

Zpráva o inventarizaci k 31.12.2016

V souladu s ustanovením § 6, § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, vnitřním předpisem č. 5/2015 – Směrnice k inventarizaci majetku a závazků a plánem inventur na rok 2016 byla provedena řádná periodická inventarizace veškerého majetku a závazků.

Za účelem organizačního zajištění inventarizačních prací schválila hlavní inventarizační komise (dále „HIK“) dne 25.10.2016 plán inventur. V tomto plánu byl stanoven okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, a to rozvahový den 31.12.2016. Dále byl stanoven rozsah inventur (seznamem inventurních soupisů jako přílohy plánu inventur), termíny a způsob provedení inventur, předávání inventurních soupisů a další skutečnosti nezbytné pro zajištění procesu inventarizace.

HIK jmenovala na návrh vedoucích odborů a útvarů městského úřadu předsedy a členy odborových (dále „OIK“) a dílčích (dále „DIK“) inventarizačních komisí dne 25.10.2016 (usnesení č. 3/3/2016). Každé inventarizační komisi rovněž vymezila obsah inventarizovaných syntetických účtů (dále „SÚ“). OIK a DIK při své práci využily veškeré inventurní, pomocné i jiné evidence tak, aby na základě vstupních dokladů a provedených inventur mohly vyhotovit protokoly o inventarizaci majetku a inventurní soupisy, které jsou výstupem jejich inventarizačních činností.

Tajemnice HIK dne 10.11.2016 seznámila členy OIK a DIK se zákonnou úpravou provádění inventur, se směrnicí města k inventarizaci, plánem inventur, závaznými vzorovými tiskopisy, povinnostmi inventarizačních komisí a vyhotovení dokladů o inventarizaci. Z této instruktáže byl vyhotoven zápis, který je i s prezenční listinou uložen ve složce inventarizací na ekonomickém odboru. Pokyny k inventarizaci majetku příspěvkových a ostatních zřízených organizací byly zaslány emailem dne 09.11.2016 a bylo vyžádáno potvrzení přečtení tohoto emailu, čímž potvrdily organizace seznámení se s těmito pokyny.

Předpokládaný okamžik zahájení inventur dne 02.01.2017 byl dodržen a inventury byly ukončeny v souladu s plánem dne 31.01.2017. Jednotlivými prvotními inventurami byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a bylo ověřeno, že tento zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví, včetně správného ocenění. Rozdílové inventury provedeny nebyly. Zjištěné i účetní stavy jsou zaznamenány v inventurních soupisech a protokolech o inventarizaci majetku. Z průběhu inventarizačních prací a účtování na konci roku vyplynulo, že v seznamu inventurních soupisů chybí SÚ 337 Zúčtování s institucemi ZP, byl doplněn jako inventurní soupis s pořadovým číslem 85. Dále bylo zjištěno, že podrozvahový SÚ 911 Vyřazené pohledávky byl nahrazen jiným účtem a v seznamu inventurních soupisů být neměl, inventurní soupis č. 74 tedy nebyl vyhotoven. U inventurního soupisu č. 54a byl uveden chybný SÚ, správně mělo být 469-0401. Sumář jednotlivých inventurních soupisů podle syntetických účtů je přílohou této zprávy.

Skutečný stav majetku byl zjištěn fyzickou nebo dokladovou inventurou, popřípadě kombinací obou metod v závislosti na druhu majetku. Bylo ověřeno, že veškerý pořízený majetek v roce 2016 byl řádně zaevidován a bylo mu přiděleno inventární číslo. Inventura majetku označeného štítky s 2D kódy se prováděla pomocí snímače čárových kódů dle stanoveného harmonogramu. Při snímání kancelářského majetku na budově Protzkarova bylo zjištěno, že část majetku se nacházela v jiných lokalitách, než jsou uvedeny v majetkové evidenci. Dle pracovnice odpovědné za evidenci vnitřního majetku je to způsobeno tím, že v této budově došlo k rozsáhlým přesunům zaměstnanců mezi jednotlivými kanceláři, ale nedošlo k předání informací za účelem opravy lokality majetku v evidenčním programu.

