



Město Černošice
Městský úřad Černošice
Riegrova 1209
252 28 Černošice
podatelna@mestocernosice.cz

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA - ROK 2017

Inventarizace majetku a závazků, jiných aktiv a jiných pasiv města Černošice probíhala podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Finančního řádu města, části šesté – Inventarizace majetku a závazků a dokumentů a usnesení přijatých na základě těchto předpisů.

Vlastní inventarizace byla vyhlášena usnesením rady města ze dne 9. 10. 2017, kdy rada města pod číslem usnesení R/107/18/2017 schválila předložený plán inventarizace a uložila starostovi města jmenovat doplňující členy dílčích inventarizačních komisí. Složení komisí je přílohou č. 4 této zprávy.

Vypořádání zjištění z inventarizační zprávy za rok 2016

Všechna zjištění z inventarizace roku 2016 byla řádně vypořádána do data účetní závěrky 2016. Co se týká doporučení HIK, tak většina doporučení byla realizována, některá mají trvalý charakter a jsou součástí doporučení i pro následující období.

1. zachovat změněný systém DIK pro fyzickou inventarizaci movitého majetku podle jednotlivých budov – **osvědčilo se, zvážíme možnost spojit OŠKCR s úřadem Černošice.**
2. doplnit finanční řád o povinnost označení majetku evidenčním štítkem v případě, že majetek nakupuje přímo uživatel a nakoupený majetek označit lze – **doplněno do části 5.4.2 Evidence nového majetku**
3. zachovat systém první etapu inventarizace zrušit a veškerou inventarizaci dělat k 31. 12. – **osvědčilo se, zachovat i nadále – nová radnice!**
4. školení zachovat ve stávajícím rozsahu s důrazem na zodpovědnost jednotlivých členů komisí za seznámení se s podklady, zvětšit podíl praktických ukázek - **OK**
5. zaměstnance pracující s moduly evidencí pohledávek (DDP) průběžně školit v používání systému – zejména při zapracování nových uživatelů – **trvalé doporučení**
6. v průběhu roku zajistit důslednou evidenci přesunů a pohybu movitého majetku (informace o majetku, který se přesouvá, musí být nejpozději do 5 pracovních dnů předána OVV) – zodpovědnost vedoucích pracovníků dle interních předpisů – **trvalý úkol**



7. po datu vyhlášení inventarizace nedělat žádné přesuny majetku a nepožizovat žádný majetek s výjimkou případů, které nesnesou odkladu (havárie, dary, odcizení apod.) nebo by měly za následek nefunkčnost systému (pořízení SW) – **zlepšení oproti roku předchozímu, přesto se vyskytly jednotlivé případy, na tomto doporučení důrazně trvat**
8. sesouhlasení majetkových evidencí s účetnictvím musí předcházet fyzickým inventurám - **OK**
9. v případě organizačních změn důsledně převádět všechny evidované závazky a pohledávky, změny dobře připravit – **trvalé doporučení**
10. faktury týkající se majetku, který podléhá evidenci, stejně jako doklady k nákupům za hotové důsledně předávat k evidenci, resp. zajistit informování o těchto skutečnostech a trvat na skenování všech dokladů při nákupech za hotové pro zlepšení kvality evidence nově pořizovaného majetku – viz změna finančního řádu – **OK, finanční řád doplněn**

Správnost provedené inventarizace za rok 2016 potvrdil i výrok přezkumného orgánu, který neshledal v provedení inventarizace ani v hospodaření města žádné závady.

Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnice k inventarizaci.

Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí, resp. v podmínkách města finančním řádem, částí šesté. Metodika postupů při inventarizaci byla ve většině případů dodržena, při zjištěných nedokonalostech byla komise na tuto skutečnost upozorněna.

Všechny fyzické i dokladové inventury byly provedeny k datu 31. 12. 2017. Termíny dle harmonogramu inventur byly v zásadě dodrženy. Vlastní inventarizace se prodlužovala dohledáváním rozdílových položek. V případě dokladových inventur byly termíny dle harmonogramu dodrženy.

Termín pro provedení inventarizace dle zákona, tj. 2 měsíce po dni inventarizace, je pozdější, než termín pro uzavření účetnictví města – 20. 2. 2018. Do data podání účetních výkazů se podařilo proúčtovat všechny zjištěné inventarizační rozdíly.

