způsobem (odškrtáním) tj. porovnáním evidence v účetním programu SAP se zápisy v katastru nemovitostí u katastrálního úřadu Liberec. Evidenční údaje o pozemcích zapsaných u katastrálního úřadu zpracovala firma LIS a.s. použitím dat z jiného evidenčního programu u SML.

Kontrola se týkala pozemků:

- |                                                                |                 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|
| a) užívaných, popř. pronajímaných Magistrátem města Liberce    | – v počtu 10520 |
| b) svěřených příspěvkovým organizacím MML                      | – v počtu 757   |
| b) užívaných popř. pronajímaných Městským obvodem Vratislavice | – v počtu 1045  |
| c) svěřených příspěvkovým organizacím MO Vratislavice          | – v počtu 10    |

Dokladovou inventurou byly zjištěny rozdíly celkem u 307 případů, z toho 143 přebytků ve výši **19.110.863,60 Kč** a 164 mank ve výši **3.036.539,10 Kč**. Rozdíly vznikly z různých důvodů,

nejčastějšími důvody jsou nepředložené prvotní doklady oddělení OEIS k zajištění změny v účetní evidenci. Domníváme se, že z velké části se jedná o rozdělení pozemků na základě geometrických plánů a jejich vložení na katastr nebo pozemky získané bezúplatným převodem, či darem.

Zaměstnanci příslušných odborů, kteří tuto změnu zajišťují (přímo nebo zprostředkovaně), jsou povinni prvotní podklady předložit účtárně a to neprodleně po podání návrhu na vklad. Vzhledem k tomu, že ke zjištěným rozdílům nemá oddělení OEIS k dispozici prvotní dokumenty, aby mohlo rozdíly zaúčtovat, nebylo možné tyto rozdíly vyrovnat v účetním období roku 2010. Dalším důvodem byla časová náročnost způsobená ručním zpracováním dokladové inventarizace, která byla dokončena po termínu roční účetní závěrky.

Evidence a inventura pozemků je dlouhodobým problémem, který měl být vyřešen převedením dat do nového programu ENO a propojením s účetním programem SAP. Příprava dat k převodu formou vedení duplicítní evidence dat v programu FANDICE byla zahájena cca před 5 lety a dosud nebyla dokončena.

V průběhu probíhajících změn v evidenci majetku v roce 2010 byla zjištěna možnost, jak tento problém vyřešit jednoduchým způsobem, a to přímo v programu SAP. Doplněním scházejících samostatných údajů na kartu IM v programu SAP (tj. číslo parcely, katastrální území, výměra, list vlastnictví aj.) bude možné zpracovávat výstupní data ze SAP a porovnávat je se stejnými daty z jiného programu. Tuto kontrolu bude možné provádět dle potřeb a bude možné průběžně opravovat chybovost a tím předcházet vzniku inventurních rozdílů.

Pro možnost doplnění scházejících údajů na karty IM byly v programu SAP zpřístupněna neobsazená pole, pro která oddělení OEIS připravuje scházející data. Doplnění scházejících dat na karty IM navrhuje oddělení OEIS provést s ohledem na velký počet karet IM (celkem 12332 za celé SML) hromadnou změnou, a to dodavatelsky v nejkratším možném termínu. Oddělení OEIS se zaměří ve spolupráci s ostatními odbory SML na zjištěné rozdíly a zajistí, aby nejpozději do termínu dokladové inventarizace pozemků roku 2011 byly vypořádány.

- 4.) Dokladová inventarizace nedokončených investic k 31.12.2010 prokázala výrazné zařazení již dokončených staveb v předcházejících letech do evidence majetku. Stálým problémem však zůstává skutečnost, že podklady o dokončené investici jsou předkládány se zpožděním.

Celkový zůstatek nedokončených investic k 31.12.2010 činí **161.161.954,23 Kč**.

*Nejvýznamnější část nedokončených investic k 31.12.2010 představují projekty:*

<i>SPP 97001 – skládka Zlaté Návří</i>	<i>investiční výdaje činí</i>	<i>74.241 tis. Kč</i>
<i>SPP 10004 – MŠ Gagarinova – rekonstr.</i>	<i>-,-</i>	<i>26.593 tis. Kč</i>
<i>SPP 08005 – IPRM Lidové sady</i>	<i>-,-</i>	<i>13.542 tis. Kč</i>

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

Dokladovou inventarizací nedokončených investic byly vyčísleny rozdíly ve výši **1.297.854,- Kč** (viz. příloha č. 2.C).

- 5.) Fyzická inventarizace skladových zásob ke dni 31.12.2010 byla provedena na úsecích:
- oddělení provozní - kancelářské potřeby, úklid. mat.
  - oddělení cestovního ruchu (MIC) - zboží určené k prodeji  
- propagační materiál
  - oddělení krizového řízení - materiál CO

Ve všech případech je evidence materiálu a zboží sledována prostřednictvím programového vybavení. 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 31.12.2010 prokázala přebytky ve výši **3.788,80 Kč** a manka ve výši **1.878,63 Kč**, která vznikla záměnou a ztrátou prodávaného zboží. Celkový rozdíl ve výši **1.910,17 Kč** byl uhrazen z provozních výdajů SML (tj. do výše limitu ztratného).

U ostatních skladů nebyly zjištěny žádné rozdíly.

### **Závěr**

Závěrem bychom chtěli konstatovat, že systém evidence veřejného majetku na odborech a odděleních podle příslušnosti se potvrzuje jako správný.

V souvislosti s přípravou majetku pro odepisování doporučujeme pokračovat v dalších kontrolách pro dosažení přesnější evidence majetku a správnosti účtování, např.:

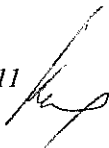
a) kontrola evidence dopravních prostředků na registr vozidel

b) kontrola evidence majetku s vazbou na nájemní vztahy (účtování DPH u movitých věcí) aj

Do těchto kontrol je zapotřebí zapojit širší okruh zaměstnanců z různých oddělení (odborů), kteří se konkrétní problematikou zabývají.

V Liberci, dne 28. února 2011

Zapsala: Pavla Krhounková



Ing. Jana Karbanová  
pověřena zastupováním vedoucího  
odboru ekomiky

### **Přílohy:**

1. Rekapitulace inventarizací majetku k 1.10.2010
2. A. Rozdíly – ve fyzických inventarizacích k 1.10.2010  
B. Rozdíly – v dokladových inventarizacích PO k 31.12.2010  
C. Rozdíly - v dokladových inventarizacích nedokončených investic k 31.12.2010
3. Rekapitulace přírůstků a úbytků 10-12/2010
4. Rozdíly - v dokladové inventarizaci pozemků u SML k 31.12.2010

## REKAPITULACE VÝSLEDKU FYZICKÉ INVENTARIZACE MAJETKU - ke dni 1.10.2010

Třída IM	Název účtu	Číslo účtu	Učetní stav		Skutečný stav		Rozdíl
			k 30.9.2010	k 1.10.2010	k 30.9.2010	k 1.10.2010	
1200	Nehmotné výsledky výzk.	012000100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1310	Software	013000100	13 303 661,26	13 303 661,26	13 303 661,26	13 303 661,26	0,00
1400	DNM - ocenitelná práva	014000100	65 730,00	65 730,00	65 730,00	65 730,00	0,00
1800-1811	DDNM celkem	018000100	3 109 142,66	3 109 142,66	3 109 142,66	3 109 142,66	0,00
1900	DNM - ostatní	019000100	68 629 307,36	68 629 307,36	68 629 307,36	68 629 307,36	0,00
2111	Budovy - bytové domy a bytové jednotky	021000101	2 202 786 872,49	2 202 460 835,49	2 202 460 835,49	2 202 460 835,49	-326 037,00
2112	Budovy - pro služby obyvatelstvu	021000102	1 129 731 534,52	1 127 796 564,52	1 127 796 564,52	1 127 796 564,52	-1 934 970,00
2113	Budovy - jiné nebytové domy	021000103	153 951 671,98	153 951 671,98	153 951 671,98	153 951 671,98	0,00
2121	Stavby - komunikace a veřejné osvětlení	021000201	2 280 489 548,22	2 280 489 548,22	2 280 489 548,22	2 280 489 548,22	0,00
2122	Stavby - inženýrské sítě	021000202	624 785 361,89	624 782 636,89	624 782 636,89	624 782 636,89	-2 725,00
2123	Stavby - ostatní	021000203	636 105 209,85	636 105 209,85	636 105 209,85	636 105 209,85	0,00
2210-2260	Jednotlivý movitý IM	022000100	349 709 032,98	349 709 032,98	349 193 086,98	349 193 086,98	-515 946,00
2800-2811	DDHM celkem	028000100	77 017 443,97	77 017 443,97	76 788 413,32	76 788 413,32	-229 030,65
3200	Umělecká díla a předměty	032000100	1 170 503,00	1 170 503,00	1 170 503,00	1 170 503,00	0,00
OP01-03	Operativní evidence	997000190	8 679 164,74	8 679 164,74	8 677 102,74	8 677 102,74	-2 062,00
CELKEM:			7 549 534 184,92	7 549 523 414,27	7 546 523 414,27	7 546 523 414,27	-3 010 770,65