Byly zjištěny následující rozdíly, které však nemají povahu inventarizačních rozdílů, ale účetních rozdílů vzniklých chybným účtováním:

1. SÚ 028 – částka 24.805,00 Kč je chybně naúčtována na ORG 0010000011, správně měla být naúčtována na ORG 0634000000 (ÚD 203748),
2. SÚ 028 – částka 1.1190,00 Kč je chybně naúčtována na ORG 0010000011, správně měla být naúčtována na ORG 0674000011 (ÚD 212),
3. SÚ 028 – částka 18.097,00 Kč je chybně naúčtována na ORG 0010000011, správně měla být naúčtována na ORG 0614000011 (ÚD 201778),
4. SÚ 028 – částka 480,00 Kč chybně zaúčtována na SÚ 028, měla být účtována zápisem MD 902/D 999 (ÚD 204165),
5. SÚ 902 – částka 980,00 Kč, ORG 0010000011 (inventární číslo 11748/0010, ÚD 308), nebylo zaúčtováno MD 902/D 999, byl proveden pouze účetní zápis MD 501/D 231,
6. SÚ 028 – částka 0,30 Kč ORG 0010000011, zaúčtováno je méně než je skutečný stav v evidenci, jedná se o rozdíl způsobený přepočtem DPH (ÚD 204131).

Nápravná opatření ke zjištěným rozdílům:

1. vzhledem ke skutečnosti, že dané rozdíly nebyly proúčtovány do účetního období roku 2016, provede účetní jednotka opravné účetní zápisy v účetním období 1/2017,
2. HIK doporučuje ekonomickému odboru provádět kontrolu evidenčních a účetních stavů jednotlivých majetkových účtů za každé uzavřené čtvrtletí,
3. ekonomický odbor rozešle vedoucím odborů sdělení ohledně postupu při přesunu majetku do jiné lokality tak, aby došlo k eliminaci rozdílů mezi evidenční a skutečnou lokalitou umístění majetku.

Inventura pokladní hotovosti v hlavní pokladně i v příručních pokladnách proběhla ve dnech 30.12.2016 – 06.01.2017. Dle ustanovení směrnice tajemníka č. 1/2016 je povinností všech pracovníků odvést veškerou finanční hotovost k datu 31.12. daného kalendářního roku tak, aby zůstatek pokladen byl nulový. Kontrolou doložených inventurních soupisů nebyl zjištěn žádný zůstatek peněžní hotovosti v pokladnách, rovněž nebyl zjištěn schodek ani přebytek.

Inventury cenin a přísně zúčtovatelných tiskopisů, tj. pokutových bloků a bloků správních poplatků byly provedeny v termínu od 30.12.2016 – 06.01.2017. Jednotlivými inventurami byl ověřen počet kusů tiskopisů, pořadová čísla a u správních poplatků rovněž nominální hodnota. O těchto tiskopisech se účtuje na podrozvahových účtech, rozdíly nebyly zjištěny.

U pohledávek a závazků byla provedena dokladová inventura ve dnech 02.01.2017 – 31.01.2017. Inventarizační komise přezkoušela věcnou správnost pohledávek a závazků na základě vydaných a došlých daňových dokladů, ověřila zařazení na příslušný syntetický a analytický účet a jejich ocenění. Inventurní seznamy přeplatků a nedoplatků dle jednotlivých syntetických a analytických účtů jsou uloženy ve složce účetní závěrky roku 2016 na ekonomickém odboru. Nedoplatky jsou průběžně vymáhány, přeplatky zohledněny v předpisu na následující rok nebo vráceny zpět.

V rámci inventarizačních prací rovněž proběhla kontrola SÚ 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Porovnáním účetního a evidenčního stavu nebyly zjištěny rozdíly.

Příspěvkové a ostatní zřízené organizace provedly inventuraci veškerého majetku a závazků. Každá z těchto organizací postupovala dle svého schváleného plánu inventur a z provedené inventurizace vyhotovila protokoly o inventuraci majetku, inventurní soupisy a inventarizační zprávy. Z těchto doložených dokumentů je zřejmé, že zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví a inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Zpracované inventurní soupisy a protokoly o inventuraci jsou uloženy na ekonomickém odboru ve složce inventurizací za rok 2016.

