

Město Hanušovice

Městský úřad Hanušovice, Hlavní 92, 788 33 Hanušovice
podatelna@mu-hanusovice.cz, internet: www.hanusovice.info, IS DS: 9wwbeey

ZPRÁVA HLAVNÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE

Povinnost inventarizace majetku a závazků je zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Inventarizace majetku a závazků je jedna z podmínek zabezpečujících průkaznost účetnictví (§8, odst. 4).

Prováděcím předpisem je vyhláška č. 270/2010 Sb. Tato vnitřní norma upravuje provádění inventarizací veškerého majetku a závazků, ostatních pasiv (vlastních zdrojů a rezerv), podrozvahových účtů a operativní evidence.

Na základě příkazu starostky města Hanušovice č. 1/2017 ze dne 31. 10. 2017 schváleného Radou města Hanušovice usnesením číslo 1304/81/2017, byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků města Hanušovice k 31.12.2017.

Byly jmenovány dílčí inventarizační komise DIK č.1 – DIK č.4 a jedna hlavní inventarizační komise (HIK), dále byl sestaven plán inventur v rozsahu dle §5 Vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. Současně v souladu s příkazem proběhlo proškolení osob, které se podílely na přímém provedení řádné inventarizace.

Shrnutí podstatných skutečností o provedených inventurách:

➤ Dílčí inventarizační komise č. 1

Inventarizace byla zahájena dne 2. 1. 2018 a ukončena dne 30. 1. 2018.

Způsob provedení inventarizace: fyzická inventura majetku za přítomnosti odpovědných osob za inventarizovaný majetek. Předmětem inventarizace je majetek umístěný v budově Městského úřadu v Hanušovicích, ul. Hlavní 92 a majetek umístěný v ostatních objektech města, veřejné prostranství – mobiliář.

Výsledek inventarizace:

Nebyly zjištěny žádné přebytky, manka, škody. Dílčí inventarizační komise navrhuje aktualizovat u položek majetku zodpovědné osoby, překontrolovat a aktualizovat názvy majetku. Při inventarizaci „Parkourového hřiště – areál ZŠ“ bylo zjištěno poškození Pyramidy z koulí.

Doporučení hlavní inventarizační komise:

Finanční účtárna - referent zodpovědný za registr majetku, zpracuje odsouhlasené návrhy na převod či vyřazení majetku z evidence na základě podložených průkazných, účetních záznamů, zaktualizuje názvy a zodpovědné osoby do 31.5.2018.

Parkourové hřiště – areál ZŠ - poškození Pyramidy z koulí, řeší ředitel ZŠ a MŠ
Ing. František Felner.

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 2**

Inventarizace byla zahájena dne 2.1.2018 a ukončena dne 19.1.2018.

Způsob provedení inventarizace: fyzická inventura majetku za přítomnosti odpovědných osob za inventovaný majetek. Předmětem inventury je majetek umístěný v ostatních objektech města – čp. 183 (DPS), čp. 1 (Městská knihovna, Základní umělecká škola), čp. 145 Základní škola a Mateřská škola Hanušovice, hasičská zbrojnice a kulturní dům.

Výsledek inventarizace:

Nebyly zjištěny žádné přebytky, manka, škody. DIK č. 2 konstatovala, že provedenou inventarizací nebyly zjištěny žádné rozdíly. Dílčí inventarizační komise č. 2 navrhuje předat zodpovědným osobám, které užívají majetek města seznamy pro případnou kontrolu během roku.

Doporučení hlavní inventarizační komise:

Finanční účetna – referent zodpovědný za registr majetku předá do 31.5.2018 seznamy majetku pro případnou kontrolu zodpovědným osobám, které majetek užívají.

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 3**

Inventarizace byla zahájena dne 2. 1. 2018 a ukončena dne 6. 2. 2018.

Způsob provedení inventarizace: provedena fyzická inventura přímo na místě ke každé inventarizované položce mimo pozemků a nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. U položek týkajících se kanalizace byla fyzická inventura provedena podle umístění jednotlivých šachet v terénu. U vodovodů podle označených uzávěrů v terénu. U budov nelze jednoznačně určit půdorysné rozměry, tj. výměru. Na nemovitosti, které hodlá město Hanušovice prodat, jsou pořizovány znalecké posudky ke stanovení ceny v místě a čase obvyklé k jednotlivým nemovitostem.

