



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

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA - ROK 2018

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 24. 9. 2018, kdy rada města pod číslem usnesení R/132/18/2018 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 2017

Všechna zjištění z inventarizace roku 2017 byla řádně vypořádána do data účetní závěrky 2017. Co se týká doporučení HIK, tak většina doporučení byla realizována, některá mají trvalý charakter a jsou součástí doporučení i pro následující období.

#### Posouzení, zda jsou splněna doporučení ze závěrečné zprávy 2017:

Pro inventarizaci v roce 2018 doporučil 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 – **zatím nerealizováno, zvážíme po letošních inventurách**
2. zachovat systém - první etapu inventarizace zrušit a veškerou inventarizaci dělat k 31. 12. (zejména s ohledem na plánované stěhování úřadu do nové radnice) – **vše platí i pro r. 2019.**
3. školení zachovat ve stávajícím rozsahu s důrazem na zodpovědnost jednotlivých členů komisí za seznámení se s podklady, zvětšit podíl praktických ukázek  
**Prezenční listina školení (potvrzení o seznámení se s dokumentací) bude sloužit i jako podpisové vzory členů DIK.**



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 – **stále trvá.**
6. 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) – trvalý úkol.  
**Pro rok vše 2018 proběhlo bez problémů s výjimkou předávacích protokolů ke stavbám.**
7. v případě organizačních změn důsledně převádět všechny evidované závazky a pohledávky, změny dobře připravit. **Pro rok 2018 nebylo problémem – nebyly změny, platí pro budoucí změny.**
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. **Úkol trvá, zadat do TED vedoucímu OŠKCR.**
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 – **funguje, posun k lepšímu, zejména díky pečlivosti pokladních – neproplatí doklad bez nahraného obrazu, viditelné zlepšení i u OŠKCR.**
10. Doplnit finanční řád o pravidla s nakládáním s odepsanými pohledávkami evidovanými na podrozvahových účtech – **bude řešeno v roce 2019**

Správnost provedené inventarizace za rok 2017 potvrdil i výrok přezkumného orgánu, který neshledal v provedení inventarizace 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, části 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. 2018. Termíny dle harmonogramu inventur byly 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. 2019. 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 na pracovišti v Podskalské 29. 11. 2018 a na pracovišti v Černošicích dne 27. 11. 2018. Účast na školení je doložena prezenční listinou, která slouží současně jako podpisový vzor pro písemnosti. Členové inventarizačních komisí, kteří se nemohli zúčastnit, se seznámili s předpisy inventarizace individuálně, případně byli proškoleni individuálně členy HIK. Veškerá dokumentace ke školení byla neustále přístupná na intranetu města v části Inventarizace 2018. 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 pozdním zaevidováním majetku (dokončené investice) podléhajícího inventarizaci. Co se týká spolupráce odpovědných osob, tak vše proběhlo v podstatě bez problémů a komisím byl umožněn bezproblémový vstup do všech prostor.

V loňském roce byly řešeny problémy v rámci inventarizace na OŠKCR, proběhla i následná kontrola. V letošním roce zaznamenáno podstatné zlepšení.

## 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. 2018. 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 výší. 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 HLK:

1. Snížit počet DIK pro fyzickou inventarizaci movitého majetku podle jednotlivých budov s tím, že majetek OSKCR bude inventován stejnou komisí jako úřad na pracovišti Černošice.
2. zachovat systém - první etapu inventarizace zrušit a veškerou inventarizaci dělat k rozvahovému dni, tedy 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. v období stanoveném v plánu inventarizace nedělat žádné přesuny majetku a nepořizovat žádný majetek s výjimkou případů, které nesnesou odkladu (havárie, dary, odcizení apod.) nebo by měly za následek nefunkčnost systému (pořízení SW) – trvalý úkol
7. důsledně evidovat dokončený majetek, tj. včas (bezodkladně) ve lhůtách stanovených účetními předpisy předávat podklady pro účetní evidenci majetku
8. v případě organizačních změn důsledně převádět všechny evidované závazky a pohledávky, změny dobře připravit
9. 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 (stále trvá).
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
11. Doplnit finanční řád o pravidla s nakládáním s odepsanými pohledávkami evidovanými na podrozvahových účtech – pouze pro nevymahatelné pohledávky.



## **Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech**

Celkem byla inventarizována aktiva podle rozvahy v částce 1.325.149.254,72 Kč, pasiva v částce 1.015.532.657,44 Kč a podrozvahové účty v částce 240.186.405,11 Kč.

Z celkových čísel je zřejmé, že rozsah inventarizovaného majetku je velmi významný, oproti loňskému roku se 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 pasiva 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 028 a 031 a podrozvahových účtech 902 a 909. Na účtu 028 je účetní rozdíl ve výši 39.841,39,- Kč a na účtu 031 se jedná o majetek v celkové hodnotě 38.819,93 Kč, na účtu 902 je celkový rozdíl 5.106,86 Kč a na účtu 909 je celkový rozdíl 225.952,- Kč.

Tyto rozdíly jsou dále detailně popsány v příloze č. 2 – Soupis nenalezeného majetku – NEDOHLEDÁNO, ze kterého vyplývá, že v rámci inventarizace účtu 028, 031, 902 a 909 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 9.580,01 Kč a na podrozvahovém účtu 909 se jedná o věci ve výši 225.952,- Kč.

Na účtu 028 je nedohledaný majetek ve výši 39.841,39 Kč a na účtu 031 se jedná o nedohledaný majetek v hodnotě 548.385,32 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 účtu 031 se jedná o přebývající majetek v částce 509.565,39 Kč (pozemky a věcná břemena), na podrozvahovém účtu 902 se jedná o přebývající majetek v částce 4.473,15 Kč (telefon, hra - OSPOD a laminátor).

**HIK rozhodl o dodatečném ocenění nalezeného majetku dle odborného odhadu při porovnání s obdobným majetkem, případně využití cen ze stávající evidence majetku, zavedení do majetkové 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 oprávkách ve výši 186.538,20 Kč. Jedná se o částku opravek (na několika kartách majetku), které jsou v účetnictví evidovány na účtech 078 a 088. Tyto chyby nelze opravit standardními postupy a nepodařilo se je během roku 2018 vyřešit ani dodavateli SW GINIS. Dle informací k dnešnímu dni je tato chyba odstraněna.

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. 2019 – zodpovídá Ondřej Gerstendörfer, vedoucí 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. 2019 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.**

**HIK navrhne v rámci projednání této zprávy v radě města vyřazení pohledávek do roku 2012 z podrozvahového účtu 905 – úkol pro předsedkyni HIK.**



V Černošicích dne 27. února 2019

Předseda: Ing. Jana Ullrichová podpis .....

Člen: Ing. Martina Šnoblová podpis .....

Člen: Ing. Hana Vyhnalová podpis .....

Člen: Bc. Martin Šebek podpis .....

Člen: Ondřej Gerstendörfer podpis .....

Zpráva projednána s

starostou města Černošice podpis .....

tajemnicí Městského úřadu Černošice podpis .....

Přílohy:

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