V Liberci, dne 28.2.2011  
Zpracovala: Pavla Krhounková



## Rozdíly - ve fyzických inventarizacích k 1.10.2010

příloha č. 2.A k vyhodnocení inventarizací

ORG	Účet	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl	Kč/položkově	Důvod
3709		1 510 766 306,46	1 510 544 294,46	-222 012,00	163 654,00	převod na jiného vlastníka dne 8.4.2010, nepředložena kupní smlouva
					58 358,00	IM 2078214 - objekt Cheičického 292/3 IM 2078215 - objekt Cheičického 293/5
8009		2 696 638,00	2 592 613,00	-104 025,00	104 025,00	demolice objektu, potvrzení ze dne 16.6.2010 nepředloženo
	021000101	1 513 462 944,46	1 513 136 907,46	-326 037,00	326 037,00	IM 2078205 - objekt Barvišská 726/21a
8009		460 067 365,13	458 132 395,13	-1 934 970,00	1 934 970,00	demolice objektu, potvrzení o odstranění stavby předloženo po účetní závěrce za 9/2010
	021000102	460 067 365,13	458 132 395,13	-1 934 970,00	1 934 970,00	IM 2078348 - objekt Pastyšská 141/34
8009		113 005,44	110 280,44	-2 725,00	325,00	demolice objektu, potvrzení o odstranění stavby předloženo po účetní závěrce za 9/2010
	021000202	113 005,44	110 280,44	-2 725,00	2 400,00	IM 208205 - přípojka vody, Pastyšská 141/34 IM 2078904 - přípojka kanal., Pastyšská 141/34
4007		3 387 948,56	2 872 002,56	-515 946,00	515 946,00	převod na PO - Městské lesy
	022000100	3 387 948,56	2 872 002,56	-515 946,00	515 946,00	IM 2065517 - dřítí dřeva
3709		3 720 839,50	3 512 205,75	-208 633,75	1 990,00	IM 2044505 - stůl
					10 486,00	IM 2042105 - sporák plynový
					3 843,00	IM 2030929 - kamna
					3 843,00	IM 2030932 - kamna
					2 190,00	IM 2032891 - sekačka el. Swing
					804,00	IM 2032896 - kabel prodlužovací
					2 750,00	IM 2014848 - psací stůl
					182 727,75	IM 2071725 až 2071792 tj. 355 nočních lampiček (tj.514,72 Kč/ks)
					1 224,90	IM 2060316 - lopatka s obrac FISKARS
					1 269,00	IM 2024244 - pásmo 20m
4007		8 146 501,91	8 144 008,01	-2 493,90		
5409		31 852 507,62	31 843 104,62	-9 403,00	4 405,00	IM 2061921 - projekční plátno stativové
					4 998,00	IM 2061922 - stojan
7340		58 025,00	49 525,00	-8 500,00	2 500,00	IM 2059158 - reklamní panel



									6 000,00	IM 2062393 - socha	neexistuje, dle prvotní faktury bylo zjištěno, že dodávkou byla kulatina - dřevo (došlo k účetní chybě v roce 2005, nejednalo se o DDHM, nýbrž o materiál)
028000100	3 720 839,50	3 512 205,75	-229 030,65						229 030,65		

3500	997000190	1 622 575,79	1 621 936,79	-639,00				249,00	IM 4082522 - kniha "Etiketa-příruční"	ztráta, nenalezeno
6300		47 474,00	46 051,00	-1 423,00				390,00	IM 4082740 - kniha "Pracovníprá. vztahy"	
								249,00	IM 4080643 - kniha "Etiketa"	
								249,00	IM 4080642 - kniha "Etiketa"	
								195,00	IM 4081953 - kniha Panorama 2 - Cahier	ztráta, nenalezeno
								390,00	IM 4081954 - kniha Panorama 2	
								340,00	IM 4081169 - kniha Veliká kniha citátů	
997000190		1 622 575,79	1 621 936,79	-2 062,00				2 062,00		

-3 010 770,65

POZNÁMKA:

Dodatečně předložené doklady byly zúčtovány a rozdíly tak vyrovnány v účetním období roku 2010.

V Liberci, dne 28.2.2011  
 Zpracovala: Pavla Křtounková

## Rozdíly - administrativní chyby v dokladových inventarizacích PO k 31.12.2010

příloha č. 2.B k vyhodnocení inventarizací

ORG	Účet HK	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl	Kč/položkově	Důvod
3387	021	21 278 319,00	23 772 352,00	2 494 033,00	2 494 033,00 IM 4092203 - ZŠ Švermova, parc. 142/3	přístavba šaten, rozhodnutí o předč. užívání 11/09, zafazeno do majetku 12/10
3394	021	168 320 062,71	168 429 322,71	109 260,00	109 260,00 IM 4086594 - Budova Divadla F.X.Saldy	technické zhodnocení - zábrany proti plactivu, realizace v 1/2010
3398	021	212 985 035,15	214 817 703,44	1 832 668,29	136 418,09 IM 4088883 - ZOO bufet GIBON 1 199 158,56 IM 4088869 - ZOO pavilon malé šelmy 189 172,50 IM 4088908 - ZOO výběh žiraf a nosorožců 307 919,14 IM 4092424 - areálové venkovní osvětlení	
3489	021	14 953 023,00	78 873 754,11	63 920 731,11	12 129 298,60 IM 4086612 - ZŠ Lesní, čp. 575/12 30 103 757,60 IM 4086613 - ZŠ Lesní, školní družina 2 466 456,55 IM 4086614 - ZŠ Lesní, čp. 577/16 7 747 651,67 IM 4088776 - ZŠ Lesní, tělocvična 5 611 061,22 IM 4092411 - ZŠ Lesní, chodníky 157 143,62 IM 4092402 - ZŠ Lesní, přípojka vodovodu 311 590,52 IM 4092403 - ZŠ Lesní, přípojka kanaliz. 2 429 121,64 IM 4092413 - ZŠ Lesní, spojovací koridor 501 951,89 IM 4092412 - ZŠ Lesní, kabelové rozvody 269 806,16 IM 4092414 - ZŠ Lesní, přístřešek na kont. 169 138,59 IM 4092415 - ZŠ Lesní, závora 1 152 182,49 IM 4092420 - ZŠ Lesní, oplocení 871 570,56 IM 4092421 - ZŠ Lesní, lapač tuku	Úpravy staveb v areálu ZOO, v roce 2010
3490	021	27 483 498,26	40 129 282,71	12 645 784,45	12 645 784,45 IM 4086615 - ZŠ Vrchlického, čp. 262/17	zateplení pavilonů (realizace úspor energií), kolaudace v 9/2010
3497	021	37 141 076,90	67 242 352,76	30 101 275,86	15 568 491,52 IM 4086625 - ZŠ Barviřská, čp. 38/6 14 094 741,42 IM 4088766 - ZŠ Barviřská, stravnovna 92 206,41 IM 4088769 - ZŠ Barviřská, oplocení 345 836,51 IM 4092205 - ZŠ Barviřská, zpevn. plocha	1. zateplení budov (realizace úspor spotřeby energií), kolaudace v 9/2010 2. rekonstrukce pavilonu B, kolaudace v 10/2010 3. úprava parteru, kolaudace v 11/2010
3498	021	16 328 280,00	46 945 497,05	30 617 217,05	30 617 217,05 IM 4086626 - ZUŠ Jablonovalá, čp. 564/43	zateplení pavilonů (realizace úspor energií), kolaudace v 9/2010
3499	021	49 177 598,00	49 647 998,00	470 400,00	470 400,00 IM 4086627 - ZŠ 5. května, čp. 400/7	rekonstrukce kotelny-výměna kotlů v 11/2009
3799	021	935 632,00	61 486 267,16	60 550 635,16	54 501 111,55 IM 4092457 - Pekárkova 572 533 025,38 IM 4092458 - oplocení, areál Pekárkova 2 342 383,14 IM 4092459 - zpevněné plochy, areál Pekár - 1 897 105,11 IM 4092460 - opěrná stěna, areál Pekárkova 402 422,91 IM 4092461 - opěrná zeď, areál Pekárkova 174 331,08 IM 4092462 - vstupní objekt, Pekárkova 346 112,97 IM 4092463 - venkovní přístřešek, Pekárkova 354 143,02 IM 4092466 - opěrná zeď z gabionů, Pekárkova	rekonstrukce budov v areálu včetně venkovních úprav, kolaudace v 11/2010

3908	021	5 628 683,38	11 680 851,38	6 052 168,00	2 085 363,49 3 966 804,51 6 104 788,31 8 403 744,01 65 768,59 65 768,59 1 843 340,93 1 843 340,92 227 120 924,27	IM 4086755 - MŠ Bezová, čp. 274/1 IM 4086756 - MŠ Bezová, čp. 275/3 IM 4086757 - MŠ Střomovka, čp. 285/1 IM 4086760 - MŠ Dělnická, čp. 831/7 IM 4086773 - MŠ Broumovská, čp. 840/7 IM 4086774 - MŠ Jablonoř, čp. 446/29 IM 4086778 - Kaplického 385 IM 4086777 - Kaplického 386	zateplení budov (realizace úspor spotřeby energií), v 11/2009 zateplení budovy v 11/2009 zateplení budovy v 11/2010 doúčtování investice - zateplení v 11/2008 doúčtování investice - zateplení v 11/2008 zateplení budov v 11/09
SML	989000102	607 422 999,60	834 543 923,87	227 120 924,27			