Výsledek inventarizace:

nebyly zjištěny rozdíly mezi inventurními soupisy a skutečností, u nemovitostí vůči výpisu z KN (vedenými na LV), mimo vrtů - rozdíly vznikly z důvodů:

- povodní (zaplavení vrtů)

Dále na inventurních soupisech jsou ke každé položce písemné poznámky:

- k upřesnění názvu položky
- k některým soupisům jsou přiloženy samostatné listy – smlouvy o zřízení zástavního práva a faktury s účetními doklady.

Nedokončený dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek – byl inventarizován dokladově - inventurní soupisy porovnány s fakturami k jednotlivým položkám a se soupisy od hlavní účetní města Hanušovice.

Vyjádření dílčí inventarizační komise:

K vedení evidence majetku v subsystému (software) GINIS máme připomínky:

- evidence v systému GINIS není navázána na evidenci KN, proto vznikly rozdíly mezi inventurními soupisy a KN
- je nutná přesnější specifikace jednotlivých položek pro jejich jednoznačné určení
- inventurní soupisy jednotlivých položek seřadit podle místních částí, ulic a sestupně

Doporučení a návrh opatření k odstranění nedostatků zjištěných při inventarizaci k tvorbě opravných položek:

- opravit a doplnit evidenční karty u jednotlivých položek podle poznámek DIK uvedených na inventurních soupisech a překontrolovat opět s výpisem z KN
- dát do souladu u budov způsob využití v KN na skutečnost, doporučujeme zajišťovat od veřejných budov, následně obytnými budovami a nebytovými prostory v návaznosti na investice
- dořešit zástavní právo soudcovské na pozemcích p. č. 2077/3 (původní značení 2077), 2073/2 a 2139/2 v k. ú Hanušovice – vzniklo na základě KS v Ostravě usnesením č. E 1824/1997 ze dne 21. 12. 2006, poměrná část pohledávky ZKL a.s. ve výši 666 806 184,32 Kč s příslušenstvím – úrok 10,5 % z prodlení od 27. 8. 1996 do zaplacení a pro náklady řízení ve výši 460 000,- Kč. Tyto pozemky město získalo bezúplatným převodem s touto zástavou.

Doporučení hlavní inventarizační komise:

Město Hanušovice uzavřelo smlouvu o dílo jejímž předmětem je údržba programového vybavení evidence nemovitého majetku. V rámci smlouvy je prováděna průběžná aktualizace dat čtvrtletně. Smlouva o dílo byla schválena usnesením 583/32/2016.

Hlavní inventarizační komise doporučuje, aby byla zpracována dokumentace mapových podkladů ke kanalizacím ve vlastnictví města. Dále zpracování nabídky k prodeji budov stávajícím nájemníkům. Zpracování zajistí ing. Oldřich Mikoláš, odbor správy majetku a služeb.

K zástavnímu právu soudcovskému na pozemcích p.č. 2077/3, 2073/2 a 2139/2 byly zaslány dohledané podklady k této problematice (městem) řediteli pobočky ČSOB, který přislíbil pomoc při výmazu této zástavy s tím, že agendu předá právnímu oddělení. Hlavní inventarizační komise doporučuje předat záležitost zástavního práva soudcovského tajemnici Městského úřadu Hanušovice Ing. Vlastě Pichové k dořešení s právníkem města Hanušovice.

➤ Dílčí inventarizační komise č. 4

Inventarizace byla zahájena dne 20. 2. 2018 a ukončena dne 20. 2. 2018.

Způsob provedení inventarizace: byla provedena dokladová inventarizace jednotlivých účtů dle přiložené rozvahy a doložených příloh. Předmětem inventarizace bylo porovnání inventurních soupisů rozvahových a podrozvahových účtů s účetnictvím města.

Výsledek inventarizace:

Při provádění inventarizace majetku a závazků na rozvahových a podrozvahových účtech nebyly zjištěny rozdíly mezi inventurními soupisy a rozvahou k 31. 12. 2017.

V Hanušovicích dne: 16. 3. 2018

Podpisy členů hlavní inventarizační komise:

Ing. Vlasta Pichová, předseda HIK

Bc. Blažena Machovská, člen HIK

Irena Zachrdlová, člen HIK

.....

Inventarizační zpráva - výsledek inventarizace majetku a závazků města Hanušovice za rok 2017

Usnesení č.1406/91/2018 Rada města Hanušovice schvaluje Inventarizační zprávu o výsledcích inventarizace provedené k 31.12.2017 a schvaluje skutečnosti uvedené v této zprávě.

