

STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

3. zasedání zastupitelstva města dne: 25. 3. 2010

Bod pořadu jednání:

Věc: Vyhodnocení inventarizací majetku a zásob Statutárního města Liberce za rok 2009

Zpracoval: Pavla Krhounková, referent OEIS
odbor, oddělení: ekonomiky, oddělení informační soustavy a daní
telefon: 5243269

Schválil: vedoucí oddělení Pavel Kaiser, vedoucí oddělení infor. soustavy a daní
vedoucí odboru Ing. Čeněk Svoboda, vedoucí odboru ekonomiky

Projednáno: v radě města dne 16.3.2010

Poznámka: ve finančním výboru dne 17.3.2010

Předkládá: Ing. Jiří Kittner, v. r.
primátor města

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

s c h v a l u j e

fyzickou inventarizaci majetku, zásob k 1.10. a k 31.12.2009 a dokladovou inventarizaci k 31.12.2009 Statutárního města Liberce a současně vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů dle důvodové zprávy.

Důvodová zpráva

V souladu se „Směrnici tajemníka č. 13 T- část V. – řízení inventarizačních činností“ byly vydány „pokyny k provedení řádné inventarizace majetku města v roce 2009“ jako příloha oběžníku tajemníka č. 9/2009.

Ke dni 1.10.2009 byla vyhlášena fyzická inventarizace majetku SML po jednotlivých organizačních složkách. K datu 31.12.2009 byla vyhlášena dokladová inventarizace majetku všech příspěvkových organizací, dokladová inventarizace pozemků a nedokončených investic a zároveň fyzická inventarizace skladových zásob. Dílčí inventarizační komise vyčíslily administrativní a fyzické inventarizační rozdíly.

Všechny administrativní rozdíly (včas nezaregistrované přesuny, přírůstky a úbytky majetku) byly účetně vypořádány v rámci účetní závěrky roku 2009.

Fyzická inventarizace skladových zásob byla provedena v těchto oblastech:

- kancelářské potřeby a úklidový materiál
- zboží určené k prodeji
- propagační materiál
- materiál CO

Fyzický inventarizační rozdíl byl zaznamenán u zboží ve výši 3.282,36 Kč. Pro zboží určené k prodeji na přepážkách MIC byl dne 2.6.2009 RM schválen „limit ztratného – maximálně do výše 6 tis. Kč/rok“. Tento limit byl stanoven s ohledem na společnou hmotnou odpovědnost zaměstnanců MIC a na nedostatečné zabezpečení zboží před ztrátou. Vzhledem k tomu, že vyčíslené manko nepřekročilo stanovený limit ztratného, bylo uhrazeno z provozních výdajů SML.

VYHODNOCENÍ inventarizací majetku a zásob roku 2009

Přípravné práce

V souladu se „Směrnicí tajemníka č. 13 T- část V. – řízení inventarizačních činností“ byly vydány „pokyny k provedení řádné inventarizace majetku města v roce 2009“.

Školení o inventarizacích proběhlo ve dvou termínech tj. 25. září 2009 a 19. listopadu 2009. Dne 25. září 2009 byli proškoleni zástupci oddělení a odborů SML, dne 19. listopadu 2009 byli proškoleni zástupci příspěvkových organizací. Všem byly předem předány vzory vyplnění tiskopisů pro zpracování fyzických inventarizací majetku na jednotlivých úsecích SML Liberec. Stejným způsobem proběhlo i školení zástupců příspěvkových organizací.

Ke dni 1.10.2009 byla vyhlášena fyzická inventarizace majetku na pracovních úsecích SML Liberec. S ohledem na rozsah majetku evidovaného na provozním oddělení (ORG 5409) byly vydány samostatné „pokyny k zajištění fyzické inventarizace majetku na úseku provozního oddělení v roce 2009“ – viz. oběžník tajemníka č. 9/2009. Inventurní soupisy se stavem majetku k 1.10.2009 byly předány odpovědným osobám ihned po ukončení účetní závěrky za měsíc září 2009 (tj. 16.10.2009).

Ke dni 31.12.2009 byla vyhlášena dokladová inventarizace majetku u všech příspěvkových organizací SML Liberec. Ke stejnému datu byla vyhlášena dokladová inventarizace pozemků a inventarizace nedokončených investic u SML Liberec.

K datu 31.12.2009 byla současně vyhlášena fyzická inventarizace skladových zásob.