2401	022	652 586,00	1 168 532,00	515 945,00	515 945,00	IM 4092446 - dříšť dřeva	převod na PO - k datu 4.1.2010
3398	022	8 639 047,10	13 420 602,87	4 781 555,77	4 781 555,77	IM 4092425 - Přístřešek s 8 sloupy IM 4092426 - Přístřešek s 9 sloupy	nové zastřešení posezení u reataurace GIBON, ve 12/2010
3489	022	2 339 156,03	6 170 689,96	3 831 533,93	3 831 533,93	IM 4092416 - posezení ZŠ Lesní IM 4092417 - půlkruhový amfiteatr ZŠ Lesní IM 4092418 - soubor kamen prvků ZŠ Lesní IM 4092419 - vstupní pylon ZŠ Lesní	Úprava parteru (nové prvky), kolaudace v 11/2010
3497	022	746 604,90	1 168 059,08	421 454,18	421 454,18	IM 4092384 - herní prvek pískoviště IM 4092384 - herní prvek prolézačka IM 4092384 - herní prvek sestava IM 4092384 - herní prvek skluzavka	nová výstavba spojená s rekonstrukcí budov v areálu ZŠ Barvířská, kolaudace v 9/2010
3799	022	1 527 887,00	3 277 481,41	1 749 584,41	1 749 584,41	IM 4092390 - elektrický sporák IM 4092391 - elektrický sporák IM 4092392 - bubnový sušič IM 4092393 - vysokootáčková pračka IM 4092394 - vysokootáčková pračka IM 4092395 - korytový žehlič IM 4092396 - elektrický parní konvektomat IM 4092397 - vysokootáčková pračka IM 4092398 - jednoruka UPC IM 4092399 - evakuační rozhlas. Ústředna IM 4092400 - ústředna EZS IM 4092401 - ústředna EPS IM 4092464 - herní prvek - vekovní brouzd. IM 4092465 - herní prvek - pískoviště	nová výstavba spojená s rekonstrukcí budov v areálu Pekařkova, kolaudace v 11/2010
3929	022	165 038,00	240 398,00	75 360,00	75 360,00	IM 4092373 - elektrický sporák	dotávka v 6/2010
3940	022	1 434 159,00	1 509 093,00	74 934,00	74 934,00	IM 4088986 - myčka nádobí	dotávka v 12/2009
SML	989000103	15 504 478,03	26 954 856,32	11 450 378,29	11 450 378,29		

2401	031	69 647 701,88	69 646 296,68	-1 405,20	-1 405,20	IM 4089536 - parcela č. 715/1	SML uskutečnilo prodej díle KS č. 4/09/0291
3490	031	2 413 410,00	2 518 568,00	105 158,00	105 158,00	IM 4089608 - parcela č. 176/21	

3495	031	4 048 800,00	4 102 479,00			104 000,00 255,00 207,00 11 553,00 2 208,00 17 472,00 1 911,00 15 807,00 1 629,00 837,00 1 446,00 816,00	IM 4089609 - parcela č. 176/23 IM 4089610 - parcela č. 176/26 IM 4089611 - parcela č. 181/1 IM 4089612 - parcela č. 1569/165 IM 4089613 - parcela č. 1569/166 IM 4089614 - parcela č. 1569/167 IM 4089615 - parcela č. 1569/168 IM 4089616 - parcela č. 1569/169 IM 4089617 - parcela č. 1569/170 IM 4089618 - parcela č. 1569/171 IM 4089619 - parcela č. 1569/173 IM 4089620 - parcela č. 1569/174	převod pozemků k ZŠ Vrchlického, které PO spravuje
			53 679,00					převod pozemků k ZŠ Aloisina výšina, které PO spravuje
3498	031	3 369 979,00	3 888 925,00		518 946,00	1 161,00 558 400,00 1 356,00 -1 971,00 -40 000,00	IM 4089600 - parcela č. 622/165 IM 4089601 - parcela č. 622/166 IM 4089602 - parcela č. 622/167 IM 4086337 - parcela č. 602/174 IM 4086338 - parcela č. 602/175	převod některých pozemků k ZUŠ Jablonoňová výšina, které PO spravuje a některých zpět, které spravuje SML
3799	031	1 116 800,00	2 816 398,88		1 699 598,88	94 780,00 956 205,50 155 115,00 469 233,20 24 265,18 -37 571,88	IM 4092452 - parcela č. 629/0 IM 4092453 - parcela č. 627/1 IM 4092454 - parcela č. 627/2 IM 4092455 - parcela č. 3269/2 IM 4092456 - parcela č. 628/2 IM 4086362 - parcela č. 734/2	převod pozemků k DC Sluníčko, které PO spravuje (spojené s objektem Pekárkova 572)
3903	031	1 714 400,00	1 676 828,12		-37 571,88			změna výměry parcely dle geometr. plánu
3911	031	879 902,00	1 351 102,00		471 200,00	471 200,00	IM 4089598 - parcela č. 3487/9	převod pozemku k MŠ Březínova, které PO spravuje
3924	031	677 150,00	677 426,00		276,00	30,00 27,00 120,00 99,00	IM 4089603 - parcela č. 936/87 IM 4089604 - parcela č. 936/88 IM 4089605 - parcela č. 936/89 IM 4089606 - parcela č. 936/90	převod pozemků k MŠ Žitná, které PO spravuje
3946	031	2 948 406,00	2 961 206,00		12 800,00	12 800,00	IM 4089599 - parcela č. 2553/2	převod pozemku k ZŠ Husova, které PO spravuje
SML	989000104	86 816 548,88	89 639 229,68		2 822 680,80	2 822 680,80		
3799	032	0,00	19 000,00		19 000,00	9 000,00 10 000,00	IM 4089631 - obraz IM 4089632 - obraz	převod obrazů k DC Sluníčko - k datu 1.1.2010
SML	989000105	0,00	19 000,00		19 000,00	19 000,00		

**POZNÁMKA:**

Všechny rozdíly vznikly zařazením majetku do evidence (případně technickým zhodnocením) stávajícího majetku a to v období od 1.11.2009 do 31.12.2010 tj. po posledním vydání příloh ke zřizovacím listinám. Vydáním nových příloh ke zřizov. listinám v roce 2011 dojde v účetnictví příspěvkových organizací k doúčtování a tím vyrovnání vzniklých rozdílů.

241 412 983,36

V Liberci, dne 28.2.2011  
Zpracovala: Pavla Krhounková

## Rozdíly - administrativní chyby v dokl. inventarizací - nedok. investice k 31.12.2010

příloha č. 2.C k vyhodnocení inventarizací

ORG	Účet	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl	Kč/položkově	Název projektu	Důvod
7310		595 831,10	509 968,10	-85 863,00	85 863,00	Garážová vrata HZ Karlinky a HZ Krásná Studánka	Protokol o zařazení předložen v 3/2010, rozdíl vznikl chybným zařazením do evidence majetku
4007		76 747 467,80	75 166 028,80	-1 581 439,00	1 211 991,00	Školní zahrada Vrchlického	Investiční akce dokončena, podklady pro zařazení do evidence majetku nebyly včas předloženy.
					369 448,00	Projektové dokumentace k investičním akcím zeleně	Některé projektové dokumentace byly použity k akcím, které byly financovány z provozních výdajů nikoliv z investic. Z těchto důvodů musí být provedena oprava účtování.
	042000100	77 343 298,90	75 675 996,90	-1 667 302,00	1 667 302,00		

-1 667 302,00

V Liberci, dne 28.2.2011

Zpracovala: Pavla Krhounková

## REKAPITULACE přírůstků a úbytků - 1.10.-31.12.2010

Třída IM	Název účtu	Číslo účtu	Účetní stav			
			k 30.9.2010	Přírůstky 10-12/10	Úbytky 10-12/10	k 31.12.2010
1200	Nehmotné výsledky výzk.	012000100	0,00	0,00	0,00	0,00
1310	Software	013000100	13 303 661,26	0,00	0,00	13 303 661,26
1400	DNM - ocenitelná práva	014000100	65 730,00	0,00	0,00	65 730,00
1800-1811	DDNM celkem	018000100	3 109 142,66	64 174,00	150 039,50	3 023 277,16
1900	DNM - ostatní	019000100	68 629 307,36	1 811 708,00	56 144,50	70 384 870,86
2111	Budovy - bytové domy a byt. jednotky	021000101	2 202 786 872,49	3 528 125,50	2 307 300,17	2 204 007 697,82
2112	Budovy - pro služby obyvatelstvu	021000102	1 129 731 534,52	197 219 664,48	297 038 584,81	1 029 912 614,19
2113	Budovy - jiné nebytové domy	021000103	153 951 671,98	94 970 192,38	0,00	248 921 864,36
2121	Stavby - komunikace a veřejné osvětlení	021000201	2 280 489 548,22	97 359 163,78	16 350 797,23	2 361 497 914,77
2122	Stavby - inženýrské sítě	021000202	624 785 361,89	14 243 062,85	2 299 924,60	636 728 500,14
2123	Stavby - ostatní	021000203	636 105 209,85	6 579 965,79	5 249 876,31	637 435 297,33
2210-2260	Jednotlivý movitý IM	022000100	349 709 032,98	20 388 277,78	12 282 175,99	357 815 134,77
2800-2811	DDHM celkem	028000100	77 017 443,97	3 263 569,38	1 877 089,97	78 403 924,38
3200	Umělecká díla a předměty	032000100	1 170 503,00	99 508,00	0,00	1 270 011,00
OP01-03	Operativní evidence	997000190	8 679 164,74	3 689,00	98 062,71	8 584 791,03
CELKEM:			7 549 534 184,92	439 531 100,94	337 709 996,79	7 651 355 289,07

