

Pokyn starosty č.: 3
Vydání č.: 1

Statutární město Brno, městská část Brno-střed

**PLÁN INVENTUR A POKYN K PROVEDENÍ ŘÁDNÉ
FYZICKÉ INVENTARIZACE OSTATNÍHO
OBECNÍHO MAJETKU**
(majetek umístěný mimo budovy ÚMČ nebo majetek ÚMČ svěřený)



Účinnost: 30.12.2016 – 02.03.2017

Martin Landa, v.r.
starosta MČ Brno-střed

Vydal/schválil: Martin Landa, starosta MČ BS
Dne: 08.12.2016
Zpracovatel: Odbor dopravy a majetku, Ing. Šárka Vodáková

Tato směrnice je závazná pro: Úřad městské části Brno-střed

Projednáno v orgánech:

Osoba pověřená výkladem: Ing. Šárka Vodáková, vedoucí ODM ÚMČ BS
Četnost kontroly aktuálnosti: ročně
Osoba pověřená kontrolou aktuálnosti: Ing. Šárka Vodáková, vedoucí ODM ÚMČ BS

Související vnitřní předpisy:
nejsou

Historie změn:

Datum	Číslo vydání	Strana	Článek	Stručný popis změny

Odkaz na předešlá vydání:
nejsou

Související záznamy a formuláře:
nejsou

Zrušovací ustanovení:
Příkaz starosty č. 03/2015 k provedení řádné fyzické inventarizace

Příloha:

- č. 1 Harmonogram
- č. 2 Inventarizační zpráva HIK
- č. 3 Pokyny
- č. 4 Prohlášení odpovědného pracovníka

1. V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb. ke zjištění stavu majetku Statutárního města Brna

vyhlašuji

**řádnou fyzickou inventarizaci majetku města Brna,
OSTATNÍHO OBECNÍHO MAJETKU,
Městské části Brno-střed a ve správě
odboru životního prostředí
odboru investičního a správy bytových domů
odboru školství, sportu, kultury a mládeže,
odboru dopravy a majetku,
odboru informatiky**

ke dni 31. 12. 2016

- 1.1 Veškerého dlouhodobého hmotného majetku (DHM)
- 1.2 Veškerého drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM)
- 1.3 Předmětů, vedených v operativní evidenci (OE)
- 1.4 Den zahájení inventarizace: **05. 01. 2017**
Den ukončení inventarizace: **27. 01. 2017**

2. K zabezpečení řádného průběhu inventarizace

ustavuji

2.1 Hlavní inventarizační komisi ostatního obecního majetku (HIK OOM)

ve složení:

předseda : Ing. Šárka Vodáková, ODM
tajemník : Mgr. Marta Sukupová, ODM
členové : Ing. Martina Franková, ŽP
Ing. Iveta Němcová, OISBD
Ing. Milada Bucňáková, ŠK
Mgr. Lenka Kozáková, ODM
Ing. Lenka Vítová, IN

2.2 Práva a povinnosti HIK OOM

- 2.21 Řídí průběh inventarizace ostatního obecního majetku MČ BS.
- 2.22 Odpovídá za řádný průběh všech inventarizačních prací a dodržení příslušných zákonů a vyhlášek.
- 2.23 Řídí činnost inventarizačních komisí jednotlivých odborů a poskytuje jim odbornou pomoc.
- 2.24 Členové komise jsou povinni se jednání komise zúčastňovat osobně a plnit úkoly na jednání uložené.
- 2.25 Předseda HIK OOM má právo po dobu inventarizace ukládat úkoly všem pracovníkům úřadu a organizacím, spravujícím majetek města Brna, svěřený MČ BS.
- 2.26 Předseda HIK OOM má právo vyžadovat předložení potřebných dokladů

a dokumentů.

- 2.27 Předseda HIK OOM má právo vyžadovat předložení vysvětlivky a stanoviska k zjištěným inventarizačním rozdílům.
- 2.28 Předseda HIK OOM má právo k jednání komise přizvat další pracovníky úřadu.