Proškolení členů inventarizačních komisí

Všichni členové inventarizačních komisí byli informováni předsedou HIK o povinnosti proškolení ve smyslu zákona. Proškolení proběhlo dne 5. 12. 2017 na obou pracovištích městského úřadu, a to na pracovišti v Podskalské dopoledne a na pracovišti v Černošicích dne odpoledne. Účast na školení je doložena prezenční listinou. Členové inventarizačních komisí, kteří se nemohli zúčastnit, se seznámili s předpisy inventarizace individuálně, případně byli proškoleni individuálně předsedou HIK. Veškerá dokumentace ke školení byla neustále přístupná na intranetu města v části Inventarizace 2017. Součástí školení byly zákonné požadavky, vnitřní směrnice (část finančního řádu – novela k 1. 5. 2017), zásady dodržení bezpečnosti, vzory dokumentů, praktická ukázka práce se čtečkou a praktické ukázky správného postupu.



Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Částečným omezením v plynulosti inventarizace byly problémy s nákupem majetku podléhajícího inventarizaci v závěru roku (OŠKCR v Černošicích a OISM - předávání dokončených investičních akcí do evidence s prodlevou). Co se týká spolupráce odpovědných osob, tak vše proběhlo bez v podstatě bez problémů a komisím byl umožněn bezproblémový vstup do všech prostor s níže popsány výjimkami.

Dílčí problémy se vyskytly u OŠKCR

- majetek se nenacházel na místech, kde je evidován, na místech, kde se údajně má nacházet se také obvykle nenachází, k jeho dohledání je potřeba opakovaná návštěva na více pracovištích
- v prostorách města se nachází neoznačený majetek, aniž je zřejmé, jestli se jedná o majetek města, majetek spolků využívajících dané prostory, případně osobní majetek vedoucího OŠKCR
- nově pořízený majetek v průběhu roku není označen inventárními štítky, ačkoli je vedoucí OŠKCR obdržel po zaevidování majetku – označovala DIK
- není respektován vyhlášený termín zákazu nákupu majetku podle plánu inventarizace
- majetek předaný na reklamaci je předáván bez jakéhokoli dokumentu (reklamačního protokolu)
- nebyl umožněn vstup do všech prostor, bylo potřeba opakovaně místo navštívit.
- požadavky na změny v evidenci majetku (přesuny, vyřazení) nejsou řešeny v průběhu roku a řešení je ponecháváno na DIK
- pokud je nějaký majetek přesouván s tím, že bude v jiném prostoru dlouhodobě umístěn, není tento přesun doprovázen převodkou
- vzhledem k chaosu v ozvučovací technice je téměř nemožné identifikovat jednotlivé kusy, komisi byly podávány zavádějící informace o tom, kde se majetek nachází nebo o jaký majetek se jedná - vyřešení rébusu bylo časově a logisticky velmi zatěžující
- v prostorách ve správě OŠKCR je nepořádek – dohodnut termín kontroly – viz dokumentace
- majetek jednou vyřazený z důvodu značného opotřebení a zastaralosti nebyl předán k ekologické likvidaci, byl nadále ponechán na místě, používán a bylo nutné ho znovu zařadit díky zjištění DIK do užívání
- majetek města v některých prostorách (Club kino) je téměř nezabezpečený, je k němu volný přístup a je využíván bez vědomí správce (provozovatele), takže dochází k jeho poškozování (zcizení)

K výše popsané situaci dochází opakovaně, v loňském roce byly tyto problémy řešeny také, dokonce došlo k opakované kontrole majetku. Přesto, že vedoucímu OŠKCR byla poskytnuta součinnost a podpora, která měla vést k nápravě, bohužel se situace opakovala, byť v menším měřítku. S vedoucí OŠKCR dohodnut termín (31. 3. 2018), do kterého uvede užívané prostory do stavu hodného majetku města. Je potřeba, aby vedení úřadu toto zkontrolovalo.



Navrhovaná opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Inventarizace proběhla řádně. Podklady z majetkové evidence byly pro fyzickou inventuru prvotně připraveny pro práci DIK podle jednotlivých účtů v dalším členění dle místností. DIK ověřily skutečný stav.

HIK shromáždila jednotlivé podklady k majetkovým účtům za všechny DIK a následně ověřila soulad s účetnictvím. Všechny inventury byly dokončeny do data zpracování závěrečné zprávy.