V Liberci, dne 28.2.2011  
Zpracovala: Pavla Krholínková

Účet HK	DRUH POZEMKU	Zdůvodnění:	počet	PŘEBYTKY v Kč	počet	MANKA v Kč
31000102	Třída IM 3102 - Orná půda	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	0	0,00	0	0,00
		2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	0	0,00	0	0,00
		3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	3	397 844,10	2	-16,44
		4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	0	0,00	0	0,00
		5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	0	0,00	0	0,00
		6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	6	???
		<i>mezisoučet:</i>	<b>3</b>	<b>397 844,10</b>	<b>8</b>	<b>-16,44</b>
31000105	Třída IM 3105 - Zahrada	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	1	260 800,00	0	0,00
		2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	1	782 400,00	0	0,00
		3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	3	341 280,00	1	-800,00
		4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	0	0,00	1	-130 400,00
		5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	0	0,00	0	0,00
		6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	7	???
		<i>mezisoučet:</i>	<b>5</b>	<b>1 384 480,00</b>	<b>9</b>	<b>-131 200,00</b>
31000107	Třída IM 3107 - Trvalý travní porost	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	1	267 469,00	0	0,00
		2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	0	0,00	0	0,00
		3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	21	3 673 897,17	0	0,00
		4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	0	0,00	2	-48 437,60
		5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	0	0,00	0	0,00
		6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	32	???
		<i>mezisoučet:</i>	<b>22</b>	<b>3 941 366,17</b>	<b>34</b>	<b>-48 437,60</b>
31000110	Třída IM 3110 - Lesní pozemek	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	0	0,00	0	0,00
		2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	0	0,00	0	0,00
		3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	2	36 437,86	0	0,00
		4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	0	0,00	0	0,00
		5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	0	0,00	0	0,00
		6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	23	???
		<i>mezisoučet:</i>	<b>2</b>	<b>36 437,86</b>	<b>23</b>	<b>0,00</b>
31000111	Třída IM 3111 - Vodní plocha	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	0	0,00	0	0,00
		2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	0	0,00	0	0,00
		3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	1	47,30	0	0,00
		4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	0	0,00	0	0,00
		5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	0	0,00	0	0,00
		6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	0	???
		<i>mezisoučet:</i>	<b>1</b>	<b>47,30</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
31000113	Třída IM 3113 - Zastavěná plocha a nádvoří	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	3	66 752,90	0	0,00
		2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	4	38 376,30	0	0,00
		3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	3	268 461,12	5	-317 621,00
		4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	4	720 060,40	6	-67 044,20
		5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	0	0,00	0	0,00
		6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	17	???
		<i>mezisoučet:</i>	<b>14</b>	<b>1 093 650,72</b>	<b>28</b>	<b>-384 665,20</b>
31000114	Třída IM 3114 - Ostatní plocha	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	7	483 734,90	0	0,00
		2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	33	7 021 782,80	0	0,00
		3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	38	3 982 599,75	18	-1 752 197,06
		4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	8	245 844,20	3	-720 022,80
		5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	10	523 075,80	0	0,00
		6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	41	???
		<i>mezisoučet:</i>	<b>96</b>	<b>12 257 037,45</b>	<b>62</b>	<b>-2 472 219,86</b>
ÚHRN rozdílů podle zdůvodnění	1. Pozemek je vlastnictví jhého subjektu	12	1 078 756,80	0	0,00	
	2. Pozemek není v evidenci katastr. úřadu	38	7 842 559,10	0	0,00	
	3. Pozemek je evidován s rozdílnou výměrou	71	8 700 567,30	26	-2 070 634,50	
	4. Pozemek byl nesprávně zařazen do třídy IM	12	965 904,60	12	-965 904,60	
	5. Pozemek byl zaevidován duplicitně	10	523 075,80	0	0,00	
	6. Pozemek schází v evidenci SML	0	0,00	126	???	
<b>ÚHRN :</b>	<b>143</b>	<b>19 110 863,60</b>	<b>164</b>	<b>-3 036 539,10</b>		

**DOKLADOVÁ INVENTURA pozemků k datu 31.12.2010**

**1. Zjištěné rozdíly: Důvodem je vlastnictví jiného subjektu nikoliv SML**

Poř.	Evidence dle katastrálního úřadu						Účetní evidence SML (v programu SAP)						Rozdíl ve výměře	Rozdíl hodnoty v Kč
	A katastrál. území	B číslo parcely	C druh poz.	D výměra m2	E třída IM	F karta IM	G Inventurní číslo	H výměra m2	I hodnota v Kč	Rozdíl ve výměře		Rozdíl hodnoty v Kč		
1	Liberec	2499/2	zahradra	0	3105	3018021	PA/01/2/02499:002/0	324	260 800,00	324	mezisoučet:	260 800,00		
2	Dolní Hanychov	218/1	trvalý travní	0	3107	3019404	PA/02/2/00218:001/0	983	267 469,00	983	mezisoučet:	267 469,00		
3	Liberec	3491/0	zastavěná	0	3113	3020988	PA/01/2/03491:000/0	257	48 316,00	257	mezisoučet:	48 316,00		
4	Liberec	588/14	zastavěná	0	3113	3020812	PA/01/2/00588:014/0	3	36,90	3	mezisoučet:	36,90		
5	Starý Harcov	749/6	zastavěná	0	3113	3021065	PA/17/2/00749:006/0	23	18 400,00	23	mezisoučet:	18 400,00		
6	Liberec	1516/8	ostatní ploc	0	3114	3028271	PA/01/2/01516:008/0	165	23 826,00	165	mezisoučet:	23 826,00		
7	Liberec	4025/2	ostatní ploc	0	3114	3028275	PA/01/2/04025:002/0	185	181 383,20	185	mezisoučet:	181 383,20		
8	Ruprechtice	1443/157	ostatní ploc	0	3114	3028323	PA/14/2/01443:157/0	466	1 394,70	466	mezisoučet:	1 394,70		
9	Růžodol I	1332/2	ostatní ploc	0	3114	3027871	PA/15/2/01332:002/0	50500	252 500,00	50500	mezisoučet:	252 500,00		
10	Růžodol I	680/5	ostatní ploc	0	3114	3022845	PA/15/2/00680:005/0	1477	4 431,00	1477	mezisoučet:	4 431,00		
11	Starý Harcov	552/4	ostatní ploc	0	3114	3028074	PA/17/2/00552:004/0	23	18 400,00	23	mezisoučet:	18 400,00		
12	Chotyně	1053/1	ostatní ploc	0	3114	3028120	PA/115/37/2/01053:001/0	750	1 800,00	750	mezisoučet:	1 800,00		
											CELKEM:	483 734,90		

NAVRH na vypořádání:

Vyřadit karty IM dle předložených smluvních dokumentů, které byly podkladem pro vklad na katastr.

**CELKEM: 1 078 756,80**



**DOKLADOVÁ INVENTURA pozemků k datu 31.12.2010**

2. Zjištěné rozdíly: Důvodem je evidování pozemků v účetní evidenci SML bez evidence na katastru (možný prodej, převod, dar, přerozdělení pozemku na základě geometrického plánu s nulovým zůstatkem plochy atd.)

Poř.	Evidence dle katastrálního úřadu						Účetní evidence SML (v programu SAP)					
	A katastrální území	B číslo parcely	C druh poz.	D výměra m2	E třída IM	F karta IM	G inventurní číslo	H výměra m2	I hodnota v Kč	Rozdíl ve výměře	Rozdíl hodnoty v Kč	
1	Dolní Hanychov	521/0		0	3105	3018065	PA/02/2/00521:000/0	980	782 400,00	980	782 400,00	
2	Horní Hanychov	690/29		0	3113	3021129	PA/04/2/00690:029/0	57	959,40	mezisoučet:	782 400,00	
3	Liberec	2726/0		0	3113	3020981	PA/01/2/02726:000/0	210	11 188,80	57	959,40	
4	Liberec	2727/0		0	3113	3020982	PA/01/2/02727:000/0	222	11 828,10	210	11 188,80	
5	Liberec	4158/5		0	3113	3020869	PA/01/2/04158:005/0	18	14 400,00	222	11 828,10	
6	Františkov u Liberce	68/39		0	3114	3028040	PA/03/2/00068:039/0	509	1 527,00	18	14 400,00	
7	Františkov u Liberce	68/40		0	3114	3028041	PA/03/2/00068:040/0	88	264,00	mezisoučet:	38 376,30	
8	Horní Hanychov	75/0		0	3114	3028240	PA/04/2/00075:000/0	2868	688 320,00	509	1 527,00	
9	Horní Růžodol	1042/3		0	3114	3025459	PA/05/2/01042:003/0	103	82 400,00	88	264,00	
10	Horní Růžodol	1043/2		0	3114	3027442	PA/05/2/01043:002/0	112	89 600,00	2868	688 320,00	
11	Horní Růžodol	1145/2		0	3114	3027446	PA/05/2/01145:002/0	475	1 425,00	103	82 400,00	
12	Horní Růžodol	1145/5		0	3114	3027447	PA/05/2/01145:005/0	79	6 320,00	112	89 600,00	
13	Horní Růžodol	1145/8		0	3114	3027448	PA/05/2/01145:008/0	66	52 800,00	475	1 425,00	
14	Horní Růžodol	1145/9		0	3114	3027449	PA/05/2/01145:009/0	627	492 000,00	79	6 320,00	
15	Horní Růžodol	275/12		0	3114	3028186	PA/05/2/00275:012/0	246	196 800,00	66	52 800,00	
16	Horní Růžodol	275/18		0	3114	3025413	PA/05/2/00275:018/0	50	40 000,00	627	492 000,00	
17	Horní Růžodol	275/21		0	3114	3027445	PA/05/2/00275:021/0	11	33,00	246	196 800,00	
18	Horní Růžodol	278/0		0	3114	3025415	PA/05/2/00278:000/0	272	217 600,00	50	40 000,00	
19	Horní Růžodol	285/0		0	3114	3023138	PA/05/2/00285:000/0	355	284 000,00	11	33,00	
20	Horní Růžodol	287/1		0	3114	3023142	PA/05/2/00287:001/0	167	133 600,00	272	217 600,00	
21	Horní Růžodol	287/5		0	3114	3025417	PA/05/2/00287:005/0	34	27 200,00	355	284 000,00	
22	Kunratice u Liberce	12/0		0	3114	3024308	PA/24/2/00012:000/0	2509	6 021,60	167	133 600,00	
23	Kunratice u Liberce	278/0		0	3114	3024333	PA/24/2/00278:000/0	23627	56 704,80	34	27 200,00	
24	Kunratice u Liberce	280/0		0	3114	3024309	PA/24/2/00028:000/0	8446	42 330,00	2509	6 021,60	
25	Kunratice u Liberce	33/0		0	3114	3024310	PA/24/2/00033:000/0	3757	1 352 520,00	23627	56 704,80	
26	Liberec	1528/9		0	3114	3028273	PA/01/2/01528:009/0	33	16 499,00	8446	42 330,00	
27	Liberec	2318/0		0	3114	3022380	PA/01/2/02318:000/0	600	470 400,00	3757	1 352 520,00	
28	Liberec	2447/19		0	3114	3025274	PA/01/2/02447:019/0	173	133 851,00	33	16 499,00	
29	Liberec	2447/25		0	3114	3027938	PA/01/2/02447:025/0	30	23 975,70	600	470 400,00	
30	Liberec	2447/28		0	3114	3027940	PA/01/2/02447:028/0	27	21 578,10	173	133 851,00	