Zjištění v rámci inventurizací majetku příspěvkových organizací:

- p.o. ZŠ a MŠ Větrná: drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je dle příslušné inventarizační komise často špatně dohledatelný z důvodu stáří a opotřebovanosti,
- p.o. Aquapark: byl zjištěn rozdíl na skladě obalového konta v gastronomickém provozu, který vznikl rozbitím obalů při jejich manipulaci, uvedené množství lze považovat za přirozený úbytek při manipulaci se skleněnými obaly, z toho důvodu nebyla nikomu předepsaná úhrada vzniklého rozdílu, přebytek na skladu gastro byl způsoben finančním zaokrouhlením,
- p.o. Klub kultury: inventarizační komise konstatovala, že uložení předmětů nesouhlasí s předloženými soupisy a jednotlivé předměty mají matoucí či zavádějící názvy s tím, že od inventur za rok 2015 neproběhla změna a předměty nebyly přejmenovány, žádná návrhy na odstranění výše uvedených skutečností však inventarizační komise nemá.

Nápravná opatření k závěrům inventurizace majetku příspěvkových organizací:

- HIK ukládá řediteli p.o. Klub kultury zajistit změny v evidenci majetku v termínu do 31.12.2017 tak, aby se jednotlivé předměty nacházely ve správných lokalitách a měly odpovídající názvy.

Zhodnocení inventarizace:

- 1. Povinnost inventarizovat všechny majetek a závazky byla splněna a proběhla v souladu s platnými právními i vnitřními předpisy.**
- 2. Inventarizace byla zahájena sestavením plánu inventur dne 25.10.2016 a ukončena sepsáním závěrečné inventarizační zprávy dne 28.03.2017.**
- 3. Inventarizace proběhla ve stanoveném rozsahu a ve stanovených termínech za součinnosti členů OIK a DIK, správců majetku, pohledávek a závazků a dalších odpovědných osob.**
- 4. Inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.**
- 5. Ke zjištěným účetním a evidenčním rozdílům byla přijata následující nápravná opatření:**
 - 5.1 HIK doporučuje ekonomickému odboru provádět kontrolu evidenčních a účetních stavů jednotlivých majetkových účtů za každé uzavřené čtvrtletí,**
 - 5.2 ekonomický odbor rozešle vedoucím odborů sdělení ohledně postupu při přesunu majetku do jiné lokality tak, aby došlo k eliminaci rozdílů mezi evidenční a skutečnou lokalitou umístění majetku,**
 - 5.3 HIK ukládá řediteli p.o. Klub kultury zajistit změny v evidenci majetku v termínu do 31.12.2017 tak, aby se jednotlivé předměty nacházely ve správných lokalitách a měly odpovídající názvy.**
- 6. Příspěvkové a ostatní zřízené organizace dodržují zákonnou povinnost provádět řádné inventarizace majetku a závazků a o jejich výsledcích informují zřizovatele.**
- 7. HIK doporučuje předložit tuto zprávu radě města k vyhodnocení v rámci schvalování závěrečného účtu města za rok 2016.**

Uherské Hradiště dne 28. března 2017

Předseda HIK:	Ing. Zdeněk Procházka
Členové HIK:	Marcela Keňová
	Ing. Vladimír Moštěk
	Jindřich Stašek
	Ing. Dana Stojnová

