

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA PRO ROK 2015

DLE SMĚRNICE O INVENTARIZACI

Zpracována: 02. 05. 2016

Schválena: 02. 05. 2016

Zpracoval: Ústřední inventarizační komise
z podkladů dílčích inventarizačních komisí
a zpráv odborů a městských částí

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ÚIK	Ústřední inventarizační komise
IK	Inventarizační komise

ÚČEL

Inventarizační zpráva pro rok 2015 pro účetní jednotku Statutární město Opava, IČ 00300535.

Součástí této Inventarizační zprávy je vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice o inventarizaci. Inventarizace u odborů, městské policie a městských částí vyhodnotili vedoucí těchto odborů, ředitel městské policie a starostové městských částí.

A. Inventarizační činnosti

1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen Ústřední inventarizační komisí dne 14. 09. 2015. Zároveň předložili své plány – harmonogramy inventarizací odbory a městské části, které byly postupně schvalovány ÚIK.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sv., o inventarizaci majetku a závazků a vnitroorganizační směrnici „Směrnice o inventarizaci“, platné od 1. 9. 2013. Metodika postupů při inventarizaci, dle „Postupů inventur a inventarizace – Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti, postupy inventur a inventarizace“ byla dodržena. Kontrolu prováděli členové ÚIK. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory ve jmenování komisí a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla bez problémů.

Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy, kromě inventarizací majetku a transferů. Zde došlo ke zpoždění zpracování účetních stavů z důvodu pozdního předložení podkladů k pohybům inventurních položek. Dále u inventarizací odboru finančního a rozpočtového z důvodu pomoci ostatním odborům s dohledáváním a opravami inventurních rozdílů a přípravou na kontrolní hlášení DPH.

ÚIK prováděla aktualizaci metodik pro práci IK, kontrolovala namátkově úplnost plánů inventarizace odborů a městských částí, úplnost jmenování a proškolení IK. Dohlížela na odevzdávání materiálů. Namátkově kontrolovala formální náležitosti a úplnost inventurních soupisů a příloh. Dohlížela na vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů a zpracování zprávy odborů a městských částí.

2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení inventarizačních komisí bylo zajištěno vedoucími odborů, ředitelem městské policie, starosty městských částí a řediteli příspěvkových organizací. Doloženo prezenčními listinami. Pomoc členů ÚIK ani

nositelů vnitřních směrnic nebyla k tomu vyžádána. Pouze u odboru kanceláře primátora byla průběžně poskytována pomoc z důvodu častých zástupů za dlouhodobě nemocnou pracovníci. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné závažné odchylky od žádoucího stavu. Opakovaly se však některé inventurní rozdíly minulých let u odboru majetku města, které se nepodařilo dořešit, proto ÚIK doporučuje předat k prošetření internímu auditorovi.

U Odboru přípravy a realizace investic se v rámci řádné inventarizace provádí už pouze dokladová inventarizace formou kontroly proplacených faktur vůči sestavám – přehledům pro inventarizaci majetku. V rámci realizace investičních akcí kontroluje a následně potvrzuje příslušný technik dle smlouvy o dílo 1x měsíčně soupis skutečně provedených prací, jedná s o fyzickou inventarizaci. Tato kontrola je prováděna v průběhu roku s tím, že před uzavřením daného období jsou veškeré nesrovnalosti dořešeny.

Termín rozdílové fyzické inventury nebyl dodržen z důvodu opožděného zaslání podkladů z oddělení účetnictví (odevzdáno 16. 2. 2015).

Problémem je velmi krátká lhůta pro provedení a odevzdání inventarizačních materiálů, protože účetní období se uzavírá v polovině února následujícího roku a do té doby by měly být inventarizační rozdíly zjištěny, vyčísleny a zúčtovány. Práce výrazně zpožďuje probíhající účetní reforma, na jejímž základě dochází k výraznému nárůstu povinností. Také pro kumulaci předávání podkladů k zaúčtování v době roční závěrky a daňových přiznání, zbývá velmi málo prostoru na dohledávání inventarizačních rozdíků a řešení nejasností. Např. majetkové sestavy mohli komise obdržet až po zaúčtování dokladů k aktivním dohadům na transfer, což blokovalo provedení odpisů majetku SMO (transfery jsou rozpouštěny spolu s odpisy do výsledku hospodaření). Inventarizovat se musí i oprávky a transfery na pořízení dlouhodobého majetku. ÚIK již po minulých inventarizacích doporučovala personálně posílit úseky enormně zatížené inventarizacemi.