31	Liberec	2447/29		0	3114	3027941	PA/01/2/02447:029/0	35	28 449,40	35	28 449,40
32	Liberec	2447/30		0	3114	3027942	PA/01/2/02447:030/0	68	55 273,10	68	55 273,10
33	Liberec	2447/31		0	3114	3027943	PA/01/2/02447:031/0	7	5 689,90	7	5 689,90
34	Machnín	1022/0		0	3114	3024839	PA/28/2/01022:000/0	1424	512 640,00	1424	512 640,00
35	Ruprechtice	1676/6		0	3114	3028677	PA/14/2/01676:006/0	2812	8 479,00	2812	8 479,00
36	Ruprechtice	2147/0		0	3114	3022667	PA/14/2/02147:000/0	1518	1 214 400,00	1518	1 214 400,00
37	Rochlice u Liberce	1564/2		0	3114	3027861	PA/12/2/01564:002/0	73	55 578,00	73	55 578,00
38	Rochlice u Liberce	1568/7		0	3114	3027862	PA/12/2/01568:007/0	835	703 504,20	835	703 504,20
										mezisoučet:	7 021 782,80
										<b>CELKEM:</b>	<b>7 842 559,10</b>

**Pozemky ve vlastnictví BD Vinařská - evidence pozemků v účetnictví SML je oprávněná (smlouva o sdružení investorů č. 7003/03/0044)**

1	Rochlice u Liberce	1410/1		0	3114	3028553	PA/12/9/01410:001/0	328	235 581,42	328	235 581,42
2	Rochlice u Liberce	1410/2		0	3114	3028554	PA/12/9/01410:002/0	1592	1 143 431,73	1592	1 143 431,73
3	Rochlice u Liberce	1410/4		0	3114	3028557	PA/12/9/01410:004/0	80	57 458,88	80	57 458,88
4	Rochlice u Liberce	1410/5		0	3114	3028558	PA/12/9/01410:005/0	2	1 436,47	2	1 436,47
5	Rochlice u Liberce	1410/6		0	3114	3028559	PA/12/9/01410:006/0	1	718,24	1	718,24
6	Rochlice u Liberce	1410/7		0	3114	3028560	PA/12/9/01410:007/0	7	5 027,65	7	5 027,65
7	Rochlice u Liberce	1410/8		0	3114	3028561	PA/12/9/01410:008/0	6	4 309,42	6	4 309,42
8	Rochlice u Liberce	1410/9		0	3114	3028562	PA/12/9/01410:009/0	2	1 436,47	2	1 436,47
9	Rochlice u Liberce	1424/1		0	3114	3028563	PA/12/9/01424:001/0	668	479 889,72	668	479 889,72
10	Rochlice u Liberce	1424/10		0	3114	3028564	PA/12/9/01424:010/0	482	346 267,73	482	346 267,73
11	Rochlice u Liberce	1424/11		0	3114	3028565	PA/12/9/01424:011/0	273	196 122,59	273	196 122,59
12	Rochlice u Liberce	1424/12		0	3114	3028566	PA/12/9/01424:012/0	1376	988 515,34	1376	988 515,34
13	Rochlice u Liberce	1424/13		0	3114	3028567	PA/12/9/01424:013/0	64	45 977,46	64	45 977,46
14	Rochlice u Liberce	1424/14		0	3114	3028568	PA/12/9/01424:014/0	210	150 863,53	210	150 863,53
15	Rochlice u Liberce	1424/15		0	3114	3028569	PA/12/9/01424:015/0	22	15 804,75	22	15 804,75
16	Rochlice u Liberce	1424/16		0	3114	3028570	PA/12/9/01424:016/0	1260	905 181,20	1260	905 181,20
17	Rochlice u Liberce	1425/2		0	3114	3028555	PA/12/9/01425:002/0	112	80 442,43	112	80 442,43
18	Rochlice u Liberce	1424/17		0	3114	3028571	PA/12/9/01424:017/0	85	61 063,81	85	61 063,81
19	Rochlice u Liberce	1426/2		0	3114	3028556	PA/12/9/01426:002/0	7352	5 280 471,16	7352	5 280 471,16
										<b>CELKEM:</b>	<b>10 000 000,00</b>

1	Douбі u Liberce	490/1		0	PO31	4086512	PA/18/2/00490:001/2	110	44 840,00	110	44 840,00
2	Dlouhý Most	1997/6		0	PO31	4089333	PA/012/29/2/01997:006/0	200	3 361,31	200	3 361,31
											48 201,31

**NAVRH na vypořádání:**

Opravit evidenci jednotlivých pozemků ve spolupráci s příslušnými odbory SML dle prvotních dokladů, na jejichž podkladě byly katastrálním úřadem provedeny změny.

**DOKLADOVÁ INVENTURA pozemků k datu 31.12.2010**

**3. Zjištěné rozdíly: Důvodem je rozdíl ve výměře parcel**

Evidence dle katastrálního úřadu										Účetní evidence SML (v programu SAP)				
Poř.	A katastr. území	B číslo parcely	C druh pozemku	D výměra m2	E třída IM	F karta IM	G inventurní číslo	H výměra m2	I hodnota v Kč	Rozdíl ve výměře	Rozdíl hodnoty v Kč			
1	Rochlice u Liberce	1567/2	orná půda	736	3102	3017891	PA/12/2/01567:002/0	766	229 233,16	30	8 977,80			
2	Rochlice u Liberce	484/4	orná půda	4752	3102	3017860	PA/12/2/00484:004/0	4826	1 972 048,38	74	30 238,62			
3	Vesec u Liberce	1552/5	orná půda	1198	3102	3017932	PA/23/2/01552:005/0	1833	1 035 219,74	635	358 627,68			
4	Staré Pavlovice	268/2	orná půda	282	3102	3017819	PA/16/2/00268:002/0	281	1 405,00	-1	-5,00			
5	Starý Harcov	1932/3	orná půda	2230	3102	3017837	PA/17/2/01932:003/0	2229	25 496,25	-1	-11,44			
6	Kunratice u Liberce	11/1	zahradra	854	3105	3018209	PA/24/2/00011:001/0	1737	mezisoučet: 625 320,00	737	397 827,66			
8	Kunratice u Liberce	40/1	zahradra	2293	3105	3018213	PA/24/2/00040:001/0	2298	827 280,00	883	317 880,00			
9	Liberec	2238/1	zahradra	251	3105	3018302	PA/01/2/02238:001/0	278	222 400,00	5	1 800,00			
10	Liberec	3397/2	zahradra	179	3105	3017978	PA/01/2/03397:002/0	178	142 400,00	27	21 600,00			
11	Dlouhý Most	1043/0	trv.travní porost	3756	3107	3019489	PA/29/2/01043:000/0	4735	mezisoučet: 2 918 890,75	914	340 480,00			
12	Dlouhý Most	1108/1	trv.travní porost	2779	3107	3019479	PA/29/2/01108:001/0	2803	107 097,00	979	603 504,55			
13	Dlouhý Most	1108/3	trv.travní porost	27	3107	3019465	PA/29/2/01108:003/0	403	12 090,00	24	916,99			
14	Dlouhý Most	1115/1	trv.travní porost	6430	3107	3019480	PA/29/2/01115:001/0	10268	392 309,00	376	11 280,00			
15	Dlouhý Most	1115/4	trv.travní porost	2515	3107	3019471	PA/29/2/01115:004/0	3809	678 002,00	3838	146 638,29			
16	Dlouhý Most	1118/4	trv.travní porost	6131	3107	3019481	PA/29/2/01118:004/0	7991	305 318,00	1294	230 332,00			
17	Dlouhý Most	1122/2	trv.travní porost	1562	3107	3019493	PA/29/2/01122:002/0	2740	1 520 165,70	1860	71 066,38			
18	Dlouhý Most	1124/1	trv.travní porost	12774	3107	3019475	PA/29/2/01124:001/0	22121	3 937 538,00	1178	653 560,29			
19	Dlouhý Most	1124/2	trv.travní porost	3920	3107	3019494	PA/29/2/01124:002/0	4076	2 261 385,18	9347	1 663 766,00			
20	Dlouhý Most	1152/2	trv.travní porost	108	3107	3019477	PA/29/2/01152:002/0	317	56 426,00	156	86 549,58			
21	Dlouhý Most	1154/2	trv.travní porost	3254	3107	3019478	PA/29/2/01154:002/0	3365	598 970,00	209	37 202,00			
22	Dlouhý Most	1155/3	trv.travní porost	5761	3107	3019466	PA/29/2/01155:003/0	5876	3 622 260,20	111	19 758,00			
23	Kunratice u Liberce	209/0	trv.travní porost	1995	3107	3018951	PA/24/2/00209:000/0	2724	6 537,60	115	70 891,75			
24	Kunratice u Liberce	272/0	trv.travní porost	13632	3107	3018954	PA/24/2/00272:000/0	15129	36 309,00	729	1 749,60			
25	Kunratice u Liberce	277/0	trv.travní porost	146	3107	3018955	PA/24/2/00277:000/0	700	1 680,00	1497	3 592,74			
26	Kunratice u Liberce	29/0	trv.travní porost	3149	3107	3018933	PA/24/2/00029:000/0	3937	9 448,80	554	1 329,60			
27	Kunratice u Liberce	299/1	trv.travní porost	5548	3107	3018959	PA/24/2/00299:001/0	6101	13 315,20	788	1 891,20			
28	Kunratice u Liberce	352/1	trv.travní porost	103	3107	3019424	PA/24/2/00352:001/0	228	117 967,00	553	1 206,90			
29	Kunratice u Liberce	44/1	trv.travní porost	13994	3107	3019314	PA/24/2/00044:001/0	15394	36 945,60	125	64 674,89			
30	Ruprechtice	2208/1	trv.travní porost	143	3107	3018667	PA/14/2/02208:001/0	169	405,60	1400	3 360,00			
31	Růžodol I	1394/1	trv.travní porost	39	3107	3018718	PA/15/2/01394:001/0	274	657,60	26	62,40			
32	Dlouhý Most	1154/3	lesní pozemek	2406	3110	3019971	PA/29/2/01154:003/0	2543	470 289,71	235	564,00			
33	Ruprechtice	1719/1	lesní pozemek	101841	3110	3019745	PA/14/2/01719:001/0	102193	3 223 077,00	25394	3 673 897,17			
										137	25 336,10			
										352	11 101,77			

