



Město Černošice, okres Praha – západ, IČ 00241121

www.mestocernosice.cz

Městský úřad Černošice - Riegrova 1209, 252 28 Černošice

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA - ROK 2013

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 23. 9. 2013, kdy rada města pod číslem usnesení R/96/30/2013 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 2012

Všechna zjištění z inventarizace roku 2012 byla vypořádána v průběhu roku 2013. Byly narovnané účty 021, 335, 315, 311, 324, 374 i 403.

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.

Všechny fyzické inventury byly provedeny ke dni uvedenému v soupisu – 31. 10. 2013, případně k datu 31. 12. 2013 v případě dodatečných inventurních soupisů.

Všechny dokladové inventury byly provedeny k datu 31. 12. 2013.

Termíny dle harmonogramu inventur byly v zásadě dodrženy. Jako účinné se ukázalo opatření přijaté na základě doporučení HIK z inventarizace roku 2012, a to rozdělení inventarizace zpět po jednotlivých odborech a nákup dalších čteček. Vlastní inventarizace se prodlužovala dohledáváním rozdílových položek. Důvodem bylo mnoho přestěhovaného nábytku bez evidence (převodek).

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. Městský úřad se v závěru roku po povýšení databáze účetního a ekonomického systému potýkal až do účetní závěrky s problémy evidence majetku. I přesto se podařilo proúčtovat všechny zjištěné inventarizační rozdíly.

Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo na obou pracovištích městského úřadu, a to v Černošicích i na pracovišti v Podskalské, dne 30. 10. 2013. 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 2013. Součástí školení byly zákonné požadavky, vnitřní směrnice (část finančního řádu), zásady dodržení bezpečnosti a praktická ukázka práce se čtečkou.

Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Částečným omezením v plynulosti inventarizace byly problémy s evidenčním majetkovým modulem GINIS MAJ, některé komise dostaly podklady pro provedení fyzických inventur se zpožděním. 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. HIK shromáždila jednotlivé podklady k majetkovým účtům za všechny DIK a následně ověřila soulad s účetnictvím. Dodatečný inventurní soupis byl vytvořen pouze pro účty 019, 022, 028, 901 a 902. Všechny inventury byly dokončeny do data zpracování závěrečné zprávy.

Dokladové inventury byly provedeny řádně podle jednotlivých účtů, všechny k datu 31. 12. 2013. Inventarizace byla podle nové vyhlášky prováděna podruhé, na rozdíl od předchozího roku nebyly problémy s pochopením smyslu a účelu inventarizace a dokladové inventury proběhly řádně i s využitím podkladů z IS Ginis, které jsme v loňském roce neměli k dispozici.

Od roku 2012 došlo ke změně ekonomického informačního systému, a tím došlo i ke změně postupů a evidence zejména u pohledávek a závazků a také movitého majetku. Původní stav, kdy počáteční stavy pohledávek někde nesouhlasily s novou evidencí v systému, byl již napraven. Bylo to způsobeno změnou metodiky a evidence pohledávek z operativních záznamů do systému GINIS. V této oblasti probíhala během druhého pololetí 2013 intenzivní kontrola evidovaných pohledávek na jednotlivých odborech, zejména úplnost pořízených dat v roce 2012 za předchozí roky (kontrola počátečních stavů). Velký vliv na pracnost inventarizace měla stále skutečnost, že modul MAJ - majetek je nestabilní, evidenční zásahy obvykle provází nutnost následného zásahu dodavatele systému a nápravu systémových chyb.

V souvislosti s povýšením databáze v prosinci roku 2013 systém vykazoval chybu, která se projevila tím, že nebylo možné opravit výši DPH na majetkových kartách a při změně analytických účtů (přesuny majetku) došlo k vymazání údajů o odpisech (plán – roky), a tedy nešlo opravit chybný odpis za listopad a řádný odpis za prosinec 2013. Tuto věc intenzivně řešil úřad s dodavatelem a chybu se podařilo odstranit až těsně před ukončením závěrkových prací. Chyba týkající se DPH se projevovala v evidenci majetku, účetní stav byl k datu uzávěrky již v pořádku, stejně jako se podařilo průčítovat odpisy za poslední 2 měsíce.

Dalším důvodem, který zvýšil pracnost inventarizace, jsou provedené organizační změny (rušení - slučování odborů a přesuny kompetencí mezi jednotlivými odbory) v průběhu roku.

