

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2016

Obec: Město Roudnice nad Labem
Karlovo nám. 21, 413 01 Roudnice n.L.
IČ: 00262334

Datum zpracování inventarizační zprávy se stavem majetku k 31. 12. 2016:

17.02.2017

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 10/2014.

Při provádění inventarizace bylo postupováno dle výše uvedené vyhlášky a směrnice.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen usnesením RM č. 676/2016, ze dne 2. listopadu 2016. Termíny prvotních a rozdílových inventur byly dodrženy dle schváleného plánu inventur.

Byly provedeny níže uvedené práce, které vyžaduje zákon o účetnictví:

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků, který je zjišťován fyzickou inventurou
- sepsání inventurních soupisů
- porovnání s hodnotami, které jsou uvedeny v účetnictví
- zjištění případných inventarizačních rozdílů
- vypořádání inventarizačních rozdílů
- sepsání závěrečné zprávy

Inventarizace byla vyhlášena dne 01. 11. 2016 na základě Příkazu starosty č. 4/2016 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků v kalendářním roce 2016, ze dne 19. 10. 2016 a ukončena byla do 20.02.2017. Termíny byly řádně splněny, dle plánu inventur.

Byla ustanovena tato hlavní inventarizační komise (HIK) pro rok 2016:

Předseda : Mgr. Jiří Řezníček
Členové: Ing. Iva Matušková
Robert Mann
Lenka Vyskočilová
Roman Příhoda

Členové HIK pro fyzickou inventuru místností:
(poloautomatizovaná inventura)

Hana Ziková, Petra Selicharová, Gabriela Müllerová, Zuzana Malá,
Lenka Gottwaldová, Ing. Petr Šťastný, Ing. Jana Kubrichtová, Ing.

Anna Kerdová, Markéta Mrzenová, Dis., Ursula Švecová, BcA. Lucie Málková, Bc. Jan Vancl, Ing. Jaroslav Pém a Jan Pištor

Tajemník HIK: Martina Procházková

Hlavní inventarizační komise byla proškolená, že je povinna postupovat dle platných předpisů – platné směrnice o inventarizaci majetku a závazků č. 10/2014 a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění (viz. záznam ze školení, ze dne 10.11.2016).

Inventurní soupisy i dodatečné inventurní soupisy byly řádně zpracovány a podepsány hlavní inventarizační komisí, přílohy k inventurním soupisům a dodatečným inventurním soupisům byly řádně zkontrolovány a podepsány členy HIK a dále členy dílčích inventarizačních komisí.

1.2. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Členové DIK spolupracovali během inventarizace se členy HIK a tajemníkem HIK. Členové HIK dále spolupracovali během inventarizace se členy Likvidační komise.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům :

Během prvotní fyzické inventury byl vždy přítomen člen HIK a členové DIK, kteří jsou odpovědní za majetek a závazky. Členové DIK byli jmenováni na základě odborných znalostí, které jsou potřebné k řádnému provedení inventur.

Fyzická inventura místností ORJ 201_Správa, byla provedena pomocí čteček čárových kódů (poloautomatizovaná inventura). Kdy veškerý majetek nacházející se v budovách městského úřadu musí být opatřen identifikačními štítky PIDy, které jsou nezbytné k provedení poloautomatizované inventury. Inventura byla uskutečněna na jednotlivých odborech úřadu a to dle místností viz. příloha plánu inventur č.III.

Všichni členové HIK a DIK byli seznámeni a poučeni, jak provádět poloautomatizovanou inventarizaci. Veškerá nasnímaná data byla po ukončení fyzické inventury importována z čteček zpět do PC k dalšímu zpracování. Byly vygenerovány inventurní soupisy majetku v SW_GINIS se skutečným fyzickým stavem k 31.10.2016. Dále byla vypracována Příloha součet za ORJ 201 - fyzická inventura místností se stavem k 31.12.2016. Jedná se o součet veškerého majetku nacházejícího se v místnostech úřadu a to dle účtů 013, 018, 021, 022, 028, 032 a 902.

Dále proběhla fyzická inventura dle ostatních ORJ viz přílohy inventur č. I – II. Skutečný - fyzický stav byl porovnán na účetní a majetkový stav majetku a závazků.

V průběhu rozdílových inventur, byly veškeré předané podklady vyhodnoceny do inventurních soupisů dle inventarizačních položek, byly vypracovány dodatečné inventurní soupisy u inventarizačních položek, u kterých došlo ke změně stavu od prvotní inventury (přírůstky a úbytky majetku). Pracovalo se dále s daty, které byly naimportovány z čteček čárových kódů do PC, v tomto případě se jednalo o převody majetku.

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly v průběhu inventarizace zaúčtovány a vypořádány k rozvahovému dni k 31. 12. 2016.

Byla provedena fyzická a dokladová inventura pozemků. Fyzická inventura pozemků probíhala od 14.11.2016 do 19.12.2016. Během této inventury byly zjištěny rozdíly mezi fyzickým stavem a majetkovou evidencí města a evidencí na katastru nemovitostí. Tyto rozdíly byly v průběhu inventarizace zavedeny do evidence majetku města a průčítovány do účetnictví.