4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy inventarizační komise osoby odpovědné za inventarizovaný majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek aktiv, pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky.

Městská část Milostovice uvedla, že navrhuje lepší součinnost všech odborů SMO, ale bez konkretizace etapy inventarizačních prací.

B. Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Ze seznamů inventurních a dodatečných inventurních soupisů odborů a městských částí vyplývají zjištění v členění na kódy 01- 04, 10-12 uvedené v jejich zprávách. Ústřední inventarizační komise doporučila vedoucím odborů a starostům městských částí řešit připomínky inventarizačních komisí.

Rozdíly zjištěné inventarizačními komisemi mezi účetním stavem a inventurním stavem (skutečností):

OMM pohledávky z refakturace nájemníkům – inventurní stav 0,- Kč, účetní stav vyšší o 50.745,53 Kč (3110083).

OMM pohledávky předané na exekuční oddělení – inventurní stav 0,- Kč, účetní stav vyšší o 162.903,62 Kč (3110084).

OMM uvedl, že nemá k dispozici evidenci.

ÚIK proto po minulé inventarizaci doporučila ověřit v centrální spisovně v inventarizacích stav při předání správy z realitních kanceláří na OMM od 1. 6. 2006. Exekuční oddělení potvrdilo z celkového stavu 90.653,60 Kč převzetí 26.879,60 Kč s tím, že 11.638,70 Kč bylo zapláceno a 5.788,10 Kč odepsáno. U zbytku pohledávek ve výši 63.774,- Kč nebylo doloženo převzetí správcem.

ÚIK doporučila OMM vést jejich evidenci a spravovat je. Další pohledávky po 1. 6. 2006 již byly z činnosti OMM. FaRO jim alespoň pomohlo předložením výpisů pohybů z hlavní účetní knihy.

OMM u ostatních pohledávek bytů a nebytů vyčíslil rozdíl 25.256,01 Kč (377 06xx), kdy skutečný stav je nulový.

Důvod nebyl zjištěn. Mohlo to být převodem v software nebo účtováním. Náročné bylo odsouhlasování závazků u přijatých záloh na služby od nájemníků a nákladů na tyto služby ve vazbě na vyúčtování nájemníkům. U nebytů musela účetní vypracovat tabulky v Excelu z jednotlivých dat z vyúčtování a ověřit, zda data byla správně při převodech mezi kódy zpracována a předkontována. Z původního rozdílu cca 2 mil. Kč se rozdíl snížil na 20 tis. Kč a bude stejně pracně dohledáván ve spolupráci se softwarovou firmou. Stejný postup je třeba použít také u bytů, kde je cca 600 nájemníků.

OMM pohledávky u nájmu bytů – účetní stav vyšší o 30.807,- Kč (3110080 org. 9299).

Rozdíl vznikl ztížením kontroly účetní evidence na analytickou evidenci správce, protože po převodu dat na nový software docházelo k řadě problémů, např. nedostatečná identifikace plateb a časté požadavky na změny. Proto byla účetní evidence vedena dle roku 2013, ale analytická evidence plátců podle nového systému.

ÚIK po minulé inventarizaci, vzhledem k velkému množství dat, souhlasila s ponecháním rozdílu do doby vyúčtování služeb u nájmu a odsouhlasení zůstatků s plátcí. Po vyúčtování služeb u nájmu a inventarizaci k 31.12.2015 tento rozdíl trvá. ÚIK proto doporučuje snížit účetní stav pohledávek (6.286.984,67 Kč) o zjištěný rozdíl tak, aby účetní stav souhlasil na skutečnost (6.256.177,67 Kč) potvrzenou inventarizační komisí OMM k 31. 12. 2015.

OMM investiční transfery na pořízení majetku – účetní stav je nižší o 119.158,15 Kč (4030000).