Pro inventarizaci v následujícím roce doporučuje HIK:

1. zachovat systém jmenování DIK pro fyzickou inventarizaci movitého majetku podle odborů a navíc zapojit intenzivněji MP – vlastní DIK.
2. zachovat stávající složení HIK (profesně)
3. v rámci školení zdůraznit praktické aspekty práce fyzické inventarizace – rozdíl mezi doklady NEDOHLEDÁNO – PŘEBÝVÁ A NÁVRH NA VYŘAZENÍ, a současně lépe proškolit vlastní práci se čtečkou
4. zaměstnance pracující s moduly evidencí pohledávek (DDP) proškolit v používání systému pro výstupy k inventarizacím, resp. zlepšit jejich celkovou uživatelskou gramotnost s aplikacemi a současně sjednotit metodiku vytváření podkladků pro inventarizaci – zejména po organizačních změnách a při zapracování nových uživatelů
5. **zajistit důslednou evidenci přesunů movitého majetku (informace o majetku, který se přesouvá, musí být nejpozději do 5 pracovních dnů předána k evidenci majetku) – zodpovědnost vedoucích pracovníků**
6. **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).**
7. sesouhlasení majetkových evidencí s účetnictvím musí předcházet fyzickým inventurám

8. zjednodušit účtování o majetku sjednocením analytických účtů (Podskalská a Černošice) – předejde se složitosti účtování při převodu majetku mezi jednotlivými pracovišti, což je v poslední době častý jev
9. v případě organizačních změn důsledně převádět všechny evidované závazky a pohledávky, změny lépe připravit
10. zajistit stabilní fungování modulu GINIS – MAJ – dojednat s dodavatelem systému, aby se modul choval stejně i po povýšeních i aktualizacích systémů a databáze

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 byly částečně účetně vypořádány do data inventarizační zprávy, další změny je nutné vypořádat v nejbližším termínu.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Celkem byla inventarizována aktiva podle rozvahy v částce 735.174.373,87 Kč, pasiva v částce 669.920.846,47 Kč a podrozvahové účty v částce 30.485.834,94 Kč.

Z celkových čísel je zřejmé, že rozsah inventarizovaného majetku je velmi významný, což vyžaduje velký objem prací s tím související. V průběhu přípravy inventarizace byly odstraněny zjištěné administrativní chyby, další byly odstraňovány v průběhu vlastní inventarizace.

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 se jedná o 2 automobily v hodnotě 805.101,90 Kč. Auta byla v roce 2013 předána protiúctem k nově pořizovaným vozům, bohužel zde nebyla dodržena vnitřní směrnice a nebyly odpovědnými pracovníky vyplněny převodky majetku.

Na účtu 028 se jedná o zničené, ukradené nebo ztracené věci v hodnotě 87.583,80 Kč.

Na podrozvahovém účtu 902 se jedná o nevrácené zapůjčené věci (ventilátory z povodní) a věci nedohledané na odboru dopravy po organizační změně v hodnotě 13.395,50 Kč.

Tyto rozdíly jsou 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.

HIK rozhodl o vypořádání těchto rozdílů vyřazením z evidence majetku a proúčtováním zjištěného inventarizačního rozdílu. Současně předává HIK podklady pro projednání škodní komisi pro případné stanovení škody.

Z přílohy č. 3 – Soupis nalezeného majetku – PŘEBÝVÁ vyplývá, že v rámci inventarizace účtu 028 byl zjištěn majetek, který nebyl uveden v majetkové evidenci ani v účetnictví, a to pračka v DPS.

HIK rozhodl o dodatečném ocenění majetku dle objednávky v ceně 9.110,- Kč, zavedení do majetkové evidence a proúčtování k datu účetní závěrky.

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. 2014 – zodpovídá oddělení provozu 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 doporučuje vedoucím zaměstnancům stanovit odpovědnosti za včasnou a kvalitní přípravu inventurní dokumentace a zejména vlastních evidencí.

V Černošicích dne 25. února 2014

Předseda:	Ing. Jana Ullrichová	podpis
Člen:	Ing. Anna Hrabáková	podpis
Člen:	Ing. Martina Šnoblová	podpis
Člen:	Ing. Hana Vyhnalová	podpis
Člen:	Mgr. Ivana Novotná-Kuzmová	podpis

Zpráva projednána s

tajemníkem Městského úřadu Černošice

podpis

s vedoucím oddělení provozu OVV

podpis

Přílohy:

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