



Datum zpracování: 31. 01. 2020

Závěrečná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků statutárního města Ostravy – městského obvodu Hrabová za rok 2019

V souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice č. 1/2016 pro inventarizaci majetku a závazků statutárního města Ostravy – městského obvodu Hrabová provedly inventarizační komise řádnou inventarizaci majetku a závazků statutárního města Ostravy – městského obvodu Hrabová za rok 2019.

Inventarizační činnosti:

1. Rada městského obvodu Hrabová usnesením č. 22/585.) ze dne 16. 10. 2019:

- schválila plán inventur za rok 2019 dle předloženého návrhu,
- jmenovala ústřední inventarizační komisi a
- uložila ředitelům příspěvkových organizací zaslat inventarizační komisi závěrečnou zprávu z inventarizace majetku a závazků svých organizací.

2. Proškolení členů inventarizační komise:

Proškolení proběhlo v budově úřadu městského obvodu Hrabová dne 27. 11. 2019. Proškolení je doloženo listinou „Proškolení členů dílčí inventarizační komise (DIK) a podpisy všech členů.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s plánem inventur. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

3. Umístění inventarizovaných prostředků:

Inventarizované prostředky jsou umístěny v městském obvodu Hrabová.

4. Datum zahájení a ukončení inventarizace

Inventarizace byla provedena ke dni:	31. 12. 2019
Den zahájení inventarizace:	01. 12. 2019
Den ukončení inventarizace:	31. 01. 2020

4. Způsob zjišťování skutečného stavu inventarizovaného majetku

Fyzická inventura – přepočtení, prohlídka

Dokladová inventura – kontrola dokladů a podkladů na základě účetních přehledů

5. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur

Na základě doporučení interního auditu minulých let byl plán inventur sestaven tak, aby z časového hlediska bylo možné zaúčtovat případné inventurní rozdíly do účetního období, za které se inventarizace provádí. U bytového fondu se provádí měsíčně kontroly, tak aby se předcházelo nedohledatelným rozdílům.



6. Fyzická inventura

Fyzická inventura probíhala v prosinci 2019 a v lednu 2020.

Byl zjištěn skutečný stav majetku, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán s účetním stavem majetku.

Fyzickou inventurou bylo zjištěno, že některý drobný majetek je již nefunkční nebo značně opotřebován, proto byl v roce 2020 podán návrh na jeho vyřazení z evidence.

Podklad pro fyzickou inventuru majetku na účtech 022.0100, 028.0100 a 902.0300 je společný a je založen v šanonu č. I.

Rovněž u účtu 031/0300 – 0511 je inventurní soupis celkový, aby se nemusela ke každému účtu přikládat stejná příloha.

7. Přehled vyhotovených inventurních soupisů

Inventurní soupisy jsou uloženy na odboru financí a správy majetku ÚMOb Hrabová a to ve čtyřech šanonech označených „I-IV“ s názvem „Inventarizace 2019“. Seznam inventurních soupisů je přiložen k inventarizaci v každém šanonu.

8. Inventarizační rozdíly

V inventarizaci za rok 2019 nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Případná změna stavu podrozvahových účtů 909.0100 a 909.0200, na kterých je evidován majetek MŠ a ZŠ, bude proúčtována v první polovině roku 2020.

Při změně stavu majetku MŠ a ZŠ musí dojít k aktualizaci přílohy č. 2 Zřizovací listiny a teprve po schválení Radou městského obvodu může být zaúčtováno.

9. Další informace

Účet 343 má být na konci roku vždy nulový. Inventurní soupis tedy zahrnuje všechny analytiky.

U účtu 082/0100, 0101 a 0102 došlo na majetkových kartách v roce 2015 k zákazu odpisu, proto se u dokladové evidence dokládají majetkové karty, kde jsou oprávky vyčísleny ve správné hodnotě, jelikož u Inventarizační položky evidovaného majetku k 31. 12. se částka liší od stavu účetního.

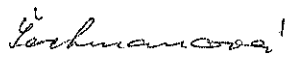
Tato závěrečná inventarizační zpráva je součástí Zprávy o výsledku hospodaření městského obvodu Hrabová za rok 2019.

Za inventarizační komisi:

Předseda: Ing. Sylva Balíková

podpis: 

Členové: Ing. Hana Šochmanová

podpis: 

Ing. Jana Ziobrová

podpis: 