

Město Hanušovice

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

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 starosty města Hanušovice č. 1/2018 ze dne 5.11.2018 schváleného Radou města Hanušovice usnesením číslo 2/1/2018, byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků města Hanušovice k 31.12.2018.

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. 2019 a ukončena dne 30. 1. 2019.

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.

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 31.5.2019.

➤ Dílčí inventarizační komise č. 2

Inventarizace byla zahájena dne 2.1.2019 a ukončena dne 20.1.2019.

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.

Doporučení hlavní inventarizační komise:

Finanční účetna – referent zodpovědný za registr majetku předá do 31.5.2019 seznamy majetku pro případnou kontrolu zodpovědným osobám.

➤ **Dílčí inventarizační komise č. 3**

Inventarizace byla zahájena dne 2. 1. 2019 a ukončena dne 31.1.2019.

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 podle zákresu v příslušné dokumentaci. 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, náradí, strojů a vedení budov

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:

Rozdíly vznikly z důvodů:

- povodní (zaplavení vrtů)
- odcizení AKU vrtačky, šetří Policie ČR, podle jejich závěrů bude postupováno
- při prodeji AVIE a MULTIKÁRY nedošlo k vyřazení z evidence, v měsíci únoru 2019 dořeší p. Langer
- při dokončení stavby garáží pro JSDH nedošlo ke vložení do KN, dořeší p. Ambroz a p. Langer.

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
- 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:

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 28. 2. 2019 a ukončena dne 28. 2. 2019.

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. 2018.

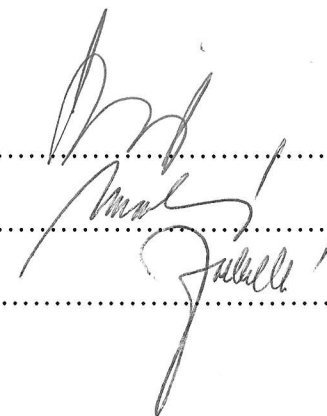
V Hanušovicích dne: 28.2.2019

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 2018

Usnesení č. 94/7/2019 ze dne 14.3.2019 Rada města Hanušovice schvaluje Inventarizační zprávu o výsledcích inventarizace provedené k 31.12.2018 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

PŘÍKAZ č. 1/2018

k provedení řádné inventarizace majetku a závazků města Hanušovice za rok 2018

➤ **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 31.12.2018** v souladu s:
 - příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 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.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - ustanoveními Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků,
 - pokyny Hlavní inventarizační komise (dále HIK)
 - plánem inventarizací.

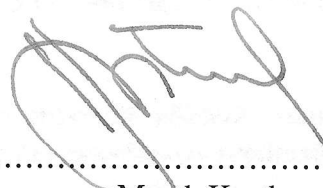
2. Ověřit k okamžiku, ke kterému se sestavuje řádná účetní závěrka, tj. k 31.12.2018, zejména, zda stav veškerého majetku a závazků organizace v účetnictví odpovídá skutečnosti, a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách dle § 25 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., tj. zda při oceňování jednotlivých 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 20.11.2018, schváleno usnesením RM Hanušovice číslo 2/1/2018.

V Hanušovicích dne 5.11.2018



.....
Marek Kostka
starosta města Hanušovice

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

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 2018 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	Olga Schwarzerová
Člen DIK č. 4	Zdeňka Havlínová

Předmět inventarizace:

Účtová skupina 03,05,06,07,08

Účtová třída 1,2,3,4,7,8,9

V Hanušovicích dne 20.11.2018



Marek Kostka
starosta města

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

Město Hanušovice

Městský úřad Hanušovice, Hlavní 92, 788 33 Hanušovice

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

PŘÍLOHA č. 2

Plán inventarizací pro rok 2018

Účetní jednotka:	Město Hanušovice
Identifikační číslo:	00302546
Vydávající orgán:	Rada města Hanušovice
Platnost:	20.11.2018 - 28.2.2019

Ve smyslu zákona č. 562/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků se stanovuje tento plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků města Hanušovice za rok 2018.

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

- Inventarizace majetku a závazků vlastnických nebo jiných práv k majetku v účetnictví města Hanušovice, bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou, bude ověřeno, zda zjištěný stav skutečně odpovídá stavu v účetnictví, včetně správného ocenění.
- Stav majetku bude zjištěn fyzickou nebo dokladovou inventurou, popřípadě kombinací obou metod v závislosti na druhu majetku a závazků tak, aby byla možnost zjištěné stavy porovnat s účetním stavem.
- Za provedení inventarizace a dodržení příslušných ustanovení zákonů, prováděcích vyhlášek a směrnic odpovídají předsedové dílčích inventarizačních komisí, každý na svém svěřeném úseku a každý za svou svěřenou oblast.

