

## **Metodický pokyn k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 15 k 31. 12. 2008**

Usnesení Rady MČ Praha 15 č. R – 855 ze dne 19. 11. 2008 nařizuje provést inventarizaci majetku a závazků MČ Praha 15 k 31. 12. 2008 u všech subjektů hospodaření s majetkem svěřeným MČ Praha 15.

K zajištění a jednotnému postupu při inventarizaci u všech subjektů hospodaření a následnému zpracování výsledků inventarizace v digitální verzi, vydává MČ Praha 15 Metodický pokyn k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 15 k 31. 12. 2008.

### **Obsah:**

1. Schéma organizačního zabezpečení inventarizace
2. Stručná charakteristika inventarizace
3. Inventurní soupisy majetku, u kterého bude provedena fyzická nebo dokladová inventura
4. Postup tvorby a vyplňování přehledů
5. Zajištění zpracování přehledů
6. Termíny k předávání dokumentace
7. Inventarizace pohledávek
8. DIK MČ Praha 15

### **1. Schéma organizačního zajištění inventarizace**

**Hlavní inventarizační komise** zřízená usnesením Rady MČ č. R – 855 ze dne 19.11.2008 stanovuje a koordinuje průběh inventarizace, informuje Radu MČ Praha 15

**Ekonomický odbor ÚMČ Praha 15** koordinuje inventarizaci, zpracovává závěrečné Přehledy o provedení inventarizace v elektronické a tiskové podobě sestavy VJIGU702, sumarizuje výsledky inventarizace ve vazbě na účetnictví

majetek a závazky MČ Praha 15  
svěřen Statutem hl. m. Prahy městským částem

v působnosti městské části

vymezen právními osobám  
zřízeným nebo založeným MČ

#### **Hlavní inventarizační místo MČ Praha 15**

##### **Hlavní inventarizační komise**

odpovídá za:

1. řádnou inventarizaci v jemu přiřazených inventarizačních místech
2. metodické vedení inventarizačních míst
3. distribuci technických pomůcek na inventarizační místa
4. zpracování komplexního vyhodnocení inventarizace
5. včasné a bezchybné předání dokumentů v předepsaném rozsahu a formě OSM UCT MHMP

#### **Inventarizační místa podle subjektů hospodaření**

odpovídají za:

1. řádné provedení inventarizace jim svěřeného nebo vymezeného majetku a závazků
2. včasné a bezchybné předání dokumentů v požadovaném rozsahu a formě hlavnímu inventarizačnímu místu

MČ Praha 15

právními osobami založenými nebo zřízenými MČ  
příslušné odbory ÚMČ

Inventarizace bude u subjektů vyjmenovaných v Příloze č. 1 k usnesení RMČ Praha 15 č. R – 855 ze dne 19. 11. 2008 provedena k **31. 12. 2008**.

Jednotlivá inventarizační místa jsou přiřazena Hlavnímu inventarizačnímu místu (HIM), které koordinuje a metodicky řídí průběh inventarizace. Dílčí inventarizační místa (DIM) předají HIM dokumentaci o inventarizaci na inventarizačních místech. Nebude-li dokumentace úplná, nebude od DIM přijata.

Na HIM bude pracovat **Hlavní inventarizační komise (HIK)**, která mimo jiné metodicky řídí všechny dílčí inventarizační komise (DIK), zabezpečuje distribuci programového vybavení, posuzuje a vyjadřuje se k návrhům opatření na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů a k návrhům na odstranění nedostatků zjištěných při inventarizaci.

Složení DIK sdělí všechna inventarizační místa ekonomickému odboru ÚMČ Praha 15 do 30. 12. 2008 písemně na e-mailovou adresu: [novotnaz@p15.mepnet.cz](mailto:novotnaz@p15.mepnet.cz). Jmenování členové DIK budou oprávněni obracet se s případnými dotazy na zainteresované odbory ÚMČ Praha 15:

majetkový odbor - obecná problematika inventarizace, oceňování  
(Ing. Černá, tel. 281003619)

ekonomický odbor - vazby na účetnictví, zpracování přehledů, dokumentace o inventarizaci  
(Ing. El Masri, tel. 281003508, Z. Novotná tel. 281003507)

odbor informatiky - technická podpora při počítačovém zpracování  
(L. Kaňa, tel. 281003202)

Na závěr inventarizace zpracuje HIK zápis s **komplexním vyhodnocením inventarizace** na všech inventarizačních místech včetně vyjádření se ke zjištěným inventarizačním rozdílům a nedostatkům s návrhem na jejich odstranění.

