

Statutární město Ostrava, Městský obvod Svinov
Bílovecká 69, Ostrava – Svinov

Inventarizační zpráva

**z jednání ústřední inventarizační komise dne 27. 1. 2020 zřízené Radou městského
obvodu Svinov usnesením č. 0432//RMOB-Svi/1822/20 ze dne 16. 9. 2019**

ÚIK ve složení

předseda	Ing. Tomáš Mužík
členové	Bc. Jana Horváthová Bc. Jana Pušová

provedla kontrolu inventurních soupisů jednotlivých DIKů, které prováděly inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019.

Přílohy k inventarizační zprávě jsou:

- 1) srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (účet 013, 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 073, 078, 079, 081, 082, 088)
- 2) srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (účet 042, 112, 231, 245, 261, 263, 311, 314, 315, 316, 321, 324, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 373, 377, 378, 383, 384, 388, 389, 459, 462, 465, 192, 194)
- 3) srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (účet 902, 905, 909, 966, 992, 994)
- 4) obratová předvaha za období 12/2019 (sestava UCRSOBR1 ze dne 27. 1. 2020)

I.

Inventarizace majetku a závazků MOb Svinov

DIK č. 1 ve složení:

předseda: Ilona Soldánová

členové: Dagmar Juráčková, Oldřich Dolák, Bc. Jan Kolář, Marta Vaňková

provedla inventuru budov a staveb (účet 021), samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí (účet 022), kulturních předmětů (účet 032), vypůjčeného majetku (účet 966), opravek (081, 082) a evidenci kulturních památek.

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2019 - viz příloha č. 1 a 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou byl zjištěn rozdíl na účtu 081 (oprávky k majetkovému účtu 021) ve výši 522.290 Kč, a na účtu 082 (oprávky k majetkovému účtu 022) ve výši 9.281 Kč. Jedná se o oprávky za období 12/2019, které nebyly promítnuty do kontrolovaného inventurního soupisu majetku ke dni 31. 12. 2019.

DIK č. 2 ve složení:

předseda: RNDr. Yvona Heroutová

členové: Hynek Plucnar, Lenka Maglenová, Bohuslava Figarová, Michaela Gobelová, Dis.

provedla inventuru dlouhodobého nehmotného majetku (účet 013, 018, 019), drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028 a 902), oprávek (073, 078, 079, 088) a povodňového skladu (909 0389).

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2019 - viz příloha č. 1 a 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou byl zjištěn rozdíl na účtu 079 (oprávky k majetkovému účtu 019) ve výši 1.971 Kč. Jedná se o oprávky za období 12/2019, které nebyly promítnuty do kontrolovaného inventurního soupisu majetku ke dni 31. 12. 2019.

DIK č. 3 ve složení:

předseda: Bc. Lucie Grygarčíková

členové: Monika Kojdecká

provedla inventuru pozemků (účet 031).

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2019 - viz příloha č. 1 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou byl zjištěn rozdíl na účtu 031 0500 ve výši 6.240,74 Kč. Jedná se o majetek darovaný Moravskoslezským krajem na základě Darovací smlouvy č. OV/332/j/2018/Ha, č. S/0097/2019/OFSM/Dol ze dne 5. 12. 2019, kdy návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 13. 12. 2019, zápis do katastru nemovitostí byl proveden dne 7. 1. 2020.

DIK č. 4 ve složení:

předseda: Bc. Jana Štekbauerová

členové: Lucie Fucimanová, Ing. Bc. Natalia Mlynková, Michaela Gerlichová

provedla inventuru zásob (účet 112), cenin (účet 263), hotovosti v pokladnách (účet 261), peněžní prostředků na účtech (účet 231, 245), závazků (účet 321, 324, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 373, 378, 459), pohledávek (účet 311, 314, 315, 316, 377, 462, 465), podrozvahových účtů (účet 905, 992 – mimo vypůjčený majetek, 994), nedokončených hmotných a nehmotných investic (účet 042), účtů časového rozlišení (účet 383, 384, 388, 389) a opravných položek (účet 192, 194).

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2019 - viz příloha č. 2 a 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou nebyly ke dni vyhotovení inventurního soupisu zjištěny žádné rozdíly. Kontrolou inventur Technického dvora Ostrava – Svinov p.o. došlo ke změnám zůstatků účtů 315 a 349:

účet 315 jiné pohledávky z hlavní činnosti
navýšení o 70.893 Kč odvod z odpisů majetku Technického dvora Ostrava – Svinov p.o. za rok 2019 v souvislosti se svěřením majetku Oplocení hřbitova, svěřeno dodatkem ke zřizovací listině dle usnesení ZMOB Svinov č. 0031/ZMOB-Svi/1822/4 ze dne 13. 3. 2019

účet 349 závazky k vybraným místním vládním institucím
navýšení o 70.893 Kč neinvestiční příspěvek na odpisy svěřeného majetku za rok 2019, změna odpisového plánu Technického dvora Ostrava – Svinov p.o. v souvislosti se svěřením majetku Oplocení hřbitova (viz výše)

II.