- Členové inventarizačních komisí jsou povinni postupovat dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Hanušovice. Za tímto účelem jsou povinni se s oběma předpisy seznámit.

TERMÍNY

- Periodická inventura majetku pro inventarizační položky (seznam inventurních soupisů) bude zahájena dne 2.1.2019 a ukončena 31.1.2019. Z této inventury bude pořízen Inventurní soupis majetku. Předsedům jednotlivých IK budou předány kompletní inventurní podklady (seznamy inventarizačních položek) pro provedení inventur do 2.1.2019.
- Zahájení činnosti inventurních komisí je k prvnímu pracovnímu dni nového roku tj., 2.1.2019 a ukončení jejich činnosti ke dni 31.1.2019, kdy předají inventurní soupisy hlavní inventarizační komisi (HIK) k projednání. Závěrečná schůze HIK a zpracování inventarizační zprávy do 28.2.2019.
- Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky tj., 31.12.2018.
- Za inventarizaci majetku svěřeného a majetku nabytého pro svého zřizovatele v průběhu roku 2018 v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Hanušovice zodpovídá ředitel, který do 31.1.2019, předloží potvrzení o existenci majetku soupisem dle inventarizačních položek na syntetické účty s vyčíslením celkového ocenění §6, odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb.
- Inventarizován bude veškerý majetek města Hanušovice: pozemky, stavby, software, drobný dlouhodobý hmotný majetek, ostatní dlouhodobý hmotný majetek, ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí, dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek určený k prodeji, zásoby a opravné položky, nedokončený dlouhodobý majetek, majetek oceněný reálnou hodnotou, hotovost, běžné účty, pohledávky, závazky, vlastní zdroje, podrozvahové evidence, finanční majetek. Nedílnou součástí je účetní sestava – Rozvaha a Hlavní kniha k 31.12.2018.

POVINNOSTI DALŠÍCH OSOB

- Fyzické inventury se musí zúčastnit zaměstnanec odpovědný za inventovaný majetek. Pokud se odpovědný zaměstnanec nemůže inventury účastnit, má právo za sebe určit zástupce. Jinak zaměstnance, který se bude inventury účastnit, určí příslušný vedoucí zaměstnanec.
- Všem vedoucím útvarů města Hanušovice vytvořit podmínky pro provedení inventarizace majetku a závazků na svých úsecích, umožnit práci v inventarizačních komisích jmenovaných zaměstnanců.
- Zabezpečit, aby v termínu provádění inventarizace nebyly prováděny žádné převody majetku v jednotlivých místnostech.

V Hanušovicích dne: 20.11.2018



Marek Kostka
starosta města

MĚSTO HANUŠOVICE
ul. Hlavní č.p. 92

788 33 HANUŠOVICE
okr. Šumperk II

MĚSTO HANUŠOVICE

Městský úřad Hanušovice, Hlavní 92, 788 33

e-mail: podatelna@mu-hanusovice.cz

internet: www.hanusovice.info

IS DS: 9wwbeey

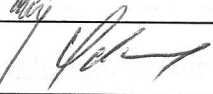
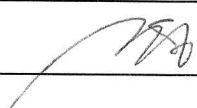
Příloha č. 3

o instruktaži zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018.

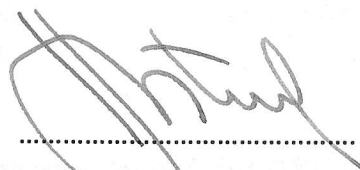
Níže podepsaní potvrzují, že byli dne 30.11.2018 proškoleni o způsobech a cílech prováděné inventarizace, informováni o kompetencích a odpovědnostech Hlavní inventarizační komise a Dílčích inventarizačních komisí, seznámeni s příslušnými předpisy, zejména:

- zákonem č. 563/1991 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 účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- českými účetními standardy č. 701 až 710 pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků,
- plánem a termíny inventarizací.

Jméno a příjmení	Podpis:
Lenka Tomíčková	
Lenka Fellingnerová	
Jana Kalábová	
František Ambroz	
Pavla Sedlačíková	
Mgr. Bc. Eva Pospíchalová	
Ing. Oldřich Mikoláš	
Jan Langer	
Bc. Blanka Dolečková	

Renata Banková	
Mgr. Radka Vinklerová	
Olga Schwarzerová	
Zdeňka Havlínová	

V Hanušovicích dne 20.11.2018



Marek Kostka
starosta města

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