

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2015

Město: Stárkov

IČ:273066

Datum zpracování: 15. 2. 2016

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 30.11. 2015. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 05- 09.

05 Zbytný majetek

5.1. Návrhy na vyřazení majetku

- likvidací

Přílohy:

Č. 1 Seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Za HIK:

Předseda: jméno..... podpis

Člen: jméno..... podpis

Člen: jméno..... podpis

MAJETEK 2015

ÚČET	POČ. STAV	KONEČ. STAV	přírůstky	úbytky
018 00	164600,50	164600,50		
019 00	601344,50	601344,50		
021 100	232224,83	151224,83		
021 200	11269897,74	11269897,74		
021 300	582968,00	582968,00		
021 400	3227377,70	3227377,70		
021 500	4170811,90	4170811,90		
021 600	3024324,64	3024324,64		
021	22426604,81	22426604,81		
022 30	1091200,00	1091200,00		
022 50	76444,50	76444,50		
022 60	983515,00	983515,00		
022 70	55853,00	55853,00		
022	2207012,50	2207012,50		
028 00	116125,68	124731,68	8606,00	
028 50	1348311,14	1411144,14	62833,00	
028 60	88937,80	88937,80		
028 70	940120,20	940120,20		
028	2479449,32	2494149,82	71439,00	
031 200	10411860,40	10423493,00	11632,60	
031 300	1538758,05	1532056,05		-6702,00
031 400	3013779,64	3011889,64		-1809,20
031 500	379454,81	379121,81		-333,00
031	15343852,90	15344501,50	11632,60	-8844,20
032 90	256000,00	256500,00		
041 00	132300,00	416947,00	284647,00	
042 000	3545937,28	3568800,68	22863,40	
042 001	2038267,50	2038267,50		
042 002	14758222,63	27263133,51	12504910,88	
042 004	0,00	0,00		
042 005	77600,00	244003,00	166403,00	
042 006		14000,00		
042 007		38 115,00		
042	20420027,41	33166319,69	12694177,28	
069 00	2264000,00	2264000,00		
CELKEM	64031691,94	79341980,32	13061895,88	-844,20

ÚČET	POČ. STAV	KONEČ. STAV	přírůstky	úbytky
462	808460,000	646768,00	161692,00	
112	2372,00	1570,00		-802,00
311	473402,06	671535,65	198133,59	
314	185828,78	251889,78	66061,00	
315	37947,00	29462,00		-8485,00
348	250000,00	0,00		-250000,00
388	12874065,27	23634758,03	10760692,76	
377	18619,05	1837375,61	1818756,56	
241	403278,97	894980,48	491701,50	
231	4750870,72	4728759,96		-22110,76
401	38242804,05	38242804,05		
403	13723637,31	24161698,42	10438061,11	
406	10556780,54	10566640,91	9860,37	
451	7740491,25	9416965,29	1676474,04	
452	1124691,45	2445289,75	1320598,30	
459	20000,00	20000,00		
472	11749373,82	23634758,03	11885384,21	
321	2729846,96	464275,44		-2265571,52
324	350,00	30585,00	30235,00	
343	201909,00	92791,00		-109118,00
374	2715,00	0,00		-2715,00
384	370942,00	538650,00	167708,00	
389	172928,00	18038,00		-154890,00
Konečný stav odpovídá stavu zjištěnému při inventarizaci.				

Pozn. Jedním z členů by vždy měl být starosta ve smyslu osoby odpovědné za správu majetku obce vůči radě a zastupitelstvu (můj názor!)

Příklad možných variant zprávy

Byly zjištěny tyto inventarizační rozdíly:

1. Na účtu 042 jsou evidované v rozpracovanosti stavby, které již byly zařazeny do užívání. Odpovědní zaměstnanci nezpracovali předávací protokoly jako účetní doklady k převodu rozpracovanosti do majetku. Protože se jedná o majetek pořízený ze zdrojů státního rozpočtu a v podmínkách poskytnutí zdrojů je zahájení užívání majetku do jednoho měsíce od data realizace, je považováno prodlení se zpracováním protokolů za porušení pracovní kázně.

Přijatá opatření:

- a) Termín odstranění nedostatku: do 5 pracovních od data zpracování zápisu
- b) Odpovědná osoba: vedoucí OSM.
- c) Pracovněprávní odpovědnost zaměstnance při případném vzniku škody formou odvodu finančních prostředků na základě výměru finančního úřadu za nesplnění podmínek dotačního titulu posoudí tajemník úřadu v souladu se zákoníkem práce.
- d) Tajemník úřadu přijme opatření formou úpravy vnitřních norem a zajištěním kontroly plnění ustanovení vnitřních norem, aby se nedostatek neopakoval.

Návrh na úpravu vnitřních norem:

Termín: do 10 pracovních dnů od data zpracování zápisu

Odpovídá: tajemník úřadu

2. Bylo zjištěno manko ve skladové evidenci zboží v městském informačním středisku.

K datu zápisu nebylo prokázáno přímé zavinění zaměstnanců střediska, ale byly zjištěny rozdíly mezi oceněním majetku na skladě a oceněním majetku v účetnictví. Propagační materiály určené k bezplatnému předání jsou v účetnictví oceněny pořizovací cenou, ve skladové evidenci nulovou hodnotou. Nedostatek vyplývá z celkově nedořešeného systému prodeje zboží v městském informačním středisku. Nulovou hodnotou má být oceněna cena propagačního materiálu prodejní ne pořizovací.

Opatření:

Zpracování příkazu ke skladové evidenci v městském informačním středisku, který bude obsahovat i povinnost sepsání dohod o hmotné odpovědnosti se zaměstnanci střediska za svěřené hodnoty k vyúčtování (zásoby) a bude zajištěna pravidelná kontrola výše tržeb a skladu v pořizovacích i prodejních cenách.

Termín: do 20 pracovních dnů od data zpracování zápisu

Odpovídá: starosta

Na majetek obce evidovaný v účetních výkazech byla ověřena majetková práva.

Nebyla řádně provedena fyzická inventura pozemků a staveb s tím, že nebyl zhodnocen stávající stav majetku.

HIK doporučuje radě obce požadovat zpracování majetku obce v tomto členění:

1. Způsob využití majetku a jeho variantní řešení
2. Zjištění skutečného stavu a zpracování plánu oprav a rekonstrukcí
3. Definování majetku zbytného a návrhy na využití tohoto majetku
4. Posouzení využití kapacity majetku a návrhy na zvýšení efektivity
5. Prověření ochrany majetku a postupům k zamezení možných ztrát a škod

Termíny a odpovědné osoby určí rada obce.