Příloha : zápis řádné inventarizace DIK č.1, DIK č.2, DIK č.3, DIK č.4

MĚSTO HANUŠOVICE

Městský úřad Hanušovice, Hlavní 92, 788 33

e-mail: podatelna@mu-hanusovice.cz

internet: www.hanusovice.info

IS DS: 9wwbeey

Příloha č. 1

K zajištění inventarizace pro rok 2017 se zřizují tyto inventarizační komise ve složení:

Hlavní inventarizační komise: (HIK)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda HIK	Ing. Vlasta Pichová
Člen HIK	Bc. Blažena Machovská
Člen HIK	Irena Zachrdlová

Dílčí inventarizační komise: (DIK)

➤ Dílčí inventarizační komise č. 1

(budova MěÚ Hanušovice, majetek umístěný v ostatních objektech města)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č.1	Lenka Tomíčková
Člen DIK č.1	Lenka Féllingerová
Člen DIK č.1	Jana Kalábová

Předmět inventarizace:

013 – Software

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

021 – Stavby

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

9xx – Podrozvahové účty

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 2**

(majetek umístěný v ostatních objektech města)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č.2	František Ambroz
Člen DIK č.2	Pavla Sedlačíková
Člen DIK č.2	Mgr. Bc. Eva Pospíchalová

Předmět inventarizace:

013 – Software

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

9xx – Podrozvahové

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 3**

(majetek umístěný v ostatních objektech města)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č.3	Ing. Oldřich Mikoláš
Člen DIK č. 3	Jan Langer
Člen DIK č. 3	Bc. Blanka Dolečková
Člen DIK č. 3	Renata Banková

Předmět inventarizace:

021 - Stavby

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

031 – Pozemky

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

92x – Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

Věcná břemena

Zástavní smlouvy

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 4**

(majetek a závazky na rozvahových a podrozvahových účtech u jiných DIK
neuvedených)

Funkce:	Jméno a příjmení:
Předseda DIK č.4	Mgr. Radka Vinklerová
Člen DIK č. 4	Vlasta Halfarová
Člen DIK č. 4	Jarmila Koňariková

Předmět inventarizace:

Účtová skupina 03,05,06,07,08

Účtová třída 1,2,3,4,7,8,9

MĚSTO HANUŠOVICE
ul. Hlavní č.p. 92
788 33 HANUŠOVICE
okr. Šumperk II

V Hanušovicích dne 6.11.2017



Ivana Vokurková
starostka města

Město Hanušovice

Městský úřad Hanušovice, Hlavní 92, 788 33 Hanušovice

podatelna@mu-hanusovice.cz, www.hanusovice.info, IS DS : 9wwbeey

PŘÍKAZ č. 1/2017

k provedení řádné inventarizace majetku a závazků města Hanušovice za rok 2017

➤ **Zřizuji:**

Hlavní inventarizační komisi a dílčí inventarizační komise dle přílohy č. 1.

➤ **Stanovuji:**

Plán inventarizací v příloze č. 2, kterým jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci zainteresovaní na inventarizaci.

➤ **Ukládám:**

1. Provést řádnou (periodickou) inventarizaci veškerého majetku a závazků organizace, tj. včetně pohledávek ke dni roční závěrky, tj. ke **dni 31.12.2017** v souladu s:

- příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. Sb., o účetnictví, v platném znění,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- ustanoveními Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků,
- pokyny Hlavní inventarizační komise (dále jen HIK),
- plánem inventarizací.

2. Ověřit k okamžiku, ke kterému se sestavuje řádná účetní závěrka, tj. k 31.12.2017, zejména, zda stav veškerého majetku a závazků organizace v účetnictví odpovídá skutečnosti a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách dle § 25 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., tj. zda při oceňování jednotlivých položek majetku a závazků v odst. 1 byly při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnuty jen zisky, které byly dosaženy a byla vzata v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a byly známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je hospodářským výsledkem účetního období zisk nebo ztráta.
3. Referent evidence majetku zajistí proškolení všech zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení inventarizace, o způsobech a cílech prováděných inventarizací, o kompetencích a odpovědnostech hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a seznámí je s příslušnými předpisy. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou, která je zároveň podpisovým vzorem členů inventarizačních komisí.

Nedílnou součástí příkazu jsou přílohy:

- č. 1 Jmenování hlavní komise a dílčích inventarizačních komisí.
- č. 2 Plán inventarizací pro příslušný rok.
- č. 3 Prezenční listina a potvrzení o instruktáži zaměstnanců, kteří se budou přímo podílet na provedení řádné inventarizace v příslušném účetním období.

Příkaz nabývá účinnosti dnem **6.11.2017**, schváleno usnesením Rady města Hanušovice číslo **1304/81/2017**

V Hanušovicích dne 31.10.2017



Ivana Vokurková
starostka města Hanušovice