**Od roku 2001 vedou účetní jednotky v účetnictví pouze majetek, u kterého plní funkci vlastníka a majetek územně samosprávných celků, který je jim vymezen zřizovací listinou. Jiný majetek (např. ve vlastnictví státu) je veden pouze v podrozvahové evidenci.**

Tomuto stavu byla přizpůsobena struktura přehledů o provedené inventarizaci podle jednotlivých druhů majetku a závazků, které budou sestavovány k 31. 12. 2008. **Předsedové dílčích inventarizačních komisí odpovídají** za informování HIK Praha 15 o skutečnosti, že při inventarizaci na úseku jim svěřeném byl zjištěn majetek, který má být podle výše uvedeného veden v podrozvahové evidenci.

## 2. Stručná charakteristika inventarizace

**Povinnost inventarizovat majetek stanovuje § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 tohoto zákona.**

Inventarizaci se ověřuje **ke dni účetní závěrky**, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti.

Skutečné stavy majetku a závazků se zjišťují u hmotného majetku fyzickou inventurou u ostatních složek majetku dokladovou inventurou. **Stavy se zaznamenávají v inventurních soupisech, které musí být podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace.**

**Inventarizační rozdíly se vyúčtují do účetního období roku 2008. Tato povinnost vyplývá z § 30 odst. 6. Zákona č. 563/91 Sb. Pokud se nepodaří inventarizační rozdíly vypořádat stanoveným způsobem (úctováním o náhradě manka, o výši škody, zaučtování přebytků...), je nutno zjištěné rozdíly zachytit v účetnictví na samostatných analytických kontech těch syntetických účtů, u kterých zůstaly tyto rozdíly nevypořádány. Závazně stanovená analytika pro rok 2008 je XXX 98, je vyhrazena pouze pro účtování nevypořádaných inventarizačních rozdílů. Tuto analytiku je bezpodmínečně nutné dodržet z důvodu vazeb, pevně zabudovaných v programu sběru dat o inventarizaci - VYK.**

Povinnost prokázat výsledky inventarizace trvá **po dobu pěti let** po provedení.

### **3. Inventurní soupisy majetku, u něhož je provedena fyzická nebo dokladová inventura**

Termín provedení fyzické inventury stanoví účetní jednotky s ohledem na rozsah inventarizovaného majetku a závazků tak, aby bylo možno inventarizaci dokončit a případné rozdíly proúčtovat ještě před sestavením roční účetní závěrky.

Pro srovnání s účetním stavem k 31. 12. 2008 je nutno stav zjištěný inventurou a doložený soupisem doplnit o pohyby, ke kterým došlo po datu provedení fyzické inventury. Podkladem jsou doklady ověřující přijetí nebo vyřazení majetku.

Dokladová inventura se provádí k 31. 12. 2008.

Formuláře (tabulky) ověřující provedení fyzické a dokladové inventury jsou stejné jako v předchozích letech. Pokud účetní jednotky vedou evidenci majetku a závazků pomocí programů na počítačích, měly by formu a náležitosti sestav nahrazujících soupisy přizpůsobit uvedeným vzorům. **Za splnění této podmínky odpovídají předsedové DIK.**

### **Oceňování**

V soupisech dokládajících stavy majetku bude uveden majetek v cenách, které vymezují příslušné paragrafy (§24 až 27) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, tj. v pořizovacích cenách, případně v reprodukčních pořizovacích cenách. Oceňovat majetek reprodukční cenou lze pouze v případech, kdy tento majetek nebyl dosud veden v účetnictví.

**U pozemků, které přešly do vlastnictví hl. m. Prahy podle zákona 172/1991 Sb.** v platném znění a dosud nebyly zavedeny do účetnictví, protože není známa jejich pořizovací cena, se použijí pro účely zachycení v účetnictví základní sazby stanovené vyhláškou 393/1991 Sb., která platila v době vzniku povinnosti zavést tento nemovitý majetek do účetnictví. **Tuto skutečnost prověří a odpovídá za ni člen HIK delegovaný za odbor majetku ÚMČ Praha 15.**

Pokud **Katastrální úřad provede změnu výměry pozemku** dle zákona č. 344/1992 Sb. o katastru nemovitostí České republiky, ve znění pozdějších předpisů, v evidenci se provede pouze oprava výměry pozemku s tím, že pořizovací cena zůstane zachována.

### **4. Postup tvorby a vyplňování sestav**

**Sestavy Inventarizace rozvahových účtů budou předávány z jednotlivých inventarizačních míst elektronickou formou, vytvořené v programu VYK a dále v tiskové podobě sestavy VJIGU702 - Inventarizace rozvahových účtů.** Všechny údaje budou uváděny v korunách.

