



## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA PRO ROK 2016

### DLE SMĚRNICE O INVENTARIZACI

Zpracována: 18. 04. 2017

Schválena: 28. 04. 2017

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 2016 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. 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, zpracováním kontrolního hlášení k DPH a pomocného analytického přehledu pro MF.

#### 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. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

#### 3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné závažné odchylky od žádoucího stavu.

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.

Termíny některých inventarizací nebyly dodrženy z důvodu opožděného zaslání podkladů k zaúčtování a tím i konečných účetních stavů inventarizačním komisím .

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 zpozdilo také zavádění kontrolního hlášení k DPH a řada změn v pomocném analytickém přehledu pro MF. Také pro kumulaci předávání podkladů k zaúčtování v době roční závěrky a daňových přiznání, zbývá velmi málo prostoru na dohledávání inventarizačních rozdílů a řešení nejasností. Např. majetkové sestavy mohli komise obdržet až po zaúčtování posledních dokladů k pohybům, což blokovalo provedení odpisů majetku SMO. 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.

## **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.

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

Odbor majetku města vyčíslil rozdíl u kaucí na nájem 1.356,58 Kč. Jedná se o úrok, který bude dorovnán po vydání usnesení do dědického řízení.

#### **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 zjištění. 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 zjištěny 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 samostatné likvidační komisi během celého roku 2016.

Inventarizační komise OMM navrhla prodej objektů Slámova, Milostovice-ubytovna, kryty CO Jateční 1, 13. Dále Krnovská 79, Přemyslovců 32 a stavby technologického vybavení M. Horákové. ÚIK doporučuje OMM předložit majetkové komisí.

#### **5.2. Návrhy na vklady majetku do obchodní společnosti:**

Nebyly komisemi předloženy.

#### **06 Návrhy změn využití majetku**

OMM stejně jako v minulých letech navrhl: využití demontované technologie kotelny Domu umění pro opravy některé z kotlen 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.

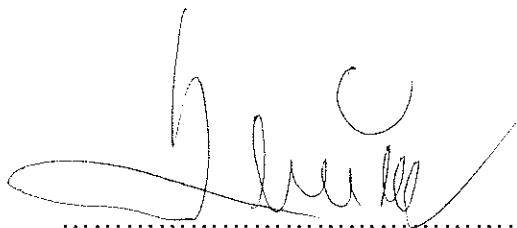
#### **08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku**

OMM stejně jako v minulých letech 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)**

OMM doporučil realizaci dle zpracovaných návrhů:

- Elektrické požární signalizace objektů Horní nám. 67,69
- Elektrické požární signalizace objektů Krnovská 71 B
- Rozšíření monitorovacího kamerového systému Opavy Městskou policií.



Ing. Václav Klučka  
předseda  
Ústřední inventarizační komise