34	Růžodol I	1399/3		vodní plocha	713	3111	3020039	PA/15/2/01399:003/0	758	mezisoučet:	489	36 437,86
									758	796,80	45	47,30
35	Horní Hanychov	690/14		zast.plo.a.nadv.	200	3113	3020756	PA/04/2/00690:014/0	138	mezisoučet:	45	47,30
36	Horní Hanychov	690/18		zast.plo.a.nadv.	1110	3113	3020352	PA/04/2/00690:018/0	125	414,00	-62	-186,00
37	Horní Hanychov	76/0		zast.plo.a.nadv.	6230	3113	3021114	PA/04/2/00076:000/0	5293	375,00	-985	-2 955,00
38	Liberec	2528/0		zast.plo.a.nadv.	411	3113	3020158	PA/01/2/02528:000/0	316	1 270 320,00	-937	-224 880,00
39	Liberec	4158/7		zast.plo.a.nadv.	57	3113	3020870	PA/01/2/04158:007/0	40	252 800,00	-95	-76 000,00
40	Kateřinky u Liberce	562/0		zast.plo.a.nadv.	495	3113	3020476	PA/09/2/00562:000/0	499	32 000,00	-17	-13 600,00
41	Rochlice u Liberce	136/2		zast.plo.a.nadv.	1078	3113	3020560	PA/12/2/00136:002/0	1557	179 640,00	4	1 440,00
42	Vesec u Liberce	1536/0		zast.plo.a.nadv.	112	3113	3020376	PA/23/2/01536:000/0	113	866 527,76	479	266 581,12
									113	49 720,00	1	440,00
43	Horní Růžodol	1076/0		ostatní plocha	604	3114	3023436	PA/05/2/01076:000/0	601	mezisoučet:	-1612	-49 159,88
44	Janův Důl u Liberce	430/1		ostatní plocha	9116	3114	3023675	PA/07/2/00430:001/0	9103	480 800,00	-3	-2 400,00
45	Liberec	1117/0		ostatní plocha	465	3114	3021546	PA/01/2/01117:000/0	143	7 282 400,00	-13	-10 400,00
46	Liberec	1501/2		ostatní plocha	40	3114	3022691	PA/01/2/01501:002/0	20	363 067,88	-322	-817 537,46
47	Liberec	1501/3		ostatní plocha	45	3114	3022692	PA/01/2/01501:003/0	22	32 000,00	-20	-32 000,00
48	Liberec	2238/7		ostatní plocha	51	3114	3025556	PA/01/2/02238:007/0	37	26 000,00	-23	-27 181,82
49	Liberec	2447/10		ostatní plocha	140	3114	3025259	PA/01/2/02447:010/0	89	29 600,00	-14	-11 200,00
50	Liberec	2447/14		ostatní plocha	653	3114	3025267	PA/01/2/02447:014/0	524	267,00	-51	-153,00
51	Liberec	2447/15		ostatní plocha	1042	3114	3025269	PA/01/2/02447:015/0	376	1 572,00	-129	-387,00
52	Liberec	2447/27		ostatní plocha	248	3114	3027939	PA/01/2/02447:027/0	32	300 495,50	-666	-532 260,65
53	Liberec	3532/0		ostatní plocha	3031	3114	3021355	PA/01/2/03532:000/0	3001	25 574,00	-216	-172 624,50
54	Liberec	5248/4		ostatní plocha	668	3114	3021730	PA/01/2/05248:004/0	557	9 015,00	-30	-90,12
55	Liberec	5973/0		ostatní plocha	2318	3114	3022092	PA/01/2/05973:000/0	2309	445 600,00	-111	-88 800,00
56	Liberec	603/1		ostatní plocha	956	3114	3022181	PA/01/2/0603:001/0	955	1 847 200,00	-9	-7 200,00
57	Ostašov u Liberce	437/0		ostatní plocha	814	3114	3024991	PA/11/2/00437:000/0	801	766 400,00	-1	-802,51
58	Ostašov u Liberce	441/0		ostatní plocha	310	3114	3024992	PA/11/2/00441:000/0	302	288 360,00	-13	-4 680,00
59	Rochlice u Liberce	1116/0		ostatní plocha	3720	3114	3025975	PA/12/2/01116:000/0	3711	108 720,00	-8	-2 880,00
60	Růžodol I	1333/1		ostatní plocha	155	3114	3028089	PA/15/2/01333:001/0	112	2 968 800,00	-9	-7 200,00
61	Dlouhý Most	1304/1		ostatní plocha	323	3114	3027954	PA/29/2/01304:001/0	3304	89 600,00	-43	-34 400,00
62	Dolní Hanychov	621/4		ostatní plocha	485	3114	3022575	PA/02/2/00621:004/0	486	660 800,00	2981	596 200,00
63	Dolní Hanychov	647/2		ostatní plocha	4086	3114	3028359	PA/02/2/00647:002/0	5043	1 458,00	1	3,00
64	Dolní Hanychov	649/8		ostatní plocha	3600	3114	3028360	PA/02/2/00649:008/0	3645	2 692 901,48	957	511 026,52
65	Františkov u Liberce	892/27		ostatní plocha	158	3114	3022973	PA/03/2/00892:027/0	159	1 946 386,26	45	24 029,46
66	Horní Hanychov	690/3		ostatní plocha	55830	3114	3025390	PA/04/2/00690:003/0	56877	477,00	1	3,00
67	Horní Hanychov	695/2		ostatní plocha	575	3114	3023067	PA/04/2/00695:002/0	579	54,00	1047	0,99
68	Horní Hanychov	77/0		ostatní plocha	1858	3114	3028241	PA/04/2/00077:000/0	6786	463 200,00	4	3 200,00
69	Kryštofovo Údolí	1352/0		ostatní plocha	310	3114	3027470	PA/11/75/2/01352:000/0	670	1 628 400,00	4928	1 182 545,71
70	Kumratice u Liberce	103/1		ostatní plocha	1278	3114	3024318	PA/24/2/00103:001/0	1346	2 010,00	360	1 080,00
71	Liberec	1121/0		ostatní plocha	158	3114	3025032	PA/01/2/01121:000/0	160	484 560,00	68	24 480,00
72	Liberec	1597/1		ostatní plocha	72	3114	3025250	PA/01/2/01597:001/0	101	128 000,00	2	1 600,00
73	Liberec	2238/5		ostatní plocha	213	3114	3025552	PA/01/2/02238:005/0	218	303,00	29	87,00
									218	174 400,00	5	4 000,00

74	Liberec	2447/12	ostatní plocha	357	3114	3025263	PA/01/2/02447:012/0	368	1 104,00	11	33,00
75	Liberec	2447/13	ostatní plocha	316	3114	3025265	PA/01/2/02447:013/0	389	1 167,00	73	219,00
76	Liberec	2447/24	ostatní plocha	198	3114	3027937	PA/01/2/02447:024/0	238	714,00	40	120,00
77	Liberec	2447/32	ostatní plocha	23	3114	3027944	PA/01/2/02447:032/0	42	34 272,00	19	15 504,00
78	Liberec	2447/7	ostatní plocha	224	3114	3025255	PA/01/2/02447:007/0	298	238 400,00	74	59 200,00
79	Liberec	5248/4	ostatní plocha	58	3114	3021557	PA/01/2/0444:001/0	66	198,00	8	24,00
80	Liberec	532/1	ostatní plocha	998	3114	3024903	PA/01/2/00532:001/0	2359	7 077,00	1361	4 083,00
81	Liberec	5395/1	ostatní plocha	9347	3114	3027779	PA/01/2/05395:001/0	9554	2 614 406,33	207	56 644,56
82	Liberec	5407/10	ostatní plocha	907	3114	3026513	PA/01/2/05407:010/0	927	363 789,00	20	7 848,74
83	Liberec	5407/14	ostatní plocha	118	3114	3026514	PA/01/2/05407:014/0	836	369 084,00	718	316 988,41
84	Liberec	5407/15	ostatní plocha	38	3114	3026516	PA/01/2/05407:015/0	370	183 299,00	332	164 473,70
85	Liberec	5407/2	ostatní plocha	1680	3114	3026510	PA/01/2/05407:002/0	1846	637 903,80	166	57 362,96
86	Liberec	5897/0	ostatní plocha	917	3114	3021997	PA/01/2/05897:000/0	921	736 800,00	4	3 200,00
87	Liberec	6385/29	ostatní plocha	633	3114	3026765	PA/01/2/06385:029/0	636	1 908,00	3	9,00
88	Liberec	6390/1	ostatní plocha	5469	3114	3022456	PA/01/2/06390:001/0	5484	16 149,00	15	44,17
89	Machnín	174/9	ostatní plocha	521	3114	3024724	PA/28/2/00174:009/0	859	309 240,00	338	121 680,00
90	Ruprechtice	1683/2	ostatní plocha	36	3114	3022527	PA/14/2/01683:002/0	37	29 600,00	1	800,00
91	Růžodol I	818/19	ostatní plocha	30	3114	3026660	PA/15/2/00818:019/0	37	14 500,61	7	2 743,36
92	Růžodol I	818/3	ostatní plocha	91	3114	3026659	PA/15/2/00818:003/0	97	679,00	6	42,00
93	Růžodol I	818/6	ostatní plocha	146	3114	3022878	PA/15/2/00818:006/0	148	444,00	2	6,00
94	Staré Pavlovce	255/0	ostatní plocha	503	3114	3023092	PA/16/2/00255:000/0	513	410 400,00	10	8 000,00
95	Staré Pavlovce	692/1	ostatní plocha	2512	3114	3023603	PA/16/2/00692:001/0	3531	2 824 800,00	1019	815 200,00
96	Staré Pavlovce	796/1	ostatní plocha	1497	3114	3023626	PA/16/2/00796:001/0	1511	4 659,00	14	43,17
97	Vesec u Liberce	1535/1	ostatní plocha	125	3114	3024257	PA/23/2/01535:001/0	150	450,00	25	75,00
								337641	mezisoučet:	39187	2 230 402,69

