

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2016

Město: Stárkov

IČ:273066

Datum zpracování: 16. 2. 2017

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 02. 11. 2016. 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: Arne Šubrt..... podpis

Člen: Rudolf Pernica.....podpis

Člen: Libuše Soldánová podpis

MAJETEK 2016

ÚČET	POČ. STAV	KONEČ. STAV	přírůstky	úbytky
018 00	164 600,50	164 600,50		
019 00	601 344,50	601 344,50		
021 100	151 224,83	151 224,83		
021 200	11 269 897,74	11 269 897,74		
021 300	582 968,00	582 968,00		
021 400	3 227 377,70	6 091 745,20	2 864 367,50	
021 500	4 170 811,90	37 301 987,89	33 131 175,99	
021 600	3 024 324,64	3 024 324,64		
021	23 192 549,81	59 188 093,30	35 995 543,49	
022 20		- 1 787,50	74 657,00	-76 444,50
022 30	1 091 200,00	1 091 200,00		
022 50	76 444,50	76 444,50		
022 60	983 515,00	983 515,00		
022 70	55 853,00	55 853,00		
022	2 207 012,50	2 205 225,00		
028 00	124 731,68	213 744,43	89 012,75	
028 001	-70 784,00	-91 336,00		-20 552,00
028 50	1 411 144,14	1 417 434,14	6 290,00	
028 60	88 937,80	88 937,80		
028 70	940 120,20	940 120,20		
028	2 494 149,82	2 568 900,57	95 302,75	-20 552,00
031 200	10 423 493,00	10 423 491,70		-1,30
031 300	1 532 056,05	1 538 297,05	6 241,00	
031 400	3 011 889,64	3 181 889,64	170 000,00	
031 500	379 121,81	379 121,81		
031	15 346 560,50	15 522 800,20	176 241,00	-1,30
032 90	256000,00	256500,00		
041 00	416 947,00	561 373,00	144 426,00	
042 000	3 568 800,68	0,00		-3 568 800,68
042 001	2 038 267,50	0,00		-2 038 267,50
042 002	27 263 133,51	0,00		-27 263 133,51
042 004	0,00	0,00		
042 005	244 003,00	244 003,00		
042 006	14 000,00	160 00,00	2 000,00	
042 007	38 115,00	163 466,00	125 351,00	
042 008		69 575,00	69 575,00	
042	33 166 319,69	493 044,00	196 926,00	-32 870 201,69
069 00	2 264 000,00	2 264 000,00		
CELKEM	79 343 539,32	83 059 436,07	36 683 096,24	-32 967 199,49

ÚČET	POČ. STAV	KONEČ. STAV	přírůstky	úbytky
462	646 768,00	485 076,00	161 692,00	
112	1 570,00	1 132,00		-438,00
311	671 535,65	510 529,59		-161 006,06
314	251 889,78	203 210,00		-48 679,78
315	29 462,00	22 170,00		-7 292,00
348	0,00	0,00		
388	23 634 758,03	23 634 758,03		
377	1 837 375,61	53 041,00		-1 784 334,16
241	894 980,48	1 660 624,20	765 643,72	
231	4 728 759,96	3 516 150,68		-1 212 609,28
401	38 244 461,05	38 244 461,05		
403	24 161 698,42	23 896 010,13		-265 688,29
406	10 566 640,91	10 555 586,54		-11 054,37
451	9 416 965,29	8 678 965,29		-738 000,00
452	2 445 289,75	2 198 773,75		-246 516,00
459	20000,00	20000,00		
472	23 634 758,03	23 634 758,03		
321	464 275,44	23 955,78		-440 319,66
324	30 585,00	42 084,00	11 499,00	
343	92 791,00	50 268,00		-42 523,00
374		2 899,80		-2 899,80
384	538 650,00	292 600,00		-246 050,00
389	18 038,00	212 500,00	194 462,00	
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.