



INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA PRO ROK 2013

DLE SMĚRNICE O INVENTARIZACI

Zpracována: 9. 04. 2014

Schválena: 12. 05. 2014

Zpracoval: Ústřední inventarizační komise

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ÚIK	Ústřední inventarizační komise
IK	Inventarizační komise
	Odbor majetku města

ÚČEL

Inventarizační zpráva pro rok 2013 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 1. 10. 2013. Zároveň předložili své plány – harmonogramy inventarizací odbory a městské části, které byly postupně schvalovány ÚIK 8. 10. a 12. 11. 2013.

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 níže uvedených oblastí, kde byly povoleny změny termínů plánu inventur:

Dokladové inventury pohledávek a závazků odboru rozvoje do 14. 2. 2014 – důvodem bylo pozdní předložení účetních stavů IK.

Odbor-Kancelář primátora – sklad do 7. 2. 2014 – důvodem bylo odepisování zboží na propagaci za rok 2013.

Odbor majetku do 28. 2. 2014 – důvodem bylo náročné práce spojené s převodem agendy Správy bytů a nebytových prostor do nového programu VERA-Nájmy. Dále opožděné zpracování odpisů, dopracování dohadných položek aktivních k jednotlivým dotačním titulům RMSP a časová náročnost velkého rozsahu různorodých druhů majetku, pohledávek a závazků.

Odbor rozvoje města a strategického plánování do 21. 2. 2014 – důvodem byly opravy podrozvahové evidence podmíněných pohledávek a přijatých záloh, nutnost konzultace s externím auditorem.

V některých případech čekaly IK na účetní sestavy, protože řada správců prováděla kontroly svých evidencí na účetní stavy nebo požadovali rekonstrukci pohybů svého majetku z účetní evidence až v době inventarizace. Systémové opatření není nutné přijímat, protože úkol k průběžnému ověřování své evidence na účetní stavy je už v Pokynu k závěru roku, který vydává každoročně vedoucí finančního a rozpočtového odboru.

2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení inventarizačních komisí bylo zajištěno vedoucími odborů, ředitelem městské policie a starosty městských částí. Pomoc členů ÚIK ani nositelů vnitřních směrnic nebyla k tomu vyžádána. Proškolení vedoucích odborů proběhlo v budově SMO Horní nám. č. 69 na poradě dne 5. 12. 2013 a 28. 11. 2013 jim byly zaslány materiály. Vedoucí odborů a starostové městských částí pak proškolili své členy inventarizačních komisí, doloženo prezenčními listinami. Členové IK, kteří se nemohli zúčastnit potvrdili seznámení se s obsahem školení elektronickou poštou (170). Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné závažné odchylky od žádoucího stavu.

Odbor investic – fyzická inventarizace u nedokončeného dlouhodobého majetku – staveb je prováděna v rámci realizace, proto při řádné inventarizaci je již pouze dokladová inventarizace formou kontroly proplacených faktur.

Odbor majetku - vzhledem k rozsáhlosti agendy pozemků (7843 pozemků) byla prováděna fyzická inventarizace u vybraných pozemků namátkově.

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 musí být inventarizační rozdíly zjištěny, vyčísleny a zúčtovány.

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

Odbor kontroly a interního auditu na základě žádosti ÚIK namátkově ověřoval provádění inventur a nebyly zjištěny větší nedostatky.

Bez přijatých mimořádných opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků 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 včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

Městská část Milostovice doporučuje lepší součinnost všech odborů SMO.

Odbor dopravy – rozdíl 17.600,40 Kč u odepsaných pohledávek – důvodem je nerealizování návrhu odboru na odpis z účetnictví. Doporučeno systémově řešit obsah podrozvahové evidence a správy u odepsaných pohledávek včetně vypořádání minulých let ve směrnici o pohledávkách.

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. Ústřední inventarizační komise doporučila vedoucím odborů a starostům městských částí řešit připomínky inventarizačních komisí.

01 Řešení schodků a mank

IK Městské policie zjistila rozdíl u přísně zúčtovatelných tiskopisů s hodnotou 2.800,- Kč – případ je v řešení.

Ústřední inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly:
opravit účetní stav o výsledek inventarizace a provádět předávací inventarizace při změně odpovědných osob.

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

OMM pozemky – hodnota dle evidence odboru je vyšší o 8.646,19 Kč oproti účetní evidenci, rozdíl bude dohledán.

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

OMM pohledávky předané na exekuční oddělení – inventurní stav 0,- Kč, účetní stav vyšší o 162.903,62 Kč.
Doporučeno v obou případech účetní stav zadat do evidence správce v programu VERA.

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 zjištěno.

11 Schválení odpisů pohledávek a závazků

Nebyla žádná zjištění.

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

Nebyla žádná zjištění.

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 vyplývají zjištění 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:

- likvidací:

OMM – technologické zařízení kotelny v objektu Městské lázně

- prodejem:

OMM – budova na ul. Slámová, Milostovice ubytovna, areál u Opavice, kryty CO
Jateční 1,13, náměstí Svaté Hedviky 23.

- darem nebo bezúplatným převodem:

Odbor-Kancelář tajemníka – movitý majetek převodem na neziskovou organizaci.

5.2. Návrhy na vklady majetku do obchodní společnosti:

Nezjištěny.

06 Návrhy změn využití majetku

OMM – objekt Horní nám. 63 po provedené opravě nabídnout k pronájmu, volné garáže v areálu Krnovská využít pro parkování služebních vozidel .

07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic

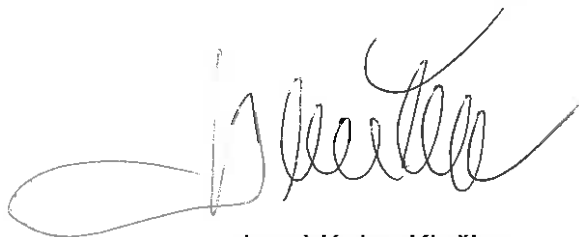
Odbor majetku – návrh dlouhodobého plánu oprav , dle přílohy zprávy o inventarizacích za rok 2013.

08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku

OMM - pronájem objektu Horní náměstí 62, prodej, pronájem objektů v areálu bývalých Dukelských kasáren

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

Nedostatky nebyly zjištěny.



Ing. Václav Klučka
předseda
Ústřední inventarizační komise