Fyzická inventura pozemků probíhala i v průběhu celého roku 2016, kdy referent OMH fyzickou prohlídkou kontroloval stavy pozemků města (např. nepovolené stavby apod.). Během této prohlídky byla pořizována fotografická dokumentace, která je uložena na odboru MH.

Dokladová inventura pozemků proběhla v období od 02. 01. 2017 do 13.02. 2017, byla provedena na základě výpisů z listů vlastnictví získaných z dálkového nahlížení do evidence katastru nemovitostí a použitím nahlížení do evidence katastru nemovitostí pro zobrazení ortofotomap. DIK používala ortofotomapy i během fyzické inventury. Rozdíly zjištěné v průběhu inventarizace byly řešeny průběžně s katastrálním úřadem a byly zaevidovány do majetkové a účetní evidence.

Dokladová inventura jednotlivých účtů proběhla v řádném termínu dle plánu inventur od 02.01.2017 do 13.02.2017 a odpovídá účetnímu stavu.

Účetní stav na jednotlivých účtech byl porovnáván členy DIK a se zástupci jednotlivých odborů s doklady prokazujícími skutečnost. Nedokončený dlouhodobý majetek na účtu 042 byl zkontrolován a projednán s investičním specialistou z odboru MH. Byl vypracován seznam „Nedokončené investiční akce“ se stavem k 31.12.2016, kde jsou dle ORJ jmenovitě zaznamenány jednotlivé nedokončené akce.

Pohledávky vedené v účetnictví a v evidenci DDP (daně, dávky poplatky) byly zkontrolovány dle jmenných seznamů pracovníkem, který má na starosti agendu vymáhání pohledávek společně s účetní, která provedla kontrolu v účetnictví města (jedná se o pohledávky z hlavní činnosti např. pokuty z odboru dopravy, životního prostředí, městské policie, komise pro projednávání přestupků atd.).

Pohledávky z hospodářské činnosti jsou řešeny v součinnosti s odborem místního hospodářství a městskou policií telefonicky a nebo písemnými upomínkami, které jsou součástí dokladové inventury. Jedná se o nebytové prostory a pult centrální ochrany městské policie.

Byla provedena dokladová inventura podrozvahového účtu 909 (majetek svěřený do správy příspěvkovým organizacím). Během inventury se pracovalo s Výkazy organizací se stavem k 31. 12. 2017 a se souhrny z evidence majetku dané organizace. Vzniklé rozdíly, které nastaly pořízením nového majetku a vyřazením poškozeného a nepotřebného majetku organizací od měsíce listopadu do měsíce prosince 2016, byly zaneseny do majetkové a účetní evidence města v účetním období roku 2016. Opravené soupisy byly dále předány tajemníkem HIK jednotlivým vedoucím odborů, kteří metodicky řídí danou příspěvkovou organizaci ke kontrole Příloh Zřizovacích listin.

Fyzickou inventuru provádí příspěvková organizace sama na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále se řídí Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a pokyny zřizovatele.

Ředitelé organizací předávají po ukončení všech etap inventarizace kopii celkové inventarizace vedoucímu ekonomického odboru v termínu do 10. 2. 2017.

1.3 HIK navrhuje: bez návrhu

1.4 Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech:

Byly zjištěny rozdíly mezi Přílohami Zřizovacích listin příspěvkových organizací a majetkovými účty města a příspěvkových organizací se stavem k 31. 12. 2016. Rozdíly vznikly na základě zakoupení nového majetku a nebo vyřazením poškozeného nebo zastaralého majetku danou příspěvkovou organizací.

Vedoucí odborů, které metodicky řídí dané příspěvkové organizace upraví Přílohy ZL na skutečný stav majetku PO a majetkovou evidenci města se stavem k 31. 12. 2016.

Nedílnou součástí inventarizační zprávy jsou tyto přílohy:

- Příloha č.1 k INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVĚ – ROK 2016 FYZICKÁ INVENTURA
- Příloha č.2 k INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVĚ - ROK 2016 DOKLADOVÁ INVENTURA
- Plán účetního odpisu majetku na rok 2017

Návrh usnesení:

HIK doporučuje RM schválit „Inventarizační zprávu za rok 2016“ a to včetně příloh č. 1 a č. 2.

Za HIK :

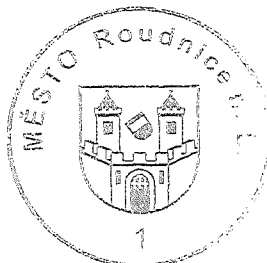
Předseda: Mgr. Jiří Řezníček

Člen: Ing. Iva Matušková

Robert Mann

Lenka Vyskočilová

Roman Příhoda



Vladimír Urban
starosta města

Zapsala: Martina Procházková

Inventarizační zpráva byla schválena usnesením RM č. 166/2017.