Vyhodnocení výsledků inventarizací

1.) Provedením fyzické inventarizace majetku na odborech SML Liberec ke dni 1.10.2009 bylo zjištěno:

- a) že, některý pohyb majetku nebyl oznámen oddělení informační soustavy a daní k zajištění změny v evidenci majetku (nejčastěji se to týká protokolu o demolici objektů)
- b) že, některý nepotřebný majetek nebyl navržen k likvidaci atd.

Všechny opravy převodů majetku a administrativních chyb ve výši **-8.723.601,- Kč** byly opraveny (viz. příloha č. 2A).

V programu SAP byl evidován majetek nejen podle aktuálních ORGů, které vyplývaly z platného organogramu, ale také podle ORGů převzatých z číselníku minulých let. V průběhu roku 2009 došlo k převodu majetku pronajímaného jiným organizacím (např. původní ORG 2405 LIKREM, ORG 2529 FC SLOVAN) a majetku užívaného veřejností (např. stavby typu hřiště, parky, sochy, tramvajové tratě, komunikace, kanalizace, sportovní areály atd.) na ORGY příslušných odborů-oddělení, které majetek spravují. Tímto byla docílena kontrola evidence majetku i ve vazbě k nájemním smlouvám a k nájemnému (včetně DPH).

V průběhu fyzických inventarizací byl zjištěn rozdíl v evidenci dopravních prostředků (návaznost na nájemní smlouvu s Kulturními službami, s.r.o.). Rozdíl představoval ocenění pro 3 vozidla ve výši

480.230,- Kč. Tento rozdíl byl narovnán ve spolupráci s oddělením registru vozidel, který potvrdil informaci o vlastnictví majetku SML.

V podrozvahové evidenci byla nově zaevidována vozidla na leasing, která budou po splacení převedena do vlastnictví SML.

V závěru roku 2009 bylo zjištěno, že všechny obrazy (včetně uměleckých děl) jsou u SML evidovány v podrozvahové evidenci. Tato chyba byla opravena na základě zpracovaného „posouzení a ocenění“ zástupci GALERIE v Liberci.

Originály obrazů byly zaevidovány jako umělecká díla, novým oceněním došlo k navýšení majetku u SML o částku **1.088.500,- Kč**. Obrazy zapůjčené na základě smluv o výpůjčce byly z podrozvahové evidence SML (vlastní majetek) vyjmuty a převedeny do podrozvahové evidence pro najatý majetek.

2.) Provedením dokladové inventarizace majetku příspěvkových organizací (PO) k datu 31.12.2009 byla zjištěna minimální chybovost.

Lze konstatovat, že oproti zpracování inventarizací v předcházejících letech došlo k výraznému zlepšení a snížení chybovosti. Některé PO si v průběhu roku 2009 převedli evidenci majetku vedenou ručně (v knihách) do programu RELAX. Tímto se objevily rozdíly, které PO hodnotily jako chyby minulých let (chybné mezisoučty v knihách, atd.). Abychom dosáhli přesné evidence majetku u PO je nutno spolupůsobit na zástupce PO a požadovat na nich, aby evidence majetku byla sledována v plném rozsahu v programech k tomu určených.

V návaznosti na upgrade SAPu u SML bylo v závěru roku 2009 provedeno roztřídění svěřeného majetku příspěvkovým organizacím podle kategorií. Přeúčtováním a převedením do nových tříd investičního majetku (P013-P032) byly zároveň odstraněny chyby v evidenci majetku nejen u SML, ale také u příspěvkových organizací. Roztřídění a přeúčtování svěřeného majetku bude do budoucna využíváno pro zpracování příloh ke zřizovacím listinám, ve kterých je svěřený majetek vykazován podle kategorií.

Ve spolupráci s účetními PO byla v průběhu inventarizací prováděna protikontrola účetních stavů majetku a stavů majetku uváděných v inventarizacích příspěvkovými organizacemi. Rozdíly byly průběžně opravovány v rámci účetní závěrky roku 2009.

Rozdíly v dokladových inventarizacích vznikly pouze z důvodu zařazení majetku do evidence nebo technickým zhodnocením stávajícího majetku a to v období od 1.11.-31.12.2009 tj. po vydání zřizovacích listin. Jedná se o administrativní rozdíly ve výši **16.103.606,39 Kč** (viz. příloha č. 2B), které budou vyrovnány v účetnictví příspěvkových organizací v průběhu roku 2010, tj. po vydání nových příloh ke zřizovacím listinám.

