



MĚSTYS ČASTOLOVICE

Masarykova 10, 517 50 Častolovice, okres Rychnov n.K.

IČ:00274780

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2015

Datum zpracování: 31. 1. 2016

Datum kontroly plnění termínu : 31.3.2016

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 směrnici. 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 odpovědné za majetek proběhla řádně. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově úřadu městyse 7. 12. 2015. Provedení proškolení bylo provedeno při předávání inventurních soupisů. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Podmínky byly dodrženy, případné odchylky, návrhy poznamenány na soupisové listy.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Nebylo nutné přijmout opatření ke zlepšení průběhu inventarizace. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy s členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur. Případné rozdíly byly řešeny dohledáním, případným přesunem. Rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 01- 04, 10-12.

01 Řešení schodků a mank

Případné schodky, které byly zjištěny DIK jsou uvedeny v inventurních soupisech a dodatečných inventurních soupisech.

Ústřední (hlavní) inventarizační komise stanovuje tento postup pro případné nevypořádané rozdíly: Provést následnou kontrolu k potvrzení skutečného zjištění a navrhnout řešení k odstranění výše uvedeného.

*Zajistí p. Bc. Tichý, místostarosta do 25.2.2016 **Splněno***

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 nezpracovaly 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 prodejně 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 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 efektivnosti*
- 5. Prověření ochrany majetku a postupům k zamezení možných ztrát a škod*

Termíny a odpovědné osoby určí rada obce.