

Pokyn k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 15 k 31. 12. 2009

Usnesení Rady MČ Praha 15 č. R –1405 ze dne 9.12.2009 nařizuje provést inventarizaci majetku a závazků MČ Praha 15 k 31.12.2009 u všech subjektů hospodaření s majetkem svěřeným MČ Praha 15.

Při inventarizaci majetku a závazků MČ Praha 15 jsou všechny subjekty hospodaření s tímto majetkem povinny respektovat příslušná ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a obecně závazné vyhlášky 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

K zajištění a jednotnému postupu při inventarizaci u všech subjektů hospodaření a následnému zpracování výsledků inventarizace v digitální verzi vydává MČ Praha 15 Pokyn k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 15 k 31.12.2009.

Zajištění a provedení inventarizace je obdobné jako v minulých letech, tzn. podle Metodického pokynu k inventarizaci majetku a závazků MČ Praha 15 k 31.12.2008, schváleného jako příloha Příloha č. 2 k usnesení Rady MČ Praha 15 č. R – 855 ze dne 19. 11. 2008. **Odlíšnosti a termíny předání dokumentace jsou uvedeny dále.**

V souvislosti se zavedením jednotného účetnictví státu od 1.1.2010 a vzhledem k reformě účtování územně samosprávných celků a příspěvkových organizací je **nutné, aby inventarizace byla provedena s mimořádnou odpovědností a pečlivostí, včetně důkladného rozebrání zůstatků majetkových, závazkových a pohledávkových účtů z důvodu jejich přípravy na správný převod do roku 2010.** Během roku 2010 musí účetní jednotky provést příslušné kroky dle nových předpisů a od roku 2011 jsou povinny zahájit účetní odepisování majetku. **Přípravu na přechod bude v rámci inventarizace koordinovat HIK.** Další kroky a povinnosti, které vyplývají ze zákona a souvisí s reformou se budou týkat zásadním způsobem celé MČ, všech odborů UMC Praha 15 a všech příspěvkových organizací. Nejedná se o změny týkající se jen ekonomického odboru, nelze je zjednodušovat na samotné účtování. Jde o změny v evidenci majetku, v zavedení účetních odpisů, o striktní rozlišování krátkodobých a dlouhodobých pohledávek a závazků, o zavedení zcela nového typu tzv. podmíněných pohledávek a závazků, o zásadní změnu základního principu účetnictví, tj. přechod na účtování a vykazování na aktuální bázi (výnosy a náklady se účtují podle jejich vzniku bez ohledu na zaplacení, vznikají pohledávky a závazky, zápisy se účtují do období s nímž skutečně věcně a časově souvisí). Tyto i další změny budou muset být předmětem pozornosti všech příslušných referentů a všech příslušných odborů, neboť tam vznikají prvotní účetní doklady, které směřují do finanční účtárny kde mohou být patřičně účetně zaevidovány. Jen správně, kompletně a včas vypracovaný doklad, který je (včetně příslušných příloh) ve správný okamžik předán do finanční účtárny může být zaevidován do správného účetního období.

I. Inventarizace nemovitostí

Při inventarizaci nemovitostí se postupuje obdobně jako u jiného hmotného majetku. Proveďte se inventura jak fyzická tak dokladová. V důsledku zavedení nového počítačového programu pro evidenci a správu nemovitostí IS SEM ENO a jeho modulu iMODUL

Hlavní inventarizační místo – městská část hlavního města Prahy

u nemovitostí svěřených městské části tj. i u všech inventarizačních míst jim podřízených (právnícké osoby zřízené nebo založené MČ) v používaném programu

- *označí inventované nemovitosti k 31.12.2009 pořídí*
- *tabulku č.8 Sumarizace cen inventurního soupisu nemovitostí ve vlastnictví obce*
- *tabulku č. 8d Sumarizace cen inventurního soupisu nemovitostí mimo vlastnictví obce*
- *inventurní soupis nemovitostí*
- *vzniklé soubory .pdf uchová na elektronických nosičích případně. v písemné podobě minimálně po dobu 5 let*

podrobný postup je popsán v programu iModul – součást HELPU v aplikaci – volá se na F1

II. Termíny k předávání dokumentace

1) MČ Praha 15 za vlastní úřad a právnické osoby měst. částí zřízené předá do 26.2.2010

metodikovi oddělení metodiky účetnictví odboru účetnictví MHMP

- elektronické nosiče s daty o inventarizaci - 2x za každou organizaci jednotlivě a vlastní MC sestavu VJIGU702 v tiskové podobě - 1 x za každou právnickou osobu jednotlivě a vlastní městskou část
- komentář o provedení inventarizace a vypořádání rozdílů v tiskové podobě za MČ a všechny právnické osoby společně – 1x
- komentář o výše uvedeném v elektronické podobě WORD
- sumář sestavy VJIGU702 za seskupení MČ + hospodářská činnost
- přehled inventarizačních míst

Odboru správy majetku MHMP

- Přehled inventarizačních míst, za která je dokumentace předávána vč. písemného zdůvodnění rozdílů oproti Seznamu inventarizačních míst
 - Sumarizace cen inventurního soupisu nemovitostí ve vlastnictví obce - tabulka č.8
 - Sumarizace cen inventurního soupisu nemovitostí mimo vlastnictví obce (vedeno na podrozvahových účtech) - tabulka č. 8d
- (výstup z programu iMODUL – soubory .pdf na elektronických nosičích nebo el. poštou na adresu Ludmila.Cerna@cityofprague.cz)

Z: HIK MČ Praha 15

2) Organizace zřízené MČ Praha 15 předají do 5 .2. 2010 pracovníci oddělení účetnictví EO ÚMČ Praha 15 pí Z. Novotné

- elektronické nosiče s daty o inventarizaci 2x
- sestavu VJIGU702 v tiskové podobě 2x
- komentář o provedení inventarizace a vypořádání rozdílů v tiskové podobě 1x
- 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 ÚMČ Praha 15 do 18. 1. 2010 předají oddělení účetnictví ekonomického odboru ÚMČ 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 rozdíly, nedostatky, opatření k nápravě, návrhy na zlepšení využití majetku) **v tiskové a elektronické podobě** (elmasril@p15.mepnet.cz)

Z: předsedové DIK ÚMČ P15

III. 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: pí Válová, Škodová, Řeháková, Svobodová, Vaněčková, Dubovčiová, p.
Kaňka

- 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: pí Zykánová, Němcová, Boudová, 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 s přihlédnutím k případným změnám v této oblasti v roce 2009
- inventarizuje pohledávky a závazky vztahující se k pronajímaným nemovitostem ve správě OSN včetně zpracování jejich aktualizované výše k 31. 12. 2009 (poplatky z prodlení a úroky z prodlení)
- 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), 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.

Je v zájmu MČ Praha 15, aby se všichni členové HIK a předsedové DIK podrobně seznámili se skutečnostmi, které nastanou od 1.1.2010 v souvislosti s reformními změnami blíže popsány v úvodu Pokynu. Předsedové DIK se při práci v komisi zaměří na přípravu pro plynulý přechod do roku 2010. Následná opatření, která bude nutno realizovat v průběhu roku 2010 a 2011 budou založena i na této přípravě. **Odkazy na příslušné novely budou všem členům HIK a předsedům DIK zaslány z EO.**