DIK zajistí, aby údaje ve sloupci „**Stav podle fyzické a dokladové inventury**“ byly doloženy soupisy, podle nichž bude možno prokázat provedení inventury v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví.

Po skončení účetního období, tj. po odevzdání účetních dat odboru UCT MHMP a jejich odsouhlasení metodiky účetnictví UCT MHMP, bude z konečné rozvahy za každou účetní jednotku vytvořena **výstupní dávka účetních stavů (věta 45, 46, 47).**

**Rozvahové zůstatky** vstoupí do sloupce č. 1 „**Stavy podle účetnictví**“. Sloupec 2 „**Stav podle fyzické a dokladové inventury**“ je jediný, který bude editovatelný - budou se do něho vyplňovat skutečně zjištěné inventurní stavy jednotlivých rozvahových účtů. Do sloupce 3 „**Nevypořádané inventarizační rozdíly**“ vstoupí rozdíly zjištěné inventarizací, které nebylo možno vypořádat do skončení příslušného účetního období, tj. **rozdíly vykazované na účtech s analytikou 98.**

Tyto účty nesmí vykazovat zůstatek k 30. 9. následujícího roku. Sloupec 4 „**Kontrolní číslo**“ nesmí při dodržení všech postupů vykazovat žádný stav, je určen k indikaci nesprávného postupu.

Součástí sestavy „**Inventarizace rozvahových účtů**“ je prohlášení o provedení

inventarizace včetně podpisů statutárního orgánu a inventarizační komise. Výsledek inventarizace a řešení inventarizačních rozdílů musí být projednáno v inventarizační komisi.

## **5. Zajištění zpracování přehledů**

Sběr dat bude probíhat prostřednictvím programového produktu VYK, který mají k dispozici MČ Praha 15 i organizace založené nebo zřízené MČ Praha 15. Před započatím zpracování bude verze aktualizována podle tvaru účetních výkazů platných od roku 2008.

**Kontaktní osobou** pro případné dotazy týkající se instalace a technické podpory je pracovník oddělení informatiky, **člen HIK Lukáš Kaňa**.

## **6. Termíny k předávání dokumentace**

### **1) MČ Praha 15 za vlastní úřad a organizace v její působnosti** **do 25.2.2009** **předá metodikovi oddělení metodiky účetnictví odboru účetnictví MHMP**

- disketu s daty o inventarizaci - 2x za každou organizaci jednotlivě a za vlastní MČ
- sestavu VJIGU702 v tiskové podobě - 1 x za každou organizaci jednotlivě a vlastní MČ
- komentář o provedení inventarizace a vypořádání rozdílů v tiskové podobě za MČ a všechny organizace společně
- komentář o výše uvedeném v elektronické podobě
- sumář sestavy VJIGU702 za seskupení MČ + hospodářská činnost
- přehled inventarizačních míst
- sumarizace cen inventurního soupisu nemovitostí ve vlastnictví hl. m. Prahy – tabulka č. 8
- sumarizace cen inventurního soupisu nemovitostí, které nejsou ve vlastnictví hlavního města Prahy – tabulka č. 8d (výstup z programu IS SEM iMODUL)

**Z: HIK MČ Praha 15**

### **2) Organizace zřízené nebo založené MČ Praha 15** **do 4.2.2009** **pracovníci oddělení účetnictví EO UMČ Praha 15 pí Z. Novotné**

- disketu s daty o inventarizaci 2x
- sestavu VJIGU702 v tiskové podobě 2x
- komentář o provedení inventarizace a vypořádání rozdílů v tiskové podobě
- komentář výše uvedený v elektronické podobě
- kopie inventurních soupisů **ke všem** rozvahovým i podrozvahovým účtům (formou tabulek jako v předchozích letech, nebo jinou vhodnou formou, zavedenou v PO, která obsahuje všechny náležitosti inventurního (položkového) soupisu

**Z: statutární zástupci PO MČ**

### **3) Dílčí inventarizační komise - odbory UMČ Praha 15** **do 16. 1. 2009** **předají oddělení účetnictví ekonomického odboru UMČ Praha 15**

- **inventurní soupisy majetku** (formuláře, tabulky ověřujících provedení fyzické nebo dokladové inventury s předepsanými náležitostmi)
- **komentář k inventarizaci na svěřeném úseku**, včetně vyjádření k průběhu inventarizace a zjištěným skutečnostem (inventarizační rozdílů, nedostatky, opatření k nápravě, návrhy

na zlepšení využití majetku) v **tiskové podobě a e-mailem** (elmasril@p15.mepnet.cz),  
**Z: předsedové DIK ÚMČ P15**

## **7. Inventarizace pohledávek**

Součástí programového produktu VYK je tabulka „Přehled pohledávek“ dle časového horizontu do a po lhůtě splatnosti v podobě sestavy VJIGU701. Její obsah úzce souvisí s inventarizací majetku a závazků, neboť navazuje na účetní stavy. Zpracování tabulky je obdobné zpracování inventarizace majetku a závazků v tabulce VJIGU702.

