

Inventarizační zpráva za rok 2015

Účetní jednotka: Město Příbor

Identifikační číslo: 00298328

Datum zpracování: 07. 03. 2016

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 29.09.2015 usnesením č. 20/22/1.

V plánu inventur byly uvedeny :

- termíny pro inventarizační činnost
- povinnosti osob
- komise - ústřední a dílčí inventarizační komise (1-22)

1.2. Ústřední inventarizační komise

Ústřední inventarizační komise (ÚIK) byla jmenována Radou města Příbora dne 29.09.2015 v tomto složení :

Předseda: Ing. Dana Forišková, Ph.D.

Členové : Ing. Arnošt Vaněk

Ing. Jaroslav Šimíček

Ing. Kamila Nenutilová

Ing. Pavel Hanzelka

Ing. Rudolf Zahradník

Ing. Iveta Busková

Ing. Jaroslav Venzara

Bc. Lenka Filipcová

Bc. Libor Bolom

Ing. Renáta Piskořová

Alena Gachová

Elen Fialová

1.3. Dílčí inventarizační komise

Rada města Příbora dne 29.09.2015 jmenovala 22 dílčích inventarizačních komisí (DIK).

Proškolení inventarizačních komisí proběhlo v budově Městského úřadu v Příboře, zasedací místnosti rady města dne 06.11.2015 a je doloženo prezenční listinou.

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

1.3. 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. V průběhu inventarizace byly řešeny dva případy ve škodní komisi. Na základě zápisu Škodní komise ze dne 29. 01.2016 byly vyřazeny dvě položky v celkové hodnotě 2 253,00 Kč bez náhrady.

Inventarizace proběhla řádně, u inventur byly přítomny osoby odpovědné za majetek, což potvrdily svým podpisem. Skutečné stavy byly zjištěny fyzickou nebo dokladovou inventurou ke dni 31. 12. 2015.

U organizace – org. 203 – OV Hájev byla na základě schválení ZM z důvodu rekonstrukce Kulturního domu na Hájevě provedena mimořádná inventarizace ke dni 30.10.2015. Mimořádnou inventuru u OV Hájev provedla inventurní komise jmenovaná Radou města Příbora usnesením 18/32/1 ze dne 08.09.2015.

Při mimořádné inventarizaci byly zjištěny drobné nedostatky, které však byly ihned po konzultaci s předsedou OV Hájev panem Radkem Jurečkou odstraněny.

ÚIK opakovaně doporučuje pro následující roky, aby odpovědné osoby za svěřený majetek byly nápomocny DIK při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí s porovnáním tohoto stavu se stavem v evidenci a účetnictví. K termínům, které budou schváleny Plánem inventur pro příslušný rok je důležité, aby odpovědné osoby za svěřený majetek aktualizovaly včas převody majetku v jednotlivých organizacích a místnostech.

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

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 31.12.2015.

Ke dni 31.12.2014 je vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši : 18 599 357,04 Kč

Ke dni 31.12.2015 je vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši : 46 706 466,71 Kč

DIK č. 3, kdy předmětem inventarizace byl účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, doporučuje v roce 2016 mimo jiné prohlásit na základě podkladů SMMP s.r.o. za marný projekt Rozvod tepla na ul. Šafaříkova (ORG 337), prohlásit na základě podkladů Městské policie Příbor za marný projekt Dětské hřiště na ul. Zdeňka Nejedlého (ORG 683),

prohlásit na základě podkladů OISM za marné projekty Plynofikace Štramberská – PD (ORG 553), Plynofikace Smetanova – PD (ORG 554) a Plynofikace 9. května – PD (ORG 555)

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 2015

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 31.12.2015.
3	Přehled nedokončených akcí k 31.12.2015

3. Termíny inventarizace

Fyzická inventura majetku (tvořena prvotní a rozdílovou inventurou) byla zahájena dne: 04.01.2016 a ukončena dne: 29.01.2016.

Dokladová inventura byla ukončena dne: 08.02.2016.

Datum vyhotovení závěrečné zprávy: 07.03.2016.

4. Doporučení

ÚIK nadále doporučuje, že v případě investičních akcí, které se evidují na účtu rozestavěných investic více jak 2 roky a akce se již neuskuteční (nejsou dostatečné finanční zdroje, není politická vůle na prosazení a nejsou vytvořeny další podmínky), bude se jednat o zmařenou investici, a proto bude nutné připravit podklady pro zastupitelstvo města z důvodu odepsání této rozestavěné investice z účetní evidence. Podklady připraví příslušný odbor ve spolupráci s Odborem finančním MÚ a budou předloženy ZM jako samostatné materiály.

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

Dle Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 včetně Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 jsou vedoucí odborů MÚ, vedoucí pracovníci organizačních složek a předsedové Osadního výboru Prchalov a Osadního výboru Hájov v termínu do 30. 9. příslušného roku povinni zaslat na Odbor finanční MÚ Příbor podklady o fyzickém stavu odpisovaného majetku, za který odpovídají. Sestavy odpisovaného majetku připraví do 30.7. příslušného roku OF MÚ.

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

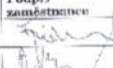
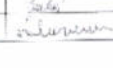
5. Závěr

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 2015 ze dne 14.03.2016

Funkce:	Jméno zaměstnance:	Podpis zaměstnance
Předseda ÚIK	Ing. Forišková Dana, Ph.D.	
Člen ÚIK	Ing. Arnošt Vaněk	
Člen ÚIK	Ing. Jaroslav Šimůnek	
Člen ÚIK	Ing. Kamila Nemčilová	
Člen ÚIK	Ing. Pavel Hanečka	
Člen ÚIK	Ing. Radolb Zahradník	
Člen ÚIK	Ing. Irena Basková	
Člen ÚIK	Ing. Jaroslav Ventrara	
Člen ÚIK	Bc. Lenka Pěpová	
Člen ÚIK	Bc. Libor Belom	
Člen ÚIK	Ing. Renata Polášková	
Člen ÚIK	Alexa Gachová	
Člen ÚIK	Elca Flálová	