

Inventarizační zpráva za rok 2017

Účetní jednotka: Město Příbor

Identifikační číslo: 00298328

Datum zpracování: 10. 03. 2018

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011, která byla schválena na schůzi Rady města dne 15.11.2011 usnesením č. 23/20/1.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován a řádně schválen na schůzi Rady města Příbora dne 26.09.2017 usnesením č. 64/09/1.

V plánu inventur byly uvedeny:

- termíny pro inventarizační činnost
- povinnosti osob
- komise-ústřední a dílčí inventarizační komise (1-23)

1.2. Ústřední inventarizační komise

Ústřední inventarizační komise (ÚIK) byla jmenována Radou města Příbora dne 26.09.2017 v tomto složení :

Předseda: Ing. Dana Forišková, Ph.D.

Členové: Ing. Arnošt Vaněk

Ing. Jaroslav Šimíček

Ing. Kamila Nenutilová

Ing. Pavel Hanzelka

JUDr. Rostislav Michálek

Ing. Iveta Busková

Ing. Jiří Hajda

Ing. Jaroslav Venzara

Bc. Lenka Filipcová

Bc. Libor Bolom

Ing. Renáta Poppová

Alena Gachová

Elen Fialová

1.3. Dílčí inventarizační komise

Rada města Příbora dne 26.09.2017 jmenovala 23 dílčích inventarizačních komisí (DIK). Proškolení inventarizačních komisí proběhlo v budově Kulturního domu v Příboře, Salónek 1.NP dne 13.11.2017 a je doloženo prezenční listinou.

Každá DIK provedla na svěřeném úseku a za svěřenou oblast majetku a závazků fyzickou i dokladovou inventuru a odevzdala odsouhlasené inventurní soupisy ÚIK ke zpracování.

1.4. Průběh inventur, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur

Inventarizací byl zjišťován skutečný stav veškerého majetku a závazků účetní jednotky a byl ověřován, zda skutečný stav zaznamenaný do inventurních soupisů odpovídá stavu majetku a závazků uvedený v účetnictví a zda účetnictví je průkazné.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly přítomny osoby odpovědné za majetek, což potvrdily svým podpisem. Skutečné stavy byly zjištěny fyzickou nebo dokladovou inventurou ke dni 31. 12. 2017.

Osvědčilo se rozeslání inventarizačních soupisů do jednotlivých organizací a do místností ke kontrole v měsíci listopadu daného roku. Odpovědné osoby aktualizovaly převody za svěřený majetek. Tímto byly případné nesrovnalosti minimalizovány a i tyto byly napraveny ke dni odevzdání inventarizační zprávy.

Návrhy na vyřazení poškozeného a neupotřebitelného majetku budou předloženy v daném termínu vedoucími pracovníky odboru finančnímu MÚ. Zpracované návrhy budou dále předloženy Likvidační komisi Rady města Příbora k odsouhlasení v souladu s Pravidly o vyřazování a likvidaci movitého majetku města Příbora č. 2/2011.

ÚIK upozorňuje na dořešení zavedení staveb – komunikací do majetku města v souladu se zpracovaným pasportem komunikací na katastrálním území města. Jedná se o komunikace na pozemcích města, které nejsou v evidenci majetku města zavedeny. Ačkoliv práce na tomto úkolu byly již započaty v roce 2016, nepodařilo se tento úkol ke dni závěrky splnit. Na tomto náročném úkolu budou práce probíhat i v letošním roce, tak aby majetkové karty – stavby – mohly být zavedeny na účtech 021 – stavby do 31. 12. 2018.

Vedoucí jednotlivých odborů si opět, tak jako každý rok, prošli seznam nedokončených akcí – účet 042 - uvedených v příloze č. 3 Přehled nedokončených akcí ke dni 31.12.2017.

Ke dni 31.12.2016 byla vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši: 17 972 033,02 Kč

Ke dni 31.12.2017 je vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši: 12 958 881,34 Kč

Inventarizovaný majetek a závazky, ostatní inventarizační položky aktiv, pasiv a podrozvahy souhlasí s účetním stavem.

Nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.

2. Přehled příloh inventarizovaného majetku za rok 2017

Číslo přílohy	Název přílohy
1	Přehled o inventarizaci majetku města podle tříd a jednotlivých účtů
2	Přehled o majetku sledovaném na účtech třídy 0 a účtu 112 a 132 po jednotlivých organizacích k 31.12.2017.
3	Přehled nedokončených akcí k 31.12.2017

3. Termíny inventarizace

Fyzická inventura majetku (tvořena prvotní a dodatečnou inventurou) byla zahájena dne: 02.01.2018 a ukončena dne: 31.01.2018.

Dokladová inventura byla ukončena dne: 06.02.2018.

Datum vyhotovení závěrečné zprávy: 05.03.2018.

4. Doporučení

V souvislosti s pořízením investičního majetku města je nutné předávat majetek datem, kdy se majetek začal skutečně používat a byl zkolaudován, a to jak k zaúčtování, tak k zařazení do majetkové evidence Odboru finančnímu MÚ.

ÚIK doporučuje, aby odbor ISM dořel do příští inventarizace komunikace na pozemcích města, které nejsou v evidenci majetku města, zajistil jejich ocenění a podklady pro zavedení do evidence majetku města.

Dle Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 včetně Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 připraví Odbor finanční MÚ do 30. 7. příslušného roku sestavy odpisovaného majetku vedoucím odborů MÚ, vedoucím pracovníkům organizačních složek a předsedům Osadního výboru Prchalov a Osadního výboru Hájov. Tito v termínu do 30. 9. příslušného roku zašlou na Odbor finanční MÚ Příbor změny o odpisové době u odpisovaného majetku, které jsou předkládány ke schválení radě města.

Nutno dodržovat vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

5. Závěr

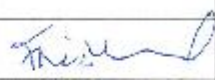
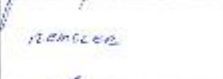
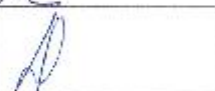
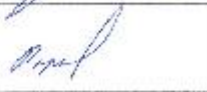
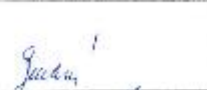
Inventarizace proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011.

Právní úprava:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
2. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
3. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011
4. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
5. ČÚS č. 708, odpisování dlouhodobého majetku
6. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 včetně Dodatku č. 1 ze dne 24.11.2011
7. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 2/2013
8. Směrnice o evidenci majetku č. 4/2015
9. Pravidla o vyřazování a likvidaci movitého majetku města Příbora č. 2/2011
10. ČÚS č. 710, Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

**Prezenční listina Ústřední inventarizační komise „ÚIK“ k Závěrečné zprávě o
výsledku inventarizace majetku města Příbora za rok 2017
ze dne 05.03.2018**

Ústřední inventarizační komise „ÚIK“

Funkce	Jméno a příjmení	Podpis
Předseda ÚIK	Ing. Dana Forišková, Ph.D.	
Člen ÚIK	Ing. Arnošt Vaněk, tajemník MÚ	
Člen ÚIK	Ing. Jaroslav Šimíček, vedoucí OISM MÚ	
Člen ÚIK	Ing. Kamila Nenutilová, vedoucí OF MÚ	
Člen ÚIK	Ing. Pavel Hanzelka, vedoucí SÚ	
Člen ÚIK	JUDr. Rostislav Michálek, vedoucí OOSČ	
Člen ÚIK	Ing. Iveta Bursková, vedoucí OKCR MÚ	
Člen ÚIK	Ing. Jaroslav Venzara, vedoucí ORM MÚ	
Člen ÚIK	Bc. Lenka Filipcová, vedoucí OSV	
Člen ÚIK	Bc. Libor Bolom, vrchní strážník MP	
Člen ÚIK	Ing. Renáta Poppová, úředník OFK	
Člen ÚIK	Alena Gachová, úředník OFK	
Člen ÚIK	Elen Fialová, pracovník městské knihovny	
Člen ÚIK	Ing. Jiří Hajdu, vedoucí OBNP	