

Obec: Statutární město Olomouc

IČ: 00299308

Datum zpracování: 22.2.2018

Inventarizační zpráva

z inventarizace majetku a závazků SMOI za rok 2017

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě Příkazu tajemníka k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 (dále jen „Příkaz tajemníka“) ze dne 24.8.2017 a dle harmonogramu uvedeného v příloze tohoto příkazu.

V souladu se změnami zákona č. 563/1991 Sb., ve znění platných předpisů, prováděcími vyhláškami a vnitřním předpisem o inventarizaci majetku a závazků SMOI byl stanoven rozhodný den 30. 9. 2017 pro účtové skupiny 01, 02, 03, 04, 05, 40 (403) a 90.

Inventura přírůstků a úbytků a dokladová inventura byla provedena ke dni 31.12.2017.

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, oddělení informační soustavy 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 2017

1. Průběh inventarizace 2017

Inventarizace majetku a závazků za rok 2017 proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku v platném znění, zákonem č. 563/1991 Sb. §29 a §30, ve znění platných předpisů a Vnitřním předpisem o inventarizaci majetku a závazků SMOI.

Pro tuto inventarizaci bylo jmenováno 8 DIK.

- 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 i skončila v souladu s plánem inventur ze dne 24.8.2017.

Všechny DIK odevzdaly inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy a zjednodušené inventurní soupisy v termínu a řádně podepsané pracovníky k tomu oprávněnými.

Inventarizační rozdíly byly DIK vyčísleny, předsedou HIK zkontrolovány a s jeho souhlasem předány k záúčtování dokladem č. INVROZ2017.

Po odevzdání inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů (soupisů přírůstků a úbytků), zjednodušených inventurních soupisů a inventurních evidencí ekonomický odbor, odd. informační soustavy provedl kontrolu a vyhodnocení.

Zjištěné rozdíly a jiné evidenční nesrovnalosti jsou uvedeny v Zápise ze závěrů Hlavní inventarizační komise ze dne 22. 2. 2018 (dále jen „zápis“).

Předseda HIK je odpovědný za kontrolu splnění termínů vypořádání evidenčních rozdílů a jiných nesrovnalostí, uvedených v zápise.

2) Doporučení Hlavní inventarizační komise na organizaci inventarizace za rok 2018

Z vyhodnocení přípravy a průběhu inventarizace majetku a závazků za rok 2017 dle platné legislativy vyplynulo následující doporučení HIK:

a) Kontrola doby užívání majetku v souvislosti s odpisováním majetku

Provedení kontroly stanovené doby užívání odpisovaného majetku.

O: všichni správci majetku

T: 30.8. 2018

b) 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 ihned jeho vyřazení z nedokončeného majetku, zařazení na řádné majetkové účty nebo vyřadit z účetní evidence.

T: kontrola bude provedena k 30.6.2018 (písemné prohlášení od správců majetku)

O: správci majetku

Za kontrolu splnění termínů úkolů odpovídá: předseda HIK.

Další doporučení:

Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2018 včetně plánu inventur bude vydán nejpozději do 31.8.2018. 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 movitého majetku v budovách a místnostech uvedených v evidenci majetku.

Při inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 bude stanoven rozhodný den 30.9.2018 k účtovým skupinám 01, 02, 03, 04, 05, 40 (403) 90, inventura přírůstků a úbytků majetku k 31.12.2018 v souladu s plánem inventur stanoveným na rok 2018.

Dokladová inventura proběhne k 31.12.2018 v souladu s plánem inventur stanoveným na rok 2018. Pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 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 informační soustavy.

Závěr : Inventarizace majetku a závazků SMOI za rok 2017 proběhla v souladu s vyhláškami 270/2010 Sb. a 441/2017 Sb. o inventarizaci, zákonem č. 563/1992 Sb. ve znění platných předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění platných 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