**Parcela, která není rozdělena geometrickým plánem a je zčásti svěřena příspěvkové organizaci**

1	Rochlice u Liberce	995/2	ostatní plocha	3183	3114	3026617	PA/12/2/00995:002/1	783	310 483,00	-2400	-951 672,03
								2400	951 672,00	2400	951 672,00
								3183		0	

**Parcely, které jsou svěřeny příspěvkovým organizacím**

1	Horní Hanychov	690/1	lesní pozemek	773550	PO31	4089334	PA/04/2/00690:001/0	773334	13 016 401,81	-216	-3 635,61
2	Ruprechtice	1719/5	lesní pozemek	91692	PO31	4089393	PA/14/2/01719:005/0	92050	290 442,00	358	1 129,58
3	Ruprechtice	2262/15	lesní pozemek	95867	PO31	4089430	PA/14/2/02262:015/0	96531	273 684,12	664	1 882,57
4	Diouhý Most	1109/2	lesní pozemek	640	PO31	4089328	PA/01/2/29/2/01109:002/0	890	14 980,07	250	4 207,88
5	Diouhý Most	1117/1	lesní pozemek	4802	PO31	4089330	PA/01/2/29/2/01117:001/0	4894	82 373,55	92	1 548,50
								967699		1148	5 132,93

NÁVRH na vypořádání:

Opravit evidenci jednotlivých pozemků ve spolupráci s příslušnými odbory SML dle prvotních dokladů, na jejichž podkladě byly katastrálním úřadem provedeny změny.

4. Zjištěné rozdíly: Účetní chyba - nesprávně zařazeno do třídy IM tj. podle druhu pozemku (vazba na analytický účet HK)

Poř.	Evidence dle katastrálního úřadu					Účetní evidence SML (v programu SAP)				
	A katastr. území	B číslo parcely	C druh pozemku	D výměra m2	E třída IM	F karta IM	G Inventurní číslo	H výměra m2	I hodnota v Kč	
1	Horní Růžodol	1066/3	Zahrada	168	3114	3023425	PA/05/2/01066:003/0	168	130 400,00	
2	Rochlice u Liberce	170/2	Trvalý travní porost	13	3113	3028802	PA/12/2/00170:002/0	13	37,60	
3	Růžodol I	1569/8	Trvalý travní porost	121	3114	3027834	PA/15/2/01569:008/0	121	48 400,00	
4	Rochlice u Liberce	1429/175	Zastavěná plocha a r	21	3114	3021196	PA/12/2/01429:175/0	21	16 800,00	
5	Liberec	6148/2	Zastavěná plocha a r	2	3114	3027644	PA/01/2/06148:002/0	2	1 600,00	
6	Ruprechtice	685/16	Zastavěná plocha a r	231	3114	3028151	PA/14/2/00685:016/0	231	10 256,40	
7	Ruprechtice	685/19	Zastavěná plocha a r	232	3114	3028152	PA/14/2/00685:019/0	232	10 300,80	
8	Liberec	995/4	zastavěná plocha	38	3114	3024418	PA/01/2/00995:004/0	38	28 000,00	
9	Liberec	584/177	zastavěná plocha	29	3114	3027895	PA/01/2/05841:007/0	29	87,00	
10	Ruprechtice	1678/1	ostatní plocha	8433	3113	3020762	PA/14/2/01678:001/0	8433	25 299,00	
11	Nové Pavlovice	176/13	ostatní plocha	80	3113	3020490	PA/10/2/00176:013/0	80	240,00	
12	Doubí u Liberce	635/0	ostatní plocha	1362	3113	3021151	PA/18/2/00635:000/0	1362	694 483,80	
<b>CELKEM:</b>									<b>965 904,60</b>	

NÁVRH na vypořádání:

Přeúčtovat hodnoty z původních karet IM na nově založené karty IM - se správnými třídami IM.

přeúčtování z třídy IM:		na třídu IM:		Kč
3113	3107	3107		37,60
3113	3114	3114		720 022,80
3114	3105	3105		130 400,00
3114	3107	3107		48 400,00
3114	3113	3113		67 044,20
<b>CELKEM:</b>				<b>965 904,60</b>

**DOKLADOVÁ INVENTURA pozemků k datu 31.12.2010**

**5. Zjištěné rozdíly: Účetní chyba - duplicitní evidence tj. 1 pozemek na 2 kartách IM**

Poř.	Evidence dle katastrálního úřadu					Účetní evidence SML (v programu SAP)					
	A katastr. území	B číslo parcely	C druh pozemku	D výměra m2	E třída IM	F karta IM	G inventurní číslo	H výměra m2	I hodnota v Kč	Rozdíl ve výměře	Rozdíl hodnoty v Kč
1	Liberec	2481/8	ostatní plocha	46	3114	3025290	PA/012/02481:008/0	46	138,00	0	0,00
2	Ruprechtice	595/36	ostatní plocha	2	3114	3025292	PA/012/02481:008/0	96	288,00	96	288,00
3	Doubrá u Liberce	67/57	ostatní plocha	306	3114	3028034	PA/142/00595:036/0	2	549,00	0	0,00
4	Choťyně	581/1	ostatní plocha	43802	3114	3028150	PA/142/00595:036/0	2	480,00	2	480,00
5	Choťyně	581/5	ostatní plocha	275	3114	3027712	PA/182/00067:057/0	306	146 880,00	0	0,00
6	Choťyně	587/1	ostatní plocha	19635	3114	3027836	PA/182/00067:057/0	306	146 880,00	306	146 880,00
7	Choťyně	587/18	ostatní plocha	55420	3114	3027421	PA/115/37/2/00581:001/0	43802	131 406,00	0	0,00
8	Choťyně	592/1	ostatní plocha	4878	3114	3028114	PA/115/37/2/00581:001/0	43802	131 406,00	43802	131 406,00
9	Choťyně	592/5	ostatní plocha	851	3114	3027422	PA/115/37/2/00581:005/0	275	825,00	0	0,00
10	Choťyně	1053/2	ostatní plocha	352	3114	3028115	PA/115/37/2/00581:005/0	275	825,00	275	825,00
					3114	3027423	PA/115/37/2/00587:001/0	19635	58 905,00	0	0,00
					3114	3028116	PA/115/37/2/00587:001/0	19635	58 905,00	19635	58 905,00
					3114	3027424	PA/115/37/2/00587:018/0	55420	166 260,00	0	0,00
					3114	3028117	PA/115/37/2/00587:018/0	55420	166 260,00	55420	166 260,00
					3114	3027425	PA/115/37/2/00592:001/0	4878	14 634,00	0	0,00
					3114	3028118	PA/115/37/2/00592:001/0	4878	14 634,00	4878	14 634,00
					3114	3027426	PA/115/37/2/00592:005/0	851	2 553,00	0	0,00
					3114	3028119	PA/115/37/2/00592:005/0	851	2 553,00	851	2 553,00
					3114	3027428	PA/115/37/2/01053:002/0	352	1 478,40	0	0,00
					3114	3028121	PA/115/37/2/01053:002/0	352	844,80	352	844,80
								<b>251184</b>	<b>1 046 704,20</b>	<b>CELKEM:</b>	<b>523 075,80</b>

**NÁVRH na vypořádání:**

Vyřadit karty IM s duplicitní hodnotou, které byly zaúčtovány podruhé s odvoláním na již existující kartu IM.

**DOKLADOVÁ INVENTURA pozemků k datu 31.12.2010**

6. Zjištěné rozdíly: Důvodem je zaevidování pozemku na katastrálním úřadě bez provedení účetní evidence u SML (nepředložené podklady účtárně - možný výkup, převod, dar, přerozdělení pozemku na základě geometrického plánu atd.)