Problematika transferů je složitá. Jeden transfer musí být při zařazení majetku do užívání rozepsán na více inventurních čísel nebo pro jedno inventurní číslo majetku je více dotací jako zdroj krytí. Rozdíly byly vyčísleny u projektů, které spolu souvisí a v časovém rozlišení (rozpuštění dotací do výnosů při odpisování majetku). Problém byl předán k řešení softwarové firmě Gordic.

OMM vyčíslil při inventarizaci přijatých záloh u bytů a nebytů rozdíl 2.007,- Kč (324 06xx). Důvod nižšího účetního stavu závazků nebyl zjištěn. Převodem z informačního systému VERA Nájemné – vyúčtování u OMM, nebo způsobem účtování na odboru FaRO. Rozdíl může souviset s rozdílem u ostatních pohledávek bytů .

Odbor přípravy a realizace investic vyčíslil rozdíl 65.424,70 Kč u stavebních investic (0420011), který vznikl tím, že zálohové faktury budou vyúčtovány po zavkládání smluv o zřízení věcných břemen. Během roku 2016 se časový skluz vyrovná.

Odbor-kancelář tajemníka vyčíslil u podmíněných pohledávek rozdíl 46.000,- Kč (9150840 orj.

193). Důvodem bylo nedokončení zpracování podkladu o vyplacení dotace ke snížení na FaRO a předání na oddělení účetnictví. Rozdíl v roce 2016 vyřešen.

Inventurní rozdíl 320.296,70 Kč u stavební investice (0420011 org. 7627) u městské části Komárov a Malé Hoštice vznikl záměnou čísla organizace při účtování. Přebytek na jedné straně a schodek na druhé straně tím byl vyrovnán. Opraveno v 1/2016.

Rozdíl 910,- Kč (2630020) u stravenek FaRO je z důvodu časového skluzu při účtování srážek ze mzdy a nepředložením podkladu k odúčtování vratek stravenek během roku. ÚIK doporučila internímu auditorovi prověřit správu a evidenci stravenek.

Rozdíl 42.241,94 Kč (4620722 org. 9079) u půjček z fondu bydlení FaRO je z důvodu nepředložení podkladu k výpočtu úroků z prodlení na oddělení účetnictví. Provedeno v roce 2016.

Rozdíl 150.000,- Kč (974 801) u krátkodobých podmíněných závazků FaRO z jiných smluv vznikl neuvedením požadavku na odúčtování při realizace výdeje dotace. Provedeno ve 2016.

Rozdíl 17.675,- Kč u vozidel MČ Vlaštovičky vznikl nepředložením dokladu k převzetí od příspěvkové organizace na zaúčtování. Provedeno v 1/2016.

01 Řešení schodků a mank

Schodky a manka u majetku s hmotnou odpovědností nebyly vyčísleny.

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

Přebytky u majetku s hmotnou odpovědností nebyly vyčísleny.

03 Změny odpisových plánů

Dle Metodického listu k provedení inventarizací byly IK prověřeny odpisové plány u hodnotově významného majetku (nad 10 mil. Kč). Návrhy změn odpisových plánů nebyly IK předloženy.

04 Řešení návrhů na opravné položky majetku

Nad rámec již vytvořených opravných položek IK další návrhy nepředložila.

10 Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu

Nebylo řešeno nebo zjištěno.

11 Schválení odpisů pohledávek a závazků

Nebyla žádná zjištěná. Řešeno průběžně podle stanoveného vnitřního předpisu.

12 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv

Inventarizačními komisemi nebyly předloženy návrhy na doplnění závazků z úroků z prodlení a penále, popř. tvorbu rezerv.

C. Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z inventarizačních zpráv odborů a městských částí, zpracovaných na základě inventurních a dodatečných inventurních soupisů jsou zjištěni v členění na kódy 05- 09. Ústřední inventarizační komise doporučila vedoucím odborů a starostům městských částí řešit připomínky inventarizačních komisí.

05 Zbytný majetek

5.1. Návrhy na vyřazení majetku:

Správci majetku nejen na základě zjištění inventarizačních komisí předkládali návrhy na vyřazení majetku samostatně likvidační komisi během celého roku 2015.

Inventarizační komise OMM navrhla vyřazení likvidační technologického zařízení kotelny v objektu Městských lázní.

Prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje) Slámova, Milostovice-ubytovna, kryty CO Jateční 1, 13. Dále Horní nám. 62, 63 a 66, Krnovská 79, Přemyslovců 32. ÚIK doporučuje OMM předložit majetkové komisi.

5.2. Návrhy na vklady majetku do obchodní společnosti:

Nebyly komisemi předloženy.

06 Návrhy změn využití majetku

OMM stejně jako za rok 2014 navrhl: volné garáže v areálu Krnovská nabídnout k pronájmu, využití demontované technologie kotelny Domu umění pro opravy některé z kotelen v majetku SMO, využití demontovaných litinových radiátorů z objektu Horní nám. 2 k opravám topných soustav v objektech v majetku SMO. ÚIK doporučuje OMM předložit majetkové komisi.

07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic

Odbor majetku – přílohou ke zprávě odboru o inventarizacích byl také aktualizovaný dlouhodobý plán oprav. ÚIK doporučuje předložit radě SMO při projednávání rozpočtu.

08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku

OMM stejně jako za rok 2014 navrhl: prodej, pronájem objektů v areálu bývalých Dukelských kasáren. ÚIK doporučila OMM předložit majetkové komisi.

09 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

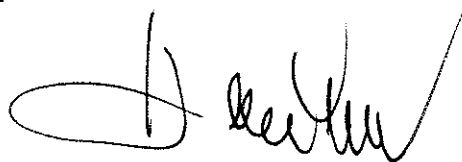
Neuvedeny. Některé opatření už jsou zpracovány jako návrhy na realizaci.

D. Ostatní

Členové ÚIK při namátkových kontrolách inventarizačních materiálů zjistili jen formální nedostatky. Např. scházející některé podpisy členů IK, nedostatečné a nepřesné vyplnění formuláře Inventurní soupis (seznam příloh, popisy účtů, upřesnění odpovědné osoby u majetkových inventur, vyplnění rekapitulace), nedoložení operativní evidence. Doporučeno v rámci školení vedoucím odboru přizvat guaranty z ÚIK.

Přílohy:

Přehled neodevzdaných inventarizací a inventarizačních rozdílů



Ing. Václav Klučka
předseda
Ústřední inventarizační komise

Členové:

JUDr. Tomáš Elis

Ing. Miroslav Drössler

Eliška Kučerová

Ing. Václav Seidler

Ing. Jiří Elbl

Ing. Jaroslav Sýkora

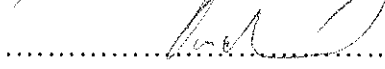
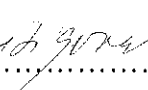
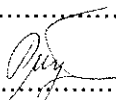
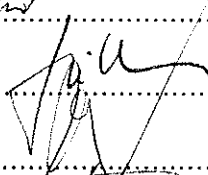
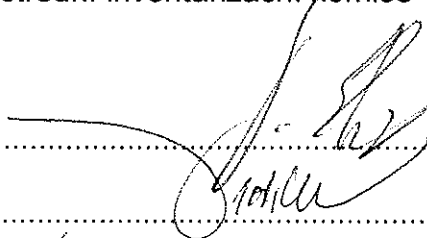
Ing. Martina Věntusová

Věra Přijalová

Ing. Andrea Soukalová

Ing. Martina Heisigová

Ing. Jana Onderková



Inventarizační rozdíly 2015

Název	Orj.	Účet	ÚZ	Org.	Účetní stav	Rozdíly
Nedokončený DHM - stavební	220	0420011		7904000000	868 653,40	65 424,70
Nedokončený DHM - stavební	800	0400011		7627000000		320 296,70
DHM2	850	022 0060		850	498 550,00	17 675,00

