

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA - ROK 2016

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 26. 9. 2016, kdy rada města pod číslem usnesení R/76/11/2016 schválila předložený plán inventarizace a uložila starostovi města jmenovat členy hlavní i dílčích inventarizačních komisí. Složení komisí je přílohou č. 4 této zprávy.

Vypořádání zjištění z inventarizační zprávy za rok 2015

Všechna zjištění z inventarizace roku 2015 byla řádně vypořádána do data účetní závěrky 2015. Co se týká doporučení HIK, tak většina doporučení byla realizována, některá mají trvalý charakter a jsou součástí doporučení i pro následující období.

- změnit systém DIK a jejich členů pro fyzickou inventarizaci movitého majetku podle jednotlivých budov – nově navrhovaný stav je do 10 DIK.
 - o **splněno**
- doplnit finanční řád o povinnost označení majetku evidenčním štítkem v případě, že majetek nakupuje přímo uživatel a nakoupený majetek označit lze
 - o **nesplněno – absence administrátora vnitřních směrnic**
- první etapu inventarizace zrušit a veškerou inventarizaci dělat ke 31. 12., čímž m. j. odpadnou dodatečné inventury
 - o **splněno**
- školení zachovat ve stávajícím rozsahu s důrazem na zodpovědnost jednotlivých členů komisí za seznámení se s podklady, zvětšit podíl praktických ukázek
 - o **splněno**
- zaměstnance pracující s moduly evidencí pohledávek (DDP) průběžně školit v používání systému – zejména při zapracování nových uživatelů
 - o **stále trvá (celoživotní vzdělávání)**
- v průběhu roku zajistit důslednou evidenci přesunů movitého majetku (informace o majetku, který se přesouvá, musí být nejpozději do 5 pracovních dnů předána OVV oddělení provozu) – zodpovědnost vedoucích pracovníků dle interních předpisů
 - o **stále trvá (celoživotní vzdělávání)**

- u problémových kolegů věnovat zvýšenou pozornost evidenci nově nakoupeného majetku, důsledně trvat na pořádku v prostorách, kde se majetek nachází
- provést namátkové kontroly v průběhu roku
- 7. po datu vyhlášení 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).
 - stále trvá (celoživotní vzdělávání)
 - je potřeba důsledný přístup vedení a nepovolovat výjimky
- 8. sesouhlasení majetkových evidencí s účetnictvím musí předcházet fyzickým inventurám
 - splněno, ale trvá
- 9. v případě organizačních změn důsledně převádět všechny evidované závazky a pohledávky, změny dobře připravit
 - stále trvá (celoživotní vzdělávání)
- 10. zajistit stabilní fungování modulu GINIS – MAJ – dojednat s dodavatelem systému, aby se modul choval stejně i po povýšeních i aktualizacích systémů a databáze (letos opět problém se čtečkami – vypnutí segmentů)
 - splněno, ale trvá
- 11. faktury týkající se majetku, který podléhá evidenci, stejně jako doklady k nákupům za hotové důsledně předávat k evidenci oddělení provozu, 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
 - stále trvá (celoživotní vzdělávání)
- 12. dokoupit 2 nové čtečky – obměnit zastaralé kusy.
 - splněno

Správnost provedené inventarizace za rok 2015 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, 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. 2016. Termíny dle harmonogramu inventur byly v zásadě dodrženy. Jako účinné se ukázalo opatření přijaté na základě doporučení HIK z inventarizace roku 2015, a to nákup dalších čteček na obměnu zastaralých typů, přesto nebo právě proto doporučuje HIK pro příští rok dokoupit ještě 2 čtečky. 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. 2017. 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 obou pracovištích městského úřadu, a to na pracovišti v Černošicích dne 2. 12. 2016 a na pracovišti v Podskalské dne 9. 12. 2016. 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 2016. Součástí školení byly zákonné požadavky, vnitřní směrnice (část finančního řádu), zásady dodržení bezpečnosti, vzory dokumentů a 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 (zejména na nově vybudovaném pracovišti OSPOD ve Václavské ulici, OŠKCR v Černošicích a nedokončené stavby OISM). Co se týká spolupráce odpovědných osob, tak vše proběhlo bez problémů. Komisím byl umožněn bezproblémový vstup do všech prostor.