Zpracovala:
Ing. Martina Marečková, tajemnice HIK

Příloha č. 1 – Seznam inventurních soupisů k 31.12.2016

Seznam inventurních soupisů k 31.12.2016				
Inventurní soupis č.	Název účtu	Zjištěný stav v Kč	Účetní stav v Kč	Zjištěný rozdíl v Kč
1	013- Software	17 476 654,80	17 476 654,80	0
	073-Oprávky k software	-9 502 192,58	-9 502 192,58	0
2	014-Ocenitelná práva	1 761 604,82	1 761 604,82	0
	074-Oprávky k ocenitelným právům	-730 056,00	-730 056,00	0
3	018-Drobný dlouhod.nehmotný majetek	4 927 288,69	4 927 288,69	0
	078-Oprávky k drob.dlouh.nehm.majetek	-4 927 288,69	-4 927 288,69	0
4	019-Ostatní dlouhod.nehmotný majetek	9 557 108,00	9 557 108,00	0
	079-Oprávky k ostatnímu DNM	-6 248 183,60	-6 248 183,60	0
5	021-Stavby	3 322 913 817,60	3 322 913 817,60	0
	081-Oprávky ke stavbám	-1 015 802 884,61	-1 015 802 884,61	0
6	022-Samostatné movité věci a soubory MV	76 445 820,31	76 445 820,31	0
	082-Oprávky k samostatným MV a soub. MV	-37 557 380,00	-37 557 380,00	0
7	028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek	75 079 467,45	75 079 947,15	-479,70*
	088-Oprávky k drobnému DHM	-75 079 467,45	-75 079 467,45	
8	031-Pozemky	312 833 124,64	312 833 124,64	0
9	032-Kulturní předměty	5 974 146,05	5 974 146,05	0
10	036-DHM určený k prodeji	5 163 944,00	5 163 944,00	0
11	041-Nedokončený DNM	0,00	0,00	0
12	042-Nedokončený DHM	23 320 030,26	23 320 030,26	0
13	043-Požizovaný dlouhodobý fin. Majetek	0,00	0,00	0
14	051-Poskytnuté zálohy na DNM	0,00	0,00	0
15	052-Poskytnuté zálohy na DHM	0,00	0,00	0
16	061-Majetkové účasti v os. s rozhod.vlivem	84 724 347,00	84 724 347,00	0
17	062-Majetkové účasti v os. s podstat.vlivem	403 684 862,85	403 684 862,85	0
18	069-Ostatní dlouh. Finanční majetek	0,00	0,00	0
19	112-Materiál na skladě	2 500 060,61	2 500 060,61	0
20	132-Zboží na skladě	576 292,27	576 292,27	0
21	231-Základní běžný účet ÚSC	158 917 878,34	158 917 878,34	0
22	236-Běžné účty findů ÚSC	3 097 740,48	3 097 740,48	0
23	241-Běžné účty	0,00	0,00	0
24	244-Termínované vklady krátkodobé	0,00	0,00	0
25	245-Jiné běžné účty	3 424 446,50	3 424 446,50	0
26	251-Majetkové cenné papíry k obchodování	66 401 445,88	66 401 445,88	0
27	253-Dluhové cenné papíry k obchodování	79 904 104,31	79 904 104,31	0
28	261-Pokladna	0,00	0,00	0
29	262-Peníze na cestě	0,00	0,00	0

