



INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA PRO ROK 2017

DLE SMĚRNICE O INVENTARIZACI

Zpracována: 13. 04. 2018

Schválena: 13. 04. 2018

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 2017 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 skutečností a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné závažné odchylky od žádoucího stavu.

U Odboru přípravy a realizace investic se v rámci řádné inventarizace provádí už 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. Také pro kumulaci předávání podkladů k zaúčtování v době roční závěrky a daňových přiznání včetně kontrolního hlášení, zbývá velmi málo prostoru na dohledávání inventarizačních rozdílů a řešení nejasností. Např. majetkové sestavy mohou 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 1.208,12 Kč. Jedná se o úrok, který bude dorovnán po vydání usnesení do dědického řízení.

Inventarizační rozdíl u odběratelských faktur na zálohy pro služby u nájmu bytů ve výši 28.724,- Kč byl odstraněn 3. 1. 2018 úhradou těchto záloh.

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. Většina pohledávek byla navržena na odpis dle doporučení exekučního oddělení. Důvodem bylo např., že vymáhání je neekonomické, zánik dlužníků aj. Pohledávky, u kterých nedošlo k prekluzi, jsou vedeny na podrozvahových účtech a budou i nadále sledovány změny podmínek pro vymáhání.

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 2017.

5.2. Návrhy na vklady majetku do obchodní společnosti:

Nebyly komisemi předloženy.

06 Návrhy změn využití majetku

OMM stejně jako v minulých letech doporučil: 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 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 v roce 2017 zpracoval návrhy na realizaci:

- Monitorování podchodu ČD Opava – východ
- Oplocení sportovního areálu Na Hliníku.



.....
Ing. Václav Klučka
předseda
Ústřední inventarizační komise