Inventarizace příspěvkových organizací

ÚIK byly předloženy závěrečné zápisy inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 těchto příspěvkových organizací:

- Základní škola a mateřská škola Ostrava - Svinov, příspěvková organizace, Bílovecká 10, 721 00 Ostrava - Svinov
- Základní umělecká škola Dobroslava Lidmily, Bílovecká 1, 721 00 Ostrava - Svinov
- Technický dvůr Ostrava – Svinov, příspěvková organizace, Nad Porubkou 838, 721 00 Ostrava - Svinov

Inventarizace svěřeného majetku zřízeným příspěvkovým organizacím:

- účet 909 0301 - majetek svěřený ZŠ a MŠ Ostrava - Svinov
- účet 909 0302 - majetek svěřený ZUŠ Dobroslava Lidmily Ostrava - Svinov
- účet 909 0303 - majetek svěřený TD Ostrava - Svinov

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2019 - viz příloha č. 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Porovnáním účetního stavu svěřeného majetku příspěvkovým organizacím (účet 909) a fyzického stavu svěřeného majetku u příspěvkových organizací byl zjištěn inventurní rozdíl:

účet 909 0301	ZŠ a MŠ Ostrava – Svinov	166.595,70 Kč
---------------	--------------------------	---------------

Vzniklý rozdíl představuje úbytek svěřeného majetku, který příspěvková organizace v průběhu roku sama zlikvidovala v souladu s udělenými oprávněními zřizovatele.

Aktualizací zřizovací listiny příspěvkové organizace dojde k promítnutí úbytku svěřeného majetku do majetkových příloh zřizovací listiny a tato bude podkladem pro zaúčtování na podrozvahovou evidenci.

účet 909 0303	Technický dvůr Ostrava – Svinov	504.823,-- Kč
---------------	---------------------------------	---------------

Vzniklý rozdíl představuje úbytek svěřeného majetku, který příspěvková organizace v průběhu roku sama zlikvidovala v souladu s udělenými oprávněními zřizovatele.

Aktualizací zřizovací listiny příspěvkové organizace dojde k promítnutí úbytku svěřeného majetku do majetkových příloh zřizovací listiny a tato bude podkladem pro zaúčtování na podrozvahovou evidenci.

Kontrolou inventury Technického dvora Ostrava – Svinov p.o. dne 22. 1. 2020 byly dále zjištěny nesrovnalosti v evidenci dlouhodobého majetku. Majetek ve výši 2.835.628,36 Kč nebyl na základě dodatků ke zřizovací listině zařazen do evidence a nebyl od doby svěřenosti odepisován, příspěvková organizace nepožádala do konce roku 2019 o změnu odpisového plánu. Drobný dlouhodobý majetek ve výši 117.572 Kč předaný organizaci dne 2. 12. 2019 k užívání (předávací protokol ze dne 2. 12. 2019) nebyl organizací rovněž zaevidován do majetku.

Inventura Technického dvora Ostrava – Svinov p.o. byla organizaci dne 22. 1. 2020 vrácena k přepracování, údaje byly opraveny a předány zpět dne 27. 1. 2020.

III.

Závěr

ÚIK doporučuje:

1/ Vzhledem k průběhu účetních prací na závěrce roku 2019 nebylo možno dodržet termín provedení inventury u DIK č. 4, která prováděla dokladovou inventuru. Pro příští období doporučuje ÚIK stanovit pro dokladovou inventuru pozdější termín inventury a vyhotovení zápisu u této komise.

2/ Zajistit, aby v inventurních soupisech evidovaného majetku předaných jednotlivým DIK ke kontrole byly již zahrnuty oprávký k majetku za 12. měsíc.

3/ Provéřít účinnost vnitřních předpisů pro oběh účetních dokladů u Technického dvora Ostrava – Svinov p.o. tak, aby bylo zajištěno včasné a řádné předání dokladů odpovědným zaměstnancům pro zaevidování do majetku organizace. Dále navrhuje prověřit postupy dílčích inventarizačních komisí, neboť předané inventury neodpovídaly skutečnému fyzickému stavu majetku u organizace.

V Ostravě – Svinově dne 27. 1. 2020

Předseda: Ing. Tomáš Mužík

Členové: Bc. Jana Horváthová
Bc. Jana Pušová