Poř.	Evidence dle katastrálního úřadu					Účetní evidence SML (v programu SAP)				
	A katastrální území	B číslo parcely	C druh poz.	D výměra m2	E třída IM	F karta IM	G Invent. číslo	H výměra m2	I hodnota v Kč	
1	Krásná Studánka	312/7	orná půda	487	3102			0		
2	Kunratice u Liberce	28/1	orná půda	2972	3102			0		
3	Kunratice u Liberce	28/2	orná půda	354	3102			0		
4	Kunratice u Liberce	362/10	orná půda	5120	3102			0		
5	Pilínkov	418/0	orná půda	595	3102			0		
6	Vesec u Liberce	1552/17	orná půda	585	3102			0		
7	Dolní Hanychov	521/1	mezisoučet:	10113						
8	Kunratice u Liberce	362/11	zahrada	931	3105			0		
9	Kunratice u Liberce	362/17	zahrada	5	3105			0		
10	Kunratice u Liberce	362/22	zahrada	844	3105			0		
11	Liberec	2318/1	zahrada	61	3105			0		
12	Pilínkov	9/0	zahrada	552	3105			0		
13	Radčice u Krásné Studánky	578/5	zahrada	903	3105			0		
14	Krásná Studánka	125/36	mezisoučet:	3356						
15	Krásná Studánka	125/6	Trvalý travní porost	140	3107			0		
16	Krásná Studánka	355/7	Trvalý travní porost	200	3107			0		
17	Krásná Studánka	941/35	Trvalý travní porost	255	3107			0		
18	Kunratice u Liberce	362/12	Trvalý travní porost	237	3107			0		
19	Kunratice u Liberce	362/19	Trvalý travní porost	789	3107			0		
20	Kunratice u Liberce	362/28	Trvalý travní porost	1494	3107			0		
21	Kunratice u Liberce	362/32	Trvalý travní porost	1210	3107			0		
22	Kunratice u Liberce	362/33	Trvalý travní porost	1837	3107			0		
23	Kunratice u Liberce	362/34	Trvalý travní porost	554	3107			0		
24	Kunratice u Liberce	362/35	Trvalý travní porost	536	3107			0		
25	Kunratice u Liberce	362/38	Trvalý travní porost	1497	3107			0		
26	Kunratice u Liberce	362/39	Trvalý travní porost	302	3107			0		
27	Kunratice u Liberce	362/43	Trvalý travní porost	19	3107			0		
28	Kunratice u Liberce	362/7	Trvalý travní porost	124	3107			0		
29	Kunratice u Liberce	44/3	Trvalý travní porost	729	3107			0		
30	Kunratice u Liberce	44/4	Trvalý travní porost	2	3107			0		
31	Machnin	1022/5	Trvalý travní porost	188	3107			0		
				137	3107			0		



32	Přilínkov	6/1	Trvalý travní porost	1347	3107	0	0
33	Přilínkov	12/1	Trvalý travní porost	101	3107	0	0
34	Přilínkov	13/1	Trvalý travní porost	905	3107	0	0
35	Přilínkov	7/2	Trvalý travní porost	62	3107	0	0
36	Přilínkov	420/0	Trvalý travní porost	1236	3107	0	0
37	Ruprechtice	2075/2	Trvalý travní porost	119	3107	0	0
38	Růžodol I	1394/1	Trvalý travní porost	39	3107	0	0
39	Růžodol I	1394/3	Trvalý travní porost	41	3107	0	0
40	Růžodol I	1394/4	Trvalý travní porost	42	3107	0	0
41	Růžodol I	1394/5	Trvalý travní porost	36	3107	0	0
42	Růžodol I	1394/6	Trvalý travní porost	31	3107	0	0
43	Růžodol I	1394/7	Trvalý travní porost	35	3107	0	0
44	Růžodol I	1394/8	Trvalý travní porost	25	3107	0	0
45	Růžodol I	1394/9	Trvalý travní porost	25	3107	0	0
			<i>mezisoučet:</i>	14294			
46	Dlouhý Most	1097/6	Lesní pozemek	200	3110	0	0
47	Kunratice u Liberce	172/7	Lesní pozemek	405	3110	0	0
48	Kunratice u Liberce	294/2	Lesní pozemek	3753	3110	0	0
49	Liberec	1685/0	Lesní pozemek	777	3110	0	0
50	Liberec	1687/0	Lesní pozemek	711	3110	0	0
51	Liberec	3326/6	Lesní pozemek	239	3110	0	0
52	Liberec	614/0	Lesní pozemek	87	3110	0	0
53	Starý Harcov	1085/0	Lesní pozemek	486	3110	0	0
54	Starý Harcov	1197/1	Lesní pozemek	626	3110	0	0
55	Starý Harcov	827/0	Lesní pozemek	5146	3110	0	0
56	Vesec u Liberce	1932/0	Lesní pozemek	17067	3110	0	0
57	Vesec u Liberce	1962/1	Lesní pozemek	1721	3110	0	0
58	Vesec u Liberce	1991/5	Lesní pozemek	15596	3110	0	0
59	Vesec u Liberce	2095/0	Lesní pozemek	3044	3110	0	0
60	Vesec u Liberce	2196/0	Lesní pozemek	2032	3110	0	0
61	Vratislavice nad Nisou	3363	Lesní pozemek	3322	3110	0	0
62	Vratislavice nad Nisou	1344/7	Lesní pozemek	15071	3110	0	0
63	Vratislavice nad Nisou	2722/1	Lesní pozemek	1220	3110	0	0
64	Vratislavice nad Nisou	3347/12	Lesní pozemek	11207	3110	0	0
65	Vratislavice nad Nisou	3347/13	Lesní pozemek	968	3110	0	0
66	Vratislavice nad Nisou	3347/4	Lesní pozemek	3601	3110	0	0
67	Vratislavice nad Nisou	3481/1	Lesní pozemek	5140	3110	0	0
68	Vratislavice nad Nisou	3592/4	Lesní pozemek	14014	3110	0	0
			<i>mezisoučet:</i>	106433			
69	Horní Hanychov	690/93	Zastavěná plocha a nádvi	68	3113	0	0
70	Horní Hanychov	690/98	Zastavěná plocha a nádvi	52	3113	0	0
71	Horní Hanychov	695/3	Zastavěná plocha a nádvi	5	3113	0	0
72	Liberec	2318/3	Zastavěná plocha a nádvi	48	3113	0	0

73	Liberec	3326/14	Zastavená plocha a nádv	22	3113			0
74	Liberec	3326/32	Zastavená plocha a nádv	8	3113			0
75	Liberec	5395/18	Zastavená plocha a nádv	151	3113			0
76	Liberec	5395/19	Zastavená plocha a nádv	54	3113			0
77	Ruprechtice	1140/41	Zastavená plocha a nádv	45	3113			0
78	Ruprechtice	2147/2	Zastavená plocha a nádv	2	3113			0
79	Ruprechtice	954/2	Zastavená plocha a nádv	1	3113			0
80	Růžodol I	602/2	Zastavená plocha a nádv	1	3113			0
81	Růžodol I	818/22	Zastavená plocha a nádv	12	3113			0
82	Růžodol I	818/23	Zastavená plocha a nádv	3	3113			0
83	Starý Harcov	749/14	Zastavená plocha a nádv	21	3113			0
84	Starý Harcov	749/15	Zastavená plocha a nádv	22	3113			0
85	Starý Harcov	749/16	Zastavená plocha a nádv	19	3113			0
			<i>meziúčet:</i>	534				
86	Dolní Hanychov	647/12	Ostatní plocha	76	3114			0
87	Dolní Hanychov	647/13	Ostatní plocha	33	3114			0
88	Dolní Hanychov	647/6	Ostatní plocha	14	3114			0
89	Dolní Hanychov	647/7	Ostatní plocha	401	3114			0
90	Dolní Hanychov	647/8	Ostatní plocha	425	3114			0
91	Dolní Hanychov	647/9	Ostatní plocha	7	3114			0
92	Dolní Hanychov	649/18	Ostatní plocha	13	3114			0
93	Dolní Hanychov	649/20	Ostatní plocha	4	3114			0
94	Doubí u Liberce	126/12	Ostatní plocha	91	3114			0
95	Horní Hanychov	75/1	Ostatní plocha	5996	3114			0
96	Horní Hanychov	75/3	Ostatní plocha	865	3114			0
97	Kunratice u Liberce	33/1	Ostatní plocha	3259	3114			0
98	Kunratice u Liberce	33/2	Ostatní plocha	99	3114			0
99	Kunratice u Liberce	362/2	Ostatní plocha	68	3114			0
100	Kunratice u Liberce	362/20	Ostatní plocha	3105	3114			0
101	Kunratice u Liberce	362/27	Ostatní plocha	5	3114			0
102	Kunratice u Liberce	362/9	Ostatní plocha	141	3114			0
103	Liberec	3326/15	Ostatní plocha	24	3114			0
104	Machnin	1020/43	Ostatní plocha	1	3114			0
105	Machnin	1022/1	Ostatní plocha	1245	3114			0
106	Machnin	1022/10	Ostatní plocha	6	3114			0
107	Machnin	1022/4	Ostatní plocha	34	3114			0
108	Machnin	174/19	Ostatní plocha	1	3114			0
109	Rochlice u Liberce	1567/79	Ostatní plocha	4	3114			0
110	Rochlice u Liberce	1567/80	Ostatní plocha	27	3114			0
111	Rochlice u Liberce	1568/10	Ostatní plocha	94	3114			0
112	Rochlice u Liberce	1568/11	Ostatní plocha	110	3114			0
113	Rochlice u Liberce	483/43	Ostatní plocha	13	3114			0
114	Rochlice u Liberce	484/14	Ostatní plocha	75	3114			0

115	Rudolfov	332/2	Ostatní plocha	283	3114		0
116	Ruprechtice	1244/1	Ostatní plocha	707	3114		0
117	Ruprechtice	1443/115	Ostatní plocha	270	3114		0
118	Růžodol I	1332/79	Ostatní plocha	251	3114		0
119	Růžodol I	1332/80	Ostatní plocha	112	3114		0
120	Staré Pavlovice	692/5	Ostatní plocha	333	3114		0
121	Staré Pavlovice	692/6	Ostatní plocha	571	3114		0
122	Starý Harcov	279/62	Ostatní plocha	1	3114		0
123	Starý Harcov	279/63	Ostatní plocha	2	3114		0
124	Starý Harcov	749/1	Ostatní plocha	3383	3114		0
125	Vesec u Liberce	1552/18	Ostatní plocha	16	3114		0
126	Vesec u Liberce	1552/19	Ostatní plocha	34	3114		0
			<i>mezisoučet:</i>	22199			
			<b>CELKEM:</b>	<b>156929</b>			

**NÁVRH na vypořádání:**

Opravit evidenci jednotlivých pozemků ve spolupráci s příslušnými odbory SML dle prvotních dokladů, na jejichž podkladě byly katastrálním úřadem provedeny změny.