Dokladové inventury byly provedeny řádně podle jednotlivých účtů, všechny k datu 31. 12. 2017. Dokladové inventury proběhly řádně s využitím podkladů z IS Ginis.

Pohledávky:

Pohledávky ve výši 3.458.920,30 Kč evidované na podrozvahovém účtu 905 jsou z let před rokem 2012 (počátek evidence pohledávek v IS GINIS), jsou účetně plně odepsané, promlčené a prakticky nevymáhateľné a zbytečně zkreslují evidenci svojí výši. Proto komise navrhuje tyto pohledávky vyřadit i z podrozvahových účtů. Pokud by někdo pohledávku dobrovolně zaplatil, městu nic nebrání si takto získané finanční prostředky ponechat.

Pro inventarizaci v následujícím roce doporučuje HIK:

1. zachovat změněný systém DIK pro fyzickou inventarizaci movitého majetku podle jednotlivých budov s tím, že majetek OŠKCR bude inventován stejnou komisí jako úřad na pracovišti Černošice.
2. zachovat systém - první etapu inventarizace zrušit a veškerou inventarizaci dělat k 31. 12 (zejména s ohledem na plánované stěhování úřadu do nové radnice).
3. školení zachovat ve stávajícím rozsahu s důrazem na zodpovědnost jednotlivých členů komisí za seznámení se s podklady, zvětšit podíl praktických ukázek
4. zaměstnance pracující s moduly evidencí pohledávek (DDP) průběžně školit v používání systému – zejména při zapracování nových uživatelů – trvalý úkol
5. v průběhu roku zajistit důslednou evidenci přesunů a pohybu movitého majetku (informace o majetku, který se přesouvá, musí být nejpozději do 5 pracovních dnů předána OVV) – zodpovědnost vedoucích pracovníků dle interních předpisů – při opakovaných opomenutích přistoupit k postihům
6. po datu vyhlášení inventarizace nedělat žádné přesuny majetku a nepožizovat žádný majetek s výjimkou případů, které nesou odkladu (havárie, dary, odcizení apod.) nebo by měly za následek nefunkčnost systému (pořízení SW) – trvalý úkol
7. v případě organizačních změn důsledně převádět všechny evidované závazky a pohledávky, změny dobře připravit
8. zvážit možnost předání odpovědnosti za správu majetku v prostorách, kde je správce nebo provozovatel (prostory kulturního sálu, Club kina a sportovní haly) na tyto správce – potřeba právního posouzení a doplnění do uzavřených smluv.
9. faktury týkající se majetku, který podléhá evidenci, stejně jako doklady k nákupům za hotové důsledně předávat k evidenci, resp. zajistit informování o těchto skutečnostech a trvat na skenování všech dokladů při nákupech za hotové pro zlepšení kvality evidence nově pořizovaného majetku – viz změna finančního řádu
10. Doplnit finanční řád o pravidla s nakládáním s odepsanými pohledávkami evidovanými na podrozvahových účtech.



Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Celkem byla inventarizována aktiva podle rozvahy v částce 1.196.249.910,43 Kč, pasiva v částce 970.607.453,57 Kč a podrozvahové účty v částce 115.919.603,04 Kč.

Z celkových čísel je zřejmé, že rozsah inventarizovaného majetku je velmi významný, oproti loňskému roku se mírně zvýšil. V průběhu přípravy inventarizace byly odstraněny zjištěné administrativní chyby, další byly odstraňovány v průběhu vlastní inventarizace, některé musely být řešeny ve spolupráci s dodavatelem IS GINIS, neboť se jednalo o programové zásahy do evidence v důsledku chyb systému (modul MAJ).

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek 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 inventur. Inventarizační rozdíly mezi účetnictvím a skutečným stavem v evidenci na majetkových kartách byly vypořádány do data zpracování této závěrečné zprávy.

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

Z přílohy č. 1 – seznam inventurních soupisů vyplývá inventarizační rozdíl na účtech 022 a 028 a podrozvahovém účtu 902. Na účtu 022 je účetní rozdíl ve výši 49.609,- Kč a na účtu 028 se jedná o majetek v celkové hodnotě 85.488,84 Kč a na účtu 902 je celkový rozdíl 7.550,25 Kč.

Tyto rozdíly jsou dále detailně popsány v příloze č. 2 – Soupis nenalezeného majetku – NEDOHLEDÁNO, ze které vyplývá, že v rámci inventarizace účtu 022, 028 a 902 byl zjištěn chybějící majetek, který byl uveden v majetkové evidenci i v účetnictví.