Pohledávky za nájemníky-byty	51	311 0080		9299000000	6 256 177,67	30 807,00
Pohledávky za nájemníky(refak.nájemníkům)	51	311 0083			0,00	50 745,53
Pohledávky za nájemníky(na exekučním)	51	311 0084			0,00	162 903,62
Osvětlení opravy	51	377 0674			0,00	-2,20
Osvětlení - el..energie	51	377 0675			0,00	-587,99
Domovní odpad	51	377 0676			0,00	-0,10
Kominické práce	51	377 0678			0,00	-2,65
Úklid	51	377 0679			0,00	-1,90
Výtahy el. Energie	51	377 0680			0,00	-442,11
Výtahy servis	51	377 0681			0,00	101,30
Výtahy - opravy	51	377 0682			0,00	0,60
Antény - el.energie	51	377 0684			0,00	99,20
Vodné, stočné	51	377 0685			0,00	6 607,78
SV TUV	51	377 0686			0,00	4 972,01
Teplo	51	377 0687			0,00	14 512,07
						25 256,01
Půjčky FRBO a PFOB	20	462 0722		9079000000	477 854,24	-42 241,94

Stravenky	20	2 630 020				910
Přijaté zálohy na služby osvětlení spol. prostor	51	324 0616			-575 198,00	9 207,99
Přijaté zálohy na služby vynáška popelnic	51	324 0626			-2 245,00	4 015,00
Přijaté zálohy na služby kominické práce	51	324 0646			-18 827,00	-168,00

Přijaté zálohy na služby úklid společných prostor	51	324 0656			-355 857,00	-78,00
Přijaté zálohy na služby STA	51	324 0676			-43 871,00	-2 463,00
Přijaté zálohy na služby vodné stočné	51	324 0686			-3 175 359,00	-1 127,99
Přijaté zálohy na služby teplo a TUV	51	324 0696			-10 576 214,00	-7 379,00
						2 007,00
Kauce depozita	51	378 0447	9293000000		-3 001 979,43	-17,43

Investiční transfery	50	403 0000	7655000051		-3 896 601,60	3 077,86
Investiční transfery	50	403 0000	7664000053		-8 431 887,00	53 683,12
Investiční transfery	50	403 0000	7712000790		-5 168 992,05	66 108,17
Investiční transfery	50	403 0000	7714000790		-4 359 752,51	4 838,76
Investiční transfery	50	403 0000	7766000050		-26 824 818,67	-19 003,89
Investiční transfery	50	403 0000	7959000050		-48 125 358,87	10 454,13
						119 158,15
Podmíněné pohledávky krátkodobé	193	915 0840				46 000,00
Podmíněné závazky z jiných smluv	20	974 0801				150 000,00

2.5.2016

Neodevzdané inventurní soupisy 2015

Název	Orj.	Účet	ÚZ	Org.	Účetní stav	Rozdíly
Opravné položky k účtům	20	199 0820			105 209,23	
Pronájem pozemků -MěPBH	20	311 0037			-665,00	
Paušální náklady řízení	20	377 0157		20	1 744,29	
Pohled.-zůst.účtu ve zrušené bance k FRR	20	377 0223			105 209,23	

Odepsané pohledávky-nepřeúčt. na org. 8299	20	9050000		8100000000	121 944,00	
Odepsané pohledávky - náhrady škod	20	9490909		9078000000	38 545,50	
KPZ z jiných smluv - odúčtování podm. závz. 1-12/2011 OMM	20	9730301			204 941,00	

Městská část Podvihov

DHM1	820	021 0210		820	7 784 557,52	
DHM1	820	021 0310		820	555 441,20	
DHM1	820	021 0520		820	744 186,00	
DHM1	820	021 0620		820	203 892,70	
DHM2	820	022 0040		820	906 510,00	
DHM2	820	022 0050		820	145 317,00	
DHM2	820	022 0060		820	250 000,00	
DDHM	820	028 0000		820	891 614,85	
Nedokončený DHM-STAVEBNÍ/12	820	042 0011		820	104 060,00	
Nedokončený DHM-STAVEBNÍ/12	820	042 0011		7619	133 664,00	
Oprávka - STAVBY	820	081 0210		820	-3 054 214,00	
Oprávka - STAVBY	820	081 0310		820	-67 792,00	
Oprávka - STAVBY	820	081 0520		820	-277 046,00	
Oprávka - STAVBY	820	081 0620		820	-14 353,00	
Oprávka - SAM.MOV.VĚCI	820	082 0000		820	-701 725,20	
Neh. maj.od 500,- do 7.000,- -POE 2	820	901 0002		820	10 716,00	
Hm.maj. od 500,- do 3.000,- -POE 1	820	902 0001		820	356 863,85	

2.5.2016