2.3 Inventarizační komisi odboru životní prostředí (IKŽP)

ve složení:

předseda: Ing. Martina Franková
členové : Irena Pazourková
Vladimíra Hanáková

2.4 Inventarizační komisi odboru investiční a správy bytových domů (IKOISBD)

ve složení:

předseda: Ing. Iveta Němcová
členové : Ing. Pavel Rohánek
Lic. Roman Viktorin

2.5 Inventarizační komisi odboru školství, mládeže a tělovýchovy (IKŠK)

ve složení:

předseda: Ing. Milada Bucňáková
členové : Ing. Dominika Košková
Romana Benešová

2.6 Inventarizační komisi odboru dopravy a majetku (IKODM)

ve složení:

předseda: Mgr. Lenka Kozáková
členové : Mgr. Hana Čermáková
Mgr. Bc. Ivo Hebelka

2.7 Inventarizační komisi odboru informatiky (IKIN)

ve složení:

předseda: Ing. Lenka Vítová
členové : Bc. Arnošt Kolbábek
Bc. Martin Bartoněk

3. Průběh inventarizace

- 3.1 IK vypracuje soupis ostatního obecního majetku v členění dle druhu majetku a lokality jeho umístění. Povinné údaje, nutné pro ověření správnosti evidované části inventarizační položky, jsou:

1. číslo popisné stavby a název katastrálního území nebo ulice
 2. číslo evidenční stavby a název katastrálního území nebo ulice
 3. číslo jednotky a název katastrálního území nebo ulice anebo adresa domu
 4. parcelní číslo pozemku a název katastrálního území nebo ulice
 5. identifikační štítek
- 3.2 IK provede kontrolu správnosti ocenění majetku při jeho inventarizaci.
 - 3.3 IK označí všechny části inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem.
 - 3.4 IK provede fyzickou inventarizaci majetku.
 - 3.5 IK po skončení inventarizace, vypracuje inventurní soupis (vzor příloha č. 2) v členění dle jednotlivých druhů majetku.
Doklady o inventarizaci tj. inventurní soupisy ostatního obecního majetku, popř. jejich dodatky se vypracují ve třech vyhotoveních z nichž obdrží:
1x příslušný odbor
2x předseda HIK OOM
 - 3.6 Předseda HIK OOM vypracuje inventarizační zprávu a předá její jedno vyhotovení spolu s inventurními soupisy ostatního obecního majetku po jejich kontrole ekonomickému odboru (EK).
 - 3.5 EK provede účetní vypořádání.

4. K zabezpečení řádného průběhu inventarizace

ukládám

4.1 Předsedům inventarizačních komisí

- 4.11 Řídit a kontrolovat průběh inventarizace v příslušné odborné oblasti.
- 4.12 Kontrolovat správnost ocenění majetku při jeho inventarizaci.
- 4.13 Zodpovídat za zjištění skutečného stavu majetku při inventarizaci.
- 4.14 Dodržet termíny dané harmonogramem v příloze č. 1 tohoto příkazu.
- 4.15 Průběžně vyhodnocovat a řešit zjištěné inventarizační rozdíly.

5. Závěrečná ustanovení

- 5.1 Tento příkaz nabývá účinnosti dnem **30. 12. 2016.**
- 5.2 Kontrolou dodržování tohoto příkazu pověřuji předsedu Hlavní inventarizační komise ostatního obecního majetku Ing. Šárku Vodákovou.
- 5.3 Platnost tohoto příkazu končí dnem **2. 3. 2017.**

HARMONOGRAM
řádné fyzické inventarizace
ostatního obecního majetku
ve správě MČ BS

odboru životního prostředí
odboru investičního a správy bytových domů
odboru školství, sportu, kultury a mládeže,
odboru dopravy a majetku,
odboru informatiky

- | | | |
|-----|---|---|
| 1. | Vypracování soupisu majetku – ŽP (Ing. Franková)
– OISBD (Fajtová)
– MO (Hladíková) | do 03. 01. 2017
do 03. 01. 2017
do 03. 01. 2017 |
| 2. | Prohlášení odpovědných pracovníků (příloha č. 4) | do 05. 01. 2017 |
| 3. | Instruktaž všech členů inventarizačních komisí – HIK a IK | do 05. 01. 2017 |
| 4. | Předání soupisu majetku (dle bodu 1.) | do 05. 01. 2017 |
| 5. | Fyzická inventarizace - IK | 05. 01. 2017 - 13. 01. 2017 |
| 6. | Vypracování inventurních soupisů - IK | do 17. 01. 2017 |
| 7. | Předání inventurních soupisů IK - HIK OOM | 18. 01. 2017 |
| 8. | Vypracování invent. zprávy HIK OOM a jeho předání EK | do 20. 01. 2017 |
| 9. | Účetní vypořádání – EK | do 23. 01. 2017 |
| 10. | Oprava fyzické evidence (dle bodu 1.) | do 25. 01. 2017 |

