

Obec: **Statutární město Olomouc**

IČ: **00299308**

Datum zpracování: 1.3.2023

Inventarizační zpráva

z inventarizace majetku a závazků SMOI za rok 2022

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě Příkazu tajemníka k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 (dále jen „Příkaz tajemníka“) ze dne 31.8.2022 dle harmonogramu uvedeného v příloze tohoto příkazu.

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, prováděcími vyhláškami a vnitřním předpisem o inventarizaci majetku a závazků SMOI, byl stanoven rozhodný den na 30.9.2022 pro účtové skupiny 01, 02, 03, 04, 05, 40 (403) a 90.

Způsob, rozsah a termíny inventarizace jsou popsány v „Příkazu tajemníka“. Povinnosti dotčených při provádění inventarizací byly dodrženy.

Všechny DIK předložily inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy – soupisy přírůstků a úbytků a zjednodušený inventurní soupis o provedené inventarizaci ekonomickému odboru, odd. účetnictví a evidence majetku, ve stanovených termínech dle plánu inventur. Inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy a zjednodušený soupis byly porovnány s účetní evidencí a odsouhlaseny.

Fyzické inventuře podléhal hmotný majetek vedený v účetnictví města, materiálové zásoby (zboží, všeobecný materiál, potraviny) a ceniny. Dále byla provedena dokladová inventura všech ostatních majetkových účtů, pohledávek, závazků, bankovních a podrozvahových účtů a účtů časového rozlišení. Nebyly shledány důvody pro tvorbu rezerv a dalších opravných položek.

Průběh a zhodnocení inventarizace majetku a závazků za rok 2022

1. Průběh inventarizace 2022

Inventarizace majetku a závazků za rok 2022 proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb. (§29 a §30), ve znění pozdějších předpisů a Vnitřním předpisem o inventarizaci majetku a závazků SMOI.

Pro tuto inventarizaci bylo jmenováno 8 dílčích inventarizačních komisí.

DIK A – Nehmotný majetek včetně všech souvisejících účtů,
DIK B – Hmotný majetek včetně všech souvisejících účtů,
DIK C – Pozemky a kulturní předměty včetně všech souvisejících účtů,
DIK D – Finanční majetek včetně všech souvisejících účtů,
DIK E – Skladové zásoby včetně všech souvisejících účtů
DIK F – Běžné účty včetně všech souvisejících účtů,
DIK G – Pohledávky včetně všech souvisejících účtů,
DIK H – Závazky včetně všech souvisejících účtů.

Inventarizace začala a skončila v souladu s plánem inventur ze dne 31.8.2022.

Všechny DIK odevzdaly inventurní soupisy, dodateční inventurní soupisy a zjednodušený inventurní soupis v termínu a řádně podepsané pracovníky k tomu oprávněnými.

Inventarizační rozdíly nebyly nalezeny.

Po odevzdání inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů (soupis přírůstků a úbytků), zjednodušeného inventurního soupisu a inventurních evidencí, provedl kontrolu a vyhodnocení odbor ekonomický, odd. účetnictví a evidence majetku.

Závěry a návrhy Hlavní inventarizační komise (dále jen „HIK“) jsou uvedeny v Zápise ze závěrů „HIK“ SMOI ze dne 1. 3. 2023 (dále jen „zápis“).

2. Doporučení HIK na organizaci inventarizace za rok 2023

Z vyhodnocení přípravy a průběhu inventarizace majetku a závazků za rok 2022 dle platné legislativy vyplynulo následující doporučení HIK:

A) Kontrola doby užívání majetku v souvislosti s dobou odpisování majetku

Provedení kontroly stanovení doby užívání odpisovaného majetku.

O: všichni správci majetku ve spolupráci s ekonomickým odborem

T: do 31.8.2023

B) Kontrola označení „Obchodního majetku“ v evidenci majetku (ENO)

Provedení kontroly u evidovaného majetku, zda nedošlo ke skutečnosti, kdy se evidovaný majetek stane obchodním.

O: všichni správci majetku ve spolupráci s ekonomickým odborem

T: do 31.8.2023

C) Kontrola nedokončeného majetku

Provést kontrolu nedokončeného majetku a prověřit:

- zda již neproběhla kolaudace u nemovitého majetku,
- zda již nebyl předán do užívání,
- zda se nejedná o „zmařenou investici“ (tzn., že investiční akce již nebude realizována).

V těchto případech zajistit jeho vyřazení z nedokončeného majetku, zařazení na řádné majetkové účty nebo vyřadit z účetní evidence.

T: kontrola bude provedena k 30.5.2023 (písemné prohlášení od správců majetku)

O: správci majetku ve spolupráci s ekonomickým odborem.

D) Kontrola dohod o splátkách pohledávek

Odbory, které evidují pohledávky (ze samostatné působnosti) a uzavírají dohody o jejich splátkách, prověří, jestli tyto dohody nejsou s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců.

V případě, že jsou, nutno zaslat na ekonomický odbor informaci, kdy bylo schváleno ZMO (datum a číslo usnesení).

T: do 30.9.2023

O: všichni správci pohledávek

Další doporučení:

Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2023 včetně plánu inventur bude vydán nejpozději do 31.8.2023. Správci majetku (odbory MMOI a MPO) před vyhlášením inventarizace provedou kontrolu umístění movitého majetku a kontrolu ostatního majetku v jejich správě. Správci majetku potvrdí písemně před zahájením inventarizace provedení kontroly umístění majetku.

Při inventarizaci majetku a závazků za rok 2023 bude stanoven rozhodný den 30.9.2023 k účtovým skupinám 01, 02, 03, 04, 05, 40 (403) 90, inventura přírůstků a úbytků majetku k 31.12.2023 v souladu s plánem inventur stanoveným na rok 2023.

Dokladová inventura proběhne k 31.12.2023 v souladu s plánem inventur stanoveným na rok 2023.

Pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2023 HIK nařizuje postupovat v souladu s platnou legislativou a ustanoveními vnitřního předpisu o inventarizaci majetku a závazků SMOI.

Kontrolu a vyhodnocení inventarizace včetně sestavení zprávy pro jednání HIK provede ekonomický odbor, oddělení účetnictví a evidence majetku.

Závěr: Inventarizace majetku a závazků SMOI za rok 2022 proběhla v souladu s vyhláškami č. 270/2010 Sb. o inventarizaci, zákonem č. 563/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a vnitřním předpisem o inventarizaci majetku a závazků SMOI.

Zprávu vyhotovila: Monika Lengyelová,
předseda Hlavní inventarizační komise



Zprávu odsouhlasil: Bc. Jan Večeř, tajemník MMOI