O přesných termínech odevzdání inventarizace pohledávek bude ekonomický odbor ÚMČ Praha 15 všechny subjekty včas informovat v návaznosti na sdělení termínů z odboru FIS MHMP.

## **8. Na návrh tajemníka ÚMČ Praha 15 se zřizují na MČ Praha 15 inventarizační místo 200169 tyto dílčí inventarizační komise:**

### **1) DIK OHS - předseda Eva Šimáková**

členové: Frišová, Škodová, Řeháková, Svobodová, Vaněčková, Dubovčiová, Kaňa

- inventarizuje zásoby, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný (třída 022, 028), majetek vedený v operativní evidenci a podrozvahové evidenci, umělecká díla (třída 032)

- za oddělení účetnictví ověřuje inventurní soupisy s účetním stavem pí Blahovcová

### **2) DIK MO - Ing. Hana Černá**

členové: Ing. Jamrich, Košnařová, Olmr, Palacká, Moravcová

- inventarizuje dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný (třída 021), dlouhodobý majetek neodepisovaný (031 a 032), pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a záloh na něj poskytnutých (041, 042, 051, 052)

- zejména prověří účty nedokončených investic, v případech, kdy budou obsahovat investice dokončené, zabezpečí jejich zařazení. V případě neuskutečněných investic iniciuje včas jejich odpis včetně předchozího zajištění zpracování a předložení materiálu k projednání v RMC.

- provede fyzickou inventuru nedokončených investic a o této inventuře provede písemný záznam (čas, místo, osoba provádějící inventuru, nedostatky zjištěné inventurou, návrhy na opatření)

- provede prověření nemovitého majetku z hlediska vlastnictví dle Metodického pokynu k inventarizaci majetku a závazků MČ Praha 15 k 31. 12. 2008 se zvláštním zřetelem k bodu VII. Inventura nemovitostí

-inventarizuje pohledávky a závazky vztahující se k pronajímaným nemovitostem ve správě OSN včetně zpracování jejich aktualizované výše k 31. 12. 2008 (poplatky z prodlení a úroky z prodlení)

- pohledávky a závazky vztahující se k pronajímaným nemovitostem ve správě První společnost, a.s. včetně zpracování jejich aktualizované výše k 31. 12. 2008 (poplatky z prodlení a úroky z prodlení). DIK MO zodpovídá za formální náležitosti podkladů předaných správní firmou, provede jejich kontrolu a parafuje všechny inventurní soupisy

- za oddělení účetnictví ověřuje inventurní soupisy s účetním stavem Mgr. Nováková a pí Blahovcová, v případě pohledávek a závazků z privatizace pí Fialová

### **3) DIK OŠKZ - předseda Jaroslava Šimonová**

člen: pí Činátlová

- spolupracuje na ověření formálních náležitostí a úplnosti všech dokladů o inventarizaci ze

všech externích inventarizačních míst (PO MČ Praha 15)

- zabezpečuje distribuci pomůcek a tiskovin PO MČ Praha 15 (subjektům inventarizace)
- za odd. účetnictví ověřuje předané výstupy z inventarizace PO s účetním stavem pí Novotná

#### 4) **DIK EO - předseda Ing. Lenka El Masri**

členové: pí Novotná, Blahovcová, Fialová, Svobodová, Trčová, Smetáková, Wenzová

- inventarizuje ostatní aktiva a pasiva, finanční investice, závazky a pohledávky z hlavní činnosti a hospodářské činnosti, včetně sumarizace s detašovanými součástmi hospodářské činnosti (OSN, První společnost, a.s.) , peníze, ceniny, přechodné účty aktiv a pasiv, účty časového rozlišení , bankovní účty, návratné finanční výpomoci, účty fondů a podrozvahové účty

Předsedové dílčích inventarizačních komisí vytvoří dle potřeby pracovní komise, řídí a koordinují jejich činnost, sumarizují ji a vypracovávají výstupy pro oddělení účetnictví ÚMČ Praha 15 k odsouhlasení inventarizací zjištěných stavů s účetním stavem. Dále zpracují komentář o průběhu inventarizace na svěřeném úseku a komentář ke zjištěným inventarizačním rozdílům. Zhodnotí využívání majetku v inventarizované oblasti, případně navrhnou opatření ke zlepšení využití.

Počítačové zpracování veškerých výstupů DIK a sumarizaci provede oddělení účetnictví EO ÚMČ Praha 15.