3.) Dokladová inventarizace pozemků u SML Liberec k 31.12.2009 proběhla pouze v omezené formě (ručně), nikoliv v rozsahu porovnání údajů v SAP se zápisy v katastru nemovitostí u katastrálního úřadu Liberec. Vzhledem k problémům s programem ENO, nebylo možné tuto kontrolu opětovně provést. S ohledem na množství evidovaných pozemků je nutné zajistit pravidelné tj. každoroční porovnávání těchto údajů, tak aby dokladová inventarizace byla prováděna řádně.

4.) Dokladová inventarizace nedokončených investic k 31.12.2009 prokázala výrazné zařazení již dokončených staveb v předcházejících letech do evidence majetku.

Jedná se zejména o zařazení bytových domů a ostatních staveb v rozsahu projektů:

– SPP 03525 - BD Harcov – 66 bytů (I. etapa)	- 113.834.041,40 Kč (vč. rozdílu)
– SPP 04032 - BD Harcov – 66 bytů (II. etapa)	- 127.670.000,- Kč
– SPP 04515 - BD Vlnařská – 221 bytů	- 350.197.000,00 Kč
– SPP 04411 - BD Zelené Údolí – 192 bytů	- 254.452.390,88 Kč
– SPP 05106 - BD Zelené Údolí II – 254 bytů	- 443.178.274,32 Kč

CELKEM: 1.289.331.706,60 Kč

Současně došlo ke zmaření některých nedokončených investic z důvodu změny nebo zrušení původních záměrů. Nejvýraznější část představuje zmaření investice spojené s projektem „Městské lázně Liberec“, která činila 8.122.627 Kč. Celková výše zmařených investic v roce 2009 činila

CELKEM: 10.579.611,- Kč

Celkový zůstatek nedokončených investic k 31.12.2009 byl oproti roku 2008 výrazně snížen

stav k 31.12.2008 CELKEM: 1.576.381.268,35 Kč

stav k 31.12.2009 **CELKEM: 136.185.390,07 Kč**

Nejvýznamnější část nedokončených investic k 31.12.2009 představují projekty:

SPP 09006 – rekonstrukce přístup. komunikace k HH Ještěd - celkem ve výši 35.428 tis. Kč

SPP 09020 – přestavba a přístavba ZŠ Barvířská - -,- 25.131 tis. Kč

SPP 97001 – skládka Zlaté Návří - -,- 15.828 tis. Kč

Zbývající část nedokončených investic tvoří drobné investiční projekty (část je pouze ve fázi zpracovaných studií).

- 5.) Fyzická inventarizace skladových zásob ke dni 31.12.2009 byla provedena na úsecích:
- a. oddělení provozní - kancelářské potřeby, úklid. mat.
 - b. oddělení cestovního ruchu (MIC) - zboží určené k prodeji
- propagační materiál
 - c. oddělení krizového řízení - materiál CO

Ve všech případech je evidence materiálu a zboží sledována prostřednictvím programového vybavení. Pro zboží určené k prodeji na přepážkách MIC (kromě komisního) byl dne 2.6.2009 RM schválen „**limit ztratného – maximálně do výše 6 tis. Kč/kalendářní rok**“. Tento limit ztratného byl stanoven s ohledem na společnou hmotnou odpovědnost zaměstnanců MIC a na nedostatečné zabezpečení zboží před ztrátou. Inventura zboží k 31.12.2009 prokázala manko ve výši 3.282,36 Kč (tj. do výše limitu ztratného), které bylo uhrazeno z provozních výdajů SML Liberec.

U ostatních skladů nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Závěr

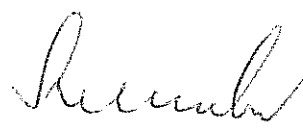
Závěrem bychom chtěli konstatovat, že systém evidence majetku na konkrétních odborech-odděleních podle příslušnosti se potvrdil jako správný.

V souvislosti s přípravou majetku pro odepisování od 1.1.2011 doporučujeme pokračovat v dalších kontrolách pro dosažení přesnější evidence majetku a správnosti účtování, např.:

- a) kontrola evidence dopravních prostředků na registr vozidel
- b) kontrola evidence komunikací a veřejného osvětlení na pasport
- c) kontrola evidence majetku s vazbou na nájemní vztahy (účtování DPH) aj.

Do těchto kontrol je zapotřebí zapojit širší okruh zaměstnanců z různých oddělení (odborů), kteří se konkrétní problematikou zabývají.