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. Dodatečné soupisy byly vytvořeny pro majetek na účtech 021, 028 a 031 u majetku, který byl zaúčtován až po datu vytištění soupisů.

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. 2016. Dokladové inventury proběhly řádně s využitím podkladů z IS Ginis.

Pro inventarizaci v následujícím roce doporučuje HIK:

1. zachovat změněný systém DIK pro fyzickou inventarizaci movitého majetku podle jednotlivých budov – osvědčilo se.
2. doplnit finanční řád o povinnost označení majetku evidenčním štítkem v případě, že majetek nakupuje přímo uživatel a nakoupený majetek označit lze
3. zachovat systém první etapu inventarizace zrušit a veškerou inventarizaci dělat k 31. 12.
4. školení zachovat ve stávajícím rozsahu s důrazem na zodpovědnost jednotlivých členů komisí za seznámení se s podklady, zvětšit podíl praktických ukázek
5. zaměstnance pracující s moduly evidencí pohledávek (DDP) průběžně školit v používání systému – zejména při zapracování nových uživatelů
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



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).
8. sesouhlasení majetkových evidencí s účetnictvím musí předcházet fyzickým inventurám
9. v případě organizačních změn důsledně převádět všechny evidované závazky a pohledávky, změny dobře připravit
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

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Celkem byla inventarizována aktiva podle rozvahy v částce 1.152.216.084,67 Kč, pasiva v částce 951.063.851,29 Kč a podrozvahové účty v částce 117.411.981,89 Kč.

Z celkových čísel je zřejmé, že rozsah inventarizovaného majetku je velmi významný, byť se oproti předchozímu roku snížil (zejména o majetek předaný škole). V průběhu přípravy inventarizace byly odstraněny zjištěné administrativní chyby, další byly odstraňovány v průběhu vlastní inventarizace.

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 028 a podrozvahovém účtu 902.

Tyto rozdíly jsou detailně popsány v příloze č. 2 – Soupis nenalezeného majetku – NEDOHLEDÁNO, ze které vyplývá, že v rámci inventarizace účtu 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 22.193,22 Kč, na účtu 028 se jedná o majetek v celkové hodnotě 83.531,61 Kč.

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

HIK stanovuje lhůtu do 17. 3. 2017 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 uveden v majetkové evidenci ani v účetnictví.

Na účtu 022 se jedná o tiskárny OKI v celkové ceně 96.329,50 Kč, které byla v loňském roce vyřazeny z evidence i účetnictví k použití na náhradní díly. V průběhu roku byly z provozních důvodů opraveny a používány, ale nebyly zařazeny zpět do užívání.

Na účtu 028 se jedná o majetek v hodnotě 47.511,86 Kč, na účtu 902 o majetek v hodnotě 52.131,89 Kč. 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 majetkové evidence a proučtování k datu účetní závěrky. Ostatní majetek byl již v minulosti evidován, tedy HIK rozhodl o jeho znovuzavedení do majetku, a to obnovou evidenčních karet a jejich proučtováním.

Dále byl v rámci inventarizace zjištěn evidenční rozdíl v MAJ ve výši 9.975.405,78 Kč s evidenčním účtem 000/0000. Jedná se o částku nedokončeného majetku, který je v účetnictví evidován na účtu 042/0000. S tím souvisí evidenční rozdíl na oprávkovém účtu v MAJ 000/0000 ve výši 818.783,72 Kč. Další evidenční chyba je v MAJ na oprávkovém účtu 088/0000 v hodnotě 33.360,20 Kč – obnovený majetek na kartách s chybně nastavenou hodnotou odpisu (tento majetek se neodepisuje). Všechny tyto chyby nelze opravit standardními postupy a budou řešeny ve spolupráci s dodavatelem SW GINIS.

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 31. 5. 2017 – 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.

Inventarizace majetku a závazků proběhla řádně a v souladu s předpisy.

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 17. února 2017

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