Příloha č. 2
**INVENTURNÍ SOUPIS INVENTARIZAČNÍ KOMISE
Z PROVEDENÉ FYZICKÉ INVENTARIZACE
OSTATNÍHO OBECNÍHO MAJETKU
KE DNI 31. 12. 2016**

ÚTVAR:

INVENTARIZAČNÍ KOMISE:

Předseda:

Členové :

Fyzickou kontrolou byl porovnán skutečný stav se stavem evidenčním s tímto výsledkem:

Druh majetku	Su	Au	Skutečný stav k 31. 12. 2016	Účetní stav k 31. 12. 2016	ROZDÍL + / -
DNM (SW) 60.000,10 a více dlouhodobý nehmotný majetek	013	0000			
(ost.) 60.000,10 a více	019	0000			
DHM 40.000,10 a více dlouhodobý hmotný majetek	021	0000			
	021	0200			
	021	0300			
	021	0600			
	022	0030			
	022	0040			
	022	0050			
	022	0060			
	022	0070			
Umělecká díla	032	0000			
DDNM 1000,10 až 60.000,- drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	0000			
DDHM 1000,10 až 40.000,- drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	0000			
OE1 200,10 až 1000,- operativ. evidence-nehmotný majetek	901	0000			
OE2 200,10 až 1000,- operativ. evidence-hmotný majetek	902	0000			

Inventarizační komise provedla ve dnech 05. 01. 2017 až 27. 01. 2017 řádnou fyzickou inventarizaci ostatního obecního majetku.

Fyzický stav *souhlasí - nesouhlasí se stavem účetním a *nebyly - byly zjištěny žádné inventarizační rozdíly či závady.

Zjištěné rozdíly a jejich zdůvodnění:

Návrh na řešení inventarizačních rozdílů:

Návrh na preventivní opatření, jak předcházet vzniku inventarizačních rozdílů:

Datum a okamžik zahájení a ukončení inventury:

Jméno (tiskací) a podpis předsedy IK odpovědného za provedení inventury:

Jména (tiskací) a podpisy členů IK odpovědných za zjištění skutečnosti:

Podpis pracovníka odpovědného za obsah účetního záznamu a ocenění majetku:

V Brně dne:

Příloha: odkontrolovaný **podepsaný a orazítkový** soupis majetku
* nehodící se škrtněte

Počet listů:

POKYNY
pro řádnou fyzickou inventarizaci ostatního obecního majetku

1. Inventarizační komise musí být nejméně tříčlenná i s předsedou.
2. Předsedou IK nesmí být hmotně odpovědný pracovník za svěřený majetek, ale může být jejím členem.
3. Inventurní soupis musí splňovat po formální stránce všechny náležitosti předepsané pro účetní doklady:
 - a) musí být čitelně uvedena jména a podpisy členů IK odpovědných za obsahovou i formální správnost,
 - b) jméno a podpis předsedy IK odpovědného za provedení inventarizace a za obsahovou i formální správnost,
 - c) podpis pracovníka odpovědného za obsah účetního záznamu a za ocenění majetku,
 - e) datum vyhotovení zápisu a počet listů přílohy.

Přílohy inventarizační zprávy (inventurní soupisy) jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- a) skutečnosti, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit,
 - b) způsob zjišťování skutečných stavů (fyzicky),
 - c) podpisy předsedy a členů IK, razítko odboru a IČO organizace
 - d) ocenění majetku k okamžiku ukončení inventury,
 - e) okamžik zahájení a ukončení inventury.
4. Doklady o inventarizaci tj. inventarizační zpráva a inventurní soupisy vč. pomocných evidencí se vypracují ve třech vyhotoveních, z nichž obdrží:
 - 1x příslušný odbor
 - 1x předseda HIK OOM
 - 1x odbor EK (prostřednictvím předsedy HIK OOM)
 5. Inventarizační zpráva musí obsahovat jasnou specifikaci zjištěných inventarizačních rozdílů s jejich zdůvodněním a návrhem na jejich vypořádání. Pokud nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly či závady, bude toto zjištění výslovně uvedeno v zápise.

MĚSTSKÁ ČÁST BRNO- STŘED

Odbor:

Odpovědný pracovník, v jehož kompetenci je evidence majetku:

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji,

- a) že jsem do zahájení inventarizace dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, dlouhodobého drobného hmotného i nehmotného majetku a operativní evidence majetku provedl všechny změny v evidenci majetku a že jsem dokumentaci o všech změnách předal účtárně a žádné doklady ani informace o majetku nebyly zatajeny.

V Brně dne : _____

podpis odpovědného pracovníka

Toto prohlášení odevzdat příslušné IK před zahájením inventarizace.