V Liberci, dne 22. února 2010
Zapsala: Pavla Krhounková



Ing. Čeněk Svoboda
vedoucí odboru ekomiky

Přílohy:

1. Rekapitulace inventarizací majetku k 1.10.2009
2. A. Rozdíly – administrativní chyby ve fyzických inventarizacích k 1.10.2009
B. Rozdíly – administrativní chyby v dokladových inventarizacích PO k 31.12.2009
3. Rekapitulace přírůstků a úbytků 10-12/2009

REKAPITULACE FYZICKÉ INVENTARIZACE MAJETKU - ke dni 1.10.2009

Třída IM	Název účtu	Číslo účtu	Účetní stav k 30.9.2009	Skutečný stav k 1.10.2009	Rozdíl
1200	Nehmotné výsledky výzkumu	012000100	0,00	0,00	0,00
1310	Software	013000100	13 303 661,26	13 303 661,26	0,00
1400	DNM - ocenitelná práva	014000100	65 730,00	65 730,00	0,00
1800	DDNM	018000100	2 721 366,66	2 721 366,66	0,00
1900	DNM - ostatní	019000100	68 026 397,36	68 026 397,36	0,00
2110	Budovy, haly	021000100	3 135 808 642,74	3 127 462 186,74	- 8 346 456,00
2120	Stavby	021000100	1 975 892 732,13	1 975 044 956,13	- 847 776,00
2130	Komunikace	021000100	1 456 163 440,09	1 456 163 440,09	0,00
2140	Ostatní	021000100	118 045 573,40	118 045 573,40	0,00
	Budovy, haly, stavby	mezisoučet:	6 685 910 388,36	6 676 716 156,36	- 9 194 232,00
2210	Inventář	022000100	36 089 695,40	36 089 695,40	0,00
2220	Mobilář	022000100	14 575 079,22	14 575 079,22	0,00
2230	Dopravní prostředky	022000100	49 591 954,07	50 062 584,07	470 630,00
2240	Ostatní stroje	022000100	134 460 547,59	134 460 547,59	0,00
2250	Informační technologie	022000100	42 217 867,32	42 217 867,32	0,00
2251	Komunikační zařízení	022000100	13 445 952,71	13 445 952,71	0,00
2260	Technologie	022000100	54 930 628,03	54 930 628,03	0,00
	Jednotlivý movitý IM	mezisoučet:	345 311 724,34	345 782 354,34	470 630,00
2800	DDHM	028000100	80 916 253,89	80 916 254,89	1,00
OP01-OP03	Operativní evidence	997000190	8 824 751,90	8 824 751,90	0,00

Ú H R N

7 205 080 273,77

7 196 356 672,77

- 8 723 601,00

V Liberci, dne 19.2.2010
Zpracovala: Pavla Krhounková

Rozdíly - administrativní chyby ve fyzických inventarizacích k 1.10.2009

příloha č. 2.A k vyhodnocení inventarizací

ORG	Účet	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl	Kč/položkově	Důvod	Doklad číslo	Datum
3709	021000100	1 342 595 331,05	1 342 500 540,05	-94 791,00	-47 382,00	Mělo být vyřazeno - prodej	6000005008	31.12.2009
					-47 409,00			
7003	021000100	143 842 757,25	142 994 981,25	-847 776,00	-847 776,00	Mělo být vyřazeno - demolice	6000005009	31.12.2009
8009	021000100	531 450 275,79	523 198 610,79	-8 251 665,00	-7 923 585,00	Mělo být vyřazeno - demolice	6000002540	10.11.2009
					-328 080,00			
	021000100	2 017 888 364,09	2 008 694 132,09	-9 194 232,00	-9 194 232,00			

3400	022000100	913 233,40	1 393 463,40	480 230,00	177 250,00	Nalezený majetek - chyba v převodu majetku z programu FANDICE, ověřeno podle registru vozidel	6000004551	1.12.2009
					73 480,00		6000004549	1.12.2009
					229 500,00		6000004552	1.12.2009
7310	022000100	33 186 745,21	33 177 145,21	-9 600,00	-9 600,00	Mělo být vyřazeno - prodej	6000003086	3.12.2009
	022000100	34 099 978,61	34 570 608,61	470 630,00	470 630,00			

7057	028000100	5 923 220,02	5 923 221,02	1,00	1,00	Pokladní doklad zúčt. v1/09	100248201	2.11.2009
	028000100	5 923 220,02	5 923 221,02	1,00	1,00			