30	263-Ceniny	2 700,00	2 700,00	0
31	311-Odběratelé	9 468 608,18	9 468 608,18	0
	194-Opravné položky k odběratelům	-5 047 696,92	-5 047 696,92	0
32	314-Krátkodobé poskytnuté zálohy	935 842,21	935 842,21	0
33	315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti	16 094 365,00	16 094 365,00	0
	192-Opravné položky k jiným pohl. z hlavní činnosti	-11 319 087,58	-11 319 087,58	0
34	319- Pohledávky z přerozdělovaných daní	0,00	0,00	0
35	321-Dodavatelé	-3 851 540,54	-3 851 540,54	0
36	324-Krátkodobé přijaté zálohy	-11 284 264,87	-11 284 264,87	0
37	325-Závazky z dělené správy a kaucí	-131 000,00	-131 000,00	0
38	331-Zaměstnanci	-5 467 643,00	-5 467 643,00	0
39	333-Jiné závazky vůči zaměstnancům	-86 708,00	-86 708,00	0
40	335-Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00	0
41	336-Zúčtování s institucemi SP	-2 188 324,00	-2 188 324,00	0
42	341-Daň z příjmů	0,00	0,00	0
43	342-Jiné přímé daně	-793 588,00	-793 588,00	0
44	343-Daň z přidané hodnoty	-119 027,00	-119 027,00	0
45	344-Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	0
46	345-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	-657 258,00	-657 258,00	0
47	346-Pohledávky za vybranými ústřed.vlád.institucemi	109 800,00	109 800,00	0
48	347-Závazky k vybraným ústředním vládní institucím	0,00	0,00	0
49	348-Pohledávky za vybranými místn. vládní institucemi	118 300,00	118 300,00	0
50	349-Závazky k vybraným místním institucím	0,00	0,00	0
51	373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	0
52	374-Přijaté zálohy na transfery	-2 268 467,37	-2 268 467,37	0
53	375-Krátkodobé zprostředkování transferů	0,00	0,00	0
54	377-Ostatní krátkodobé pohledávky	26 725 723,31	26 725 723,31	0
	199-Opravné položky k ost.krát.pohledávkám	-1 264 162,55	-1 264 162,55	0
54a	469-0401-Plánovací smlouvy	1 162 016,00	1 162 016,00	0
55	378-Ostatní krátkodobé závazky	-3 861 121,90	-3 861 121,90	0
56	381-Náklady příštích období	945 744,87	945 744,87	0
57	383-Výdaje příštích období	-1 679 052,62	-1 679 052,62	0
58	384-Výnosy příštích období	-29 477 750,00	-29 477 750,00	0
59	385-Příjmy příštích období	551 121,00	551 121,00	0
60	388-Dohadné účty aktivní	8 400 937,86	8 400 937,86	0
61	389-Dohadné účty pasivní	-7 024 844,16	-7 024 844,16	0
62	407-Jiné oceňovací rozdíly	-4 838 780,10	-4 838 780,10	0
63	408- Opravy minulých období	-4 186 647,75	-4 186 647,75	0
64	441- Rezervy	0,00	0,00	0
65	451-Dlouhodobé úvěry	-186 592 825,00	-186 592 825,00	0
66	452- Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé	0,00	0,00	0

67	455-Dlouhodobé přijaté zálohy	-27 410 614,46	-27 410 614,46	0
68	459-Ostatní dlouhodobé závazky	-301 484,50	-301 484,50	0
69	462-Poskytnuté návratné finanční výpomoci	1 147 905,40	1 147 905,40	0
70	469-Ostatní dlouhodobé pohledávky	19 744 096,13	19 744 096,13	0
71	902- Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	808 772,99	807 312,99	1460,00**
72	905-Vyřazené pohledávky	3 806 802,25	3 806 802,25	0
73	909- Ostatní majetek	480 518 190,38	480 518 190,38	0
74	911- Vyřazené pohledávky	----	----	----
75	915-Ost.krátkod. podmíněné pohledávky z transferů	0,00	0,00	0
76	943- DPP ve vztahu k jiným zdrojům	0,00	0,00	0
77	944- Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	0,00	0,00	0
78	945- Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	13 675 000,00	13 675 000,00	0
79	951-Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	0,00	0,00	0
80	955- ostatní dlouhodobé pod. pohledávky z tran.	3 014 198,40	3 014 198,40	0
81	964- Dlouhodobé podmíněné závazky- fin.leas.	-240 140,43	-240 140,43	0
82	966- Dlouh.podmín.záv. z dův. užívání cizího maj.	-2 015 216,00	-2 015 216,00	0
83	982- Dlouh.podmíněné závazky z poskyt.zajištění	-116 240 000,00	-116 240 000,00	0
84	986-Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správ. Řízení a jiných řízení	-7 000 000,00	-7 000 000,00	0
85	337-Zúčtování s institucemi ZP	-959 716,00	-959 716,00	0

* Zjištěný rozdíl ve výši -479,90 Kč byl opraven účetním dokladem č. 911/1 v účetním období 1/2017 (vznikl tak, že ÚD 204165 bylo naúčtováno o 480,00 Kč více a ÚD 204131 naúčtováno o 0,30 Kč méně → rozdíl -479,70 Kč).

** Zjištěný rozdíl ve výši 1.460,00 Kč byl opraven účetním dokladem č. 911/1 v účetním období 1/2017 (vznikl tak, že nebyl proúčtován ÚD 204165 ve výši 480,00 Kč a ÚD 308 ve výši 980,00 Kč → rozdíl 1.460,00 Kč).