

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Město Jirkov

IC: 00261904

Datum zpracování: 31. 1. 2024

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Směrnice č. 18/2022 k provádění inventarizace majetku a závazků města Jirkova.

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 proběhla. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

1.2. Seznámení členů inventarizačních komisí s podklady pro inventarizaci

Seznámení s podklady pro inventarizaci proběhlo dne 27. 10. 2023. Seznámení se s podklady je doloženo seznamem s podpisy.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům:

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byli vždy členové komise, tj. osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Inventarizační rozdíly zjištěné při inventarizaci:

Inventarizační rozdíly, které se napravily v roce 2024:

SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Rozdíl 0,01 hal. – opraveno v roce 2024.

Částka se skládá ze součtu 0,06 hal, -0,80 hal, a 0,75 hal z roku 2023.

SÚ 314 AU 0100 Doklad k platbě základ

Zůstatek 23.632,73 Kč - z roku 2022 se skládá z částky 18. 162,73 SČVaK a z částky 5.470,- Kč CENTROPOL ENERGY, opraveno v účetnictví v roce 2024.

SÚ 373 Poskytnuté zálohy na transfery

Rozdíl 135.000,- Kč, v roce 2023 zaúčtováno 2x, opraveno zaúčtování ve 2024.

SÚ 419 0100 : 0119 Ostatní fondy SF

Rozdíl 2.977,- Kč – chyba účtování SF, neproučtováno přes 419+401 - opraveno v roce 2024.

SÚ 902 AU 0080 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Rozdíl 1.733,- Kč – v účetnictví částka zařazena do majetku, v podsystému Majetek nezařazeno, chybně zaúčtováno, opraveno v roce 2024.

Účty, které se dohledávají:

SÚ 081 Oprávky ke stavbám

Rozdíl 138.265,- Kč – rozdíl mezi vyřazeným a odpisovaným majetkem v systému majetek a účetnictvím – postupně dohledáváno od roku 2020.

SÚ 082 Oprávky k hmotným movitým věcem

Rozdíl 544.316,89 Kč – rozdíl mezi vyřazeným a odpisovaným majetkem v systému majetek a účetnictvím – postupně dohledáváno od roku 2020.

SÚ 314 Poskytnuté provozní zálohy

314 0010 částka 14.376.960,13 Kč

11.396.651,30 Kč doloženo zálohami roku 2023, vyúčtování záloh proběhne v roce 2024.

Částka 2.980.308,83 Kč – účtování Městské majetkové a od roku 2022 i Města Jirkov, stále probíhá rozklíčování částky od roku 2013, nyní není možné zjistit, jaká částku tvoří zůstatek, a co tvoří případný rozdíl.

314 0020 – částka ve výši 190.679,92 Kč

Zůstatek 8.334,70 doložen.

Částka 182.345,22 – rozdíl nevyčíslen, účtování Městské majetkové do roku 2021, stále probíhá rozklíčování částky od roku 2013, nyní není možné zjistit, jakou částku tvoří zůstatek, a co tvoří případný rozdíl.

SÚ 321 Dodavatelé částka ve výši 54.652,88 Kč

V tuto chvíli nemáme zjištěno, jakou částku tvoří zůstatek, a co je případný rozdíl, stále probíhá podrobná kontrola tohoto účtu a nalezené chybné účtování je průběžně opravováno.

Účty, které není možné dohledat dlouhodobě:

SÚ 377 AU 0108 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Částka 2.426.531,75 Kč - rozdíl tržeb mezi prodejem bytového fondu Městské majetkové a příjmem na účet Města Jirkov od roku 2010 do roku 2021.

SÚ 378 AU 0307 Ostatní krátkodobé závazky

Částka 1.705.424,75 Kč – neidentifikovatelný stav účtu Městské majetkové.

Tento stav byl převeden do účetnictví SMMJ z účetnictví Z-REALU v roce 2010.

SÚ 401 AU 0903 Fond hospodářské činnosti

Částka 35.049.934,34 Kč – fond hospodářské činnosti, účet týkající se činnosti správce IZ-Real, který spravoval účet Města Jirkov od února 1998 do prosince 2009 (do ledna 1998 pod názvem Ivo Zábanský Z-REAL). Účet předán bez inventury v lednu 2010 Městské majetkové s.r.o.

SÚ 441 Rezervy dle mandátní smlouvy

Částka 7.143.477,59 Kč je rezervní fond tvořený v době správce IZ-Real s.r.o. v roce 2001 – 2009 a v roce 2010 bez inventury účet předám Městské majetkové s.r.o.

Vzhledem k tomu, že na Městské majetkové s.r.o. neprobíhala inventura dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů nebylo možné inventarizační rozdíly najít v minulých letech a napravit je. Ještě dnes probíhá podrobná kontrola některých účtů (úctů 314 a 321), není snadné čísla dohledat, hledáme hodně v minulosti (od roku 2010), je to práce časově velmi náročná. Pokud by probíhala řádná inventura, k tomuto by nemuselo dojít.

Pro informaci uvádíme, že se kontrolovalo všech 78 syntetických účtů, kdy většina z nich má ještě účty analytické a většina z nich se dohledala a napravila.

Dnes víme, že účet 377 0108, účet 378 0307, účet 401 0903, a účet 441 nejsme schopny dohledat, jelikož se o to snažíme již tři roky.

V současné době probíhá poptávka po auditorovi, který by městu pomohl v dalším procesu, jak odstranit zjištěné rozdíly z účetnictví města, prostřednictvím Komory auditorů České republiky.

Zastupitelstvo města bude informováno na svém jednání hned poté, co budeme znát výsledek od auditora.