-8 723 601,00

V Liberci, dne 19.2.2010
Zpracovala: Pavla Kříhľunková

Rozdíly - administrativní chyby v dokladových inventarizacích PO k 31.12.2009

příloha č. 2.B k vyhodnocení inventarizací

ORG	Účet	Účetní stav	Skutečný stav	Rozdíl	Kč/položkově	Důvod	Doklad číslo	Datum
3499	021	49 177 598,00	49 647 998,00	470 400,00	470 400,00	rekonstrukce, výměna plyn.kotlů v 11/09	1500000773	31.12.2009
3908	021	5 628 683,38	11 615 082,79	5 986 399,41	2 052 479,20 3 933 920,21	IM 4086755 - Bezová 274/1 pavilon C IM 4086756 - Bezová 275/3 pavilon A+B	1500000648-651	30.11.2009
3909	021	4 419 406,00	10 414 395,72	5 994 989,72	5 994 989,72	IM 4086757 - Stromovka 285/1	1500000608-611	31.12.2009
3927	021	5 242 240,20	8 819 123,46	3 576 883,26	1 788 441,63 1 788 441,63	IM 4086778 - Kaplického 385 IM 4086777 - Kaplického 386	1500000604-607	30.11.2009
	999000102	64 467 927,58	80 486 599,97	16 028 672,39	16 028 672,39			
3940	022	1 485 204,00	1 560 138,00	74 934,00	74 934,00	IM 4088986 - myčka nádobí	6000004537	31.12.2009
	999000103	1 485 204,00	1 560 138,00	74 934,00	74 934,00	dotávka v 12/09		

POZNÁMKA:

Všechny rozdíly vznikly zařazením majetku do evidence (případně technickým zhodnocením) stávajícího majetku a to v období od 1.11.-31.12.2009 tj. po vydání zřizovacích listin k datu 1.11.2009. Vydáním nových příloh ke zřizovacím listinám v roce 2010 dojde v účetnictví příspěvkové organizace k doúčtování a tím vyrovnání vzniklých rozdílů.

16 103 606,39

V Liberci, dne 19.2.2010

Zpracovala: Pavla Křehotnková

Statutární město Liberec
odbor ekonomiky
oddělení informační soustavy

příloha č. 3 k vyhodnocení Inv.

REKAPITULACE přírůstků a úbytků - 1.10.-31.12.2009

Třída IM	Název účtu	Číslo účtu	Účetní stav			
			k 30.9.2009	Přírůstky 10-12/09	Úbytky 10-12/09	k 31.12.2009
1200	Nehmotné výsledky výzk.	012000100	0,00	0,00	0,00	0,00
1310	Software	013000100	13 303 661,26	0,00	0,00	13 303 661,26
1400	DNM - ocenitelná práva	014000100	65 730,00	0,00	0,00	65 730,00
1800	DDNM	018000100	2 721 366,66	486 115,00	141 039,00	3 066 442,66
1900	DNM - ostatní	019000100	68 026 397,36	441 350,00	105 000,00	68 362 747,36
2110	Budovy, haly	021000100	3 135 808 642,74			3 363 862 114,49
2120	Stavby	021000100	1 975 892 732,13			1 995 836 403,91
2130	Komunikace	021000100	1 456 163 440,09			1 521 105 108,93
2140	Ostatní	021000100	118 045 573,40			121 138 604,61
	Budovy, haly, stavby	021000100	6 685 910 388,36	367 239 047,85	51 207 204,27	7 001 942 231,94
2210	Inventář	022000100	36 089 695,40			31 720 514,90
2220	Mobilitář	022000100	14 575 079,22			14 498 838,22
2230	Dopravní prostředky	022000100	49 591 954,07			51 298 883,69
2240	Ostatní stroje	022000100	134 460 547,59			135 491 735,17
2250	Informační technolog	022000100	42 217 867,32			42 621 175,12
2251	Komunikační zařízení	022000100	13 445 952,71			18 840 313,33
2260	Technologie	022000100	54 930 628,03			56 387 369,48
	Jednotlivý movitý IM	022000100	345 311 724,34	13 045 451,63	7 488 346,06	350 358 829,91
2800	DDHM	028000100	80 916 253,89	2 839 773,90	3 909 209,60	79 846 818,19
3200	Umělecká díla a předměty	032000100	0,00	1 088 500,00	0,00	1 088 500,00
OP01-03	Operativní evidence	997000190	8 824 751,90	32 499,60	193 062,77	8 664 186,73

V Liberci, dne 19.2.2010

Zpracovala: Pavla Krhounková