Na podrozvahovém účtu 902 se jedná o věci nedohledané (rozbité) v hodnotě 20.769,25 Kč. Na účtu 022 je nedohledaný majetek ve výši 49.609,- Kč a na účtu 028 se jedná o nedohledaný majetek v hodnotě 105.478,84 Kč.

HIK rozhodl o vypořádání těchto rozdílů vyřazením z evidence majetku a průčtováním zjištěného inventarizačního rozdílu.

HIK stanovuje lhůtu do 30. 4. 2018 k doložení důvodů nedohledání majetku, poté případně rozhodně o znovu zavedení majetku do evidence a následně předá podklady pro projednání škodní komisi pro případné stanovení škody.

Z přílohy č. 3 – Soupis nalezeného majetku – PŘEBÝVÁ - vyplývá, že v rámci inventarizace byl zjištěn majetek, který nebyl k datu inventarizace uveden v majetkové evidenci ani v účetnictví.

Na podrozvahovém účtu 902 se jedná o přebývající majetek v částce 13.219,- Kč (schůdky a konvice na pracovišti v Praze a světelný par a mikrofony OŠKCR). Na účtu 028 se jedná o majetek v hodnotě 19.990,- Kč (zbraň a mikrovlákná truba).



Některé věci byly nově nalezeny a dodatečně ohodnoceny, některé dodatečně ohodnoceny a dodatečně zařazeny

HIK rozhodl o dodatečném ocenění nově nalezeného majetku dle odborného odhadu při porovnání s obdobným majetkem, případně využití cen ze stávající evidence majetku, zavedení do majtkové evidence a proučtování k datu účetní závěrky.

U majetku, který byl již v minulosti evidován, rozhodl HIK o jeho znovuzavedení do majetku, a to obnovou evidenčních karet a jejich proučtováním.

Dále byl v rámci inventarizace zjištěn (podobně jako v loňském roce) evidenční rozdíl v modulu MAJ ve výši 10.000.205,78 Kč na evidenčním účtu 000/0000. Jedná se o částku nedokončeného majetku (na několika kartách majetku), který je v účetnictví evidován na účtu 042/0000. Tyto chyby nelze opravit standardními postupy a nepodařilo se je během roku 2017 vyřešit ani dodavateli SW GINIS. Na odstranění tohoto nesouladu se neustále pracuje.

Jednotlivé DIK vypracovaly podle požadavků vedoucích jednotlivých odborů, případně odpovědných osob návrhy na vyřazení movitého majetku. HIK navrhuje tyto návrhy projednat likvidační komisí a výsledek projednání předložit radě města k rozhodnutí, a to v termínu do 30. 6. 2018 – zodpovídá Ondřej Gerstendörfer, pověřený vedením OVV.

Pro další inventarizaci je nezbytné, aby veškeré evidence (majetku, pohledávek i závazků) byly vedeny v souladu se zákonem o účetnictví, tj. byly průkazné, přehledné, poctivé a věrné, a tak vyjadřovaly aktuální stav v průběhu celého roku.

Závěr:

Inventarizace majetku a závazků proběhla řádně a v souladu s předpisy, zjištěné inventarizační rozdíly byly proučtovány do data účetní závěrky.

HIK stanovuje termín pro doložení důvodů nedohledání majetku odpovědnými osobami do 30. 4. 2018 odboru vnitřních věcí.

Pro následující rok HIK doporučuje realizovat výše uvedená doporučení k předcházení rizikům chyb a nepřesností. Současně upozorňuje na nutnost informování všech zaměstnanců města o důležitosti inventarizace a povinnosti dodržovat ustanovení Finančního řádu a souvisejících zákonů.



V Černošicích dne 19. února 2018

Předseda:	Ing. Jana Ullrichová	podpis
Člen:	Ing. Martina Šnoblová	podpis
Člen:	Ing. Hana Vyhnalová	podpis
Člen:	Bc. Martin Šebek	podpis
Člen:	není jmenován	podpis

Zpráva projednána s

starostou města Černošice

podpis

tajemnicí Městského úřadu Černošice

podpis

referent pověřený vedením OVV

podpis

Přílohy:

1. Seznam inventurních soupisů
2. soupis nenalezeného majetku
3. soupis nalezeného majetku
4. složení HIK a DIK

