

MĚSTSKÝ ÚŘAD V KOPŘIVNICI - ODBOR FINANČÍ

ZPRÁVA O VÝSLEDKU INVENTARIZACE MAJETKU

MĚSTA KOPŘIVNICE ZA ROK 2004

Zápis o provedení a výsledku inventarizace majetku města Kopřivnice za rok 2004

Inventarizace majetku města Kopřivnice proběhla k datu 31.12.2004 v souladu s „Organizačním zajištěním periodické inventarizace“, které schválila RM na své 30. schůzi konané dne 26.10.2004.

Fyzické a dokladové inventury majetku města probíhaly na jednotlivých organizačních složkách, odborech a ostatních místech, kde se nachází majetek města v době od 20.12.2004-21.02.2005.

Inventarizační práce řídila a kontrolovala ústřední inventarizační komise.

Vlastní inventury prováděly dílčí inventarizační komise, navržené na jednotlivých útvarech a následně schváleny předsedou ÚIK. Návrhy složení těchto komisí byly písemně oznámeny ve stanoveném termínu odboru financí v souladu s harmonogramem úkolů.

Za účelem správného postupu při inventarizaci zorganizoval odbor financí instruktáže dílčích inventarizačních komisí a vypracoval písemně pracovní pomůcku pro provedení inventur.

Inventurní soupisy u dlouhodobého majetku byly vyhotoveny odborem financí. Odpovědné osoby je převzaly ve dvojím vyhotovení a po provedení fyzické inventury vrátily zpět na odbor financí k dalšímu zpracování. U ostatních druhů majetku podléhajících inventarizaci (např. materiálových zásob atd.) byly vyhotoveny úplné soupisy na příslušných odborech a útvarech dílčími inventarizačními komisemi. Na jednotlivých odborech a útvarech byly vyhotoveny zápisy o provedení inventury včetně uvedení data provedení fyzické inventury, kde členové DIK uváděli případné zjištěné rozdíly, nevyužitý majetek a návrhy na likvidaci.

V „Organizačním zajištění inventarizace k 31.12.2004“ byl v RM schválen úkol pro ředitele příspěvkových organizací zřízených Městem Kopřivnice - v termínu do 31.1.2005 předložit inventurní soupisy včetně rekapitulace a zprávy o provedení inventarizace v návaznosti na rozvahu k 31.12.2004.

Tento úkol z RM **byl splněn** ve stanoveném termínu.

Inventarizací majetku města Kopřivnice byly zjištěny tyto rozdíly:

1. Přebytek v částce 2.859,- Kč na účtu 263 03. Jedná se o stravovací kupóny KT zakoupené pro zaměstnance MÚ. Tento rozdíl bude dohledán po mzdové uzávěře v únoru 2005.
2. Manko v částce 780,- Kč na účtu 028 u OB Mniší. Fyzickou inventurou bylo zjištěno, že schází skříňka smaltovaná inv.č. 160306650001 v pořizovací ceně 780,- Kč. Datum pořízení před rokem 1993. Tato skříňka byla posuzována jako součást budovy a vzhledem k opotřebení byla pracovníky OB odvezena s domovním odpadem a nahrazena novou skříňkou. Dle členů DIK OB Mniší došlo k manku nedopatřením a v rámci inventury požádali o vyřazení z majetku. ÚIK doporučuje z důvodu předpokládaného opotřebení odepsat tento majetek z evidence bez vymáhání náhrady.
3. Manko v částce 350,- Kč zjištěné v operativní evidenci majetku v pořizovací ceně do 500,- Kč/ks u SDH Vlčovice. Dle sdělení DIK došlo v roce 2004 k násilnému vniknutí do hasičárny ve Vlčovicích. V rámci inventur byl zjištěn dodatečně tento chybějící majetek (stopky). Věc šetřila Policie ČR. Po zvážení ÚIK doporučuje odepsat tento majetek z evidence bez vymáhání náhrady.

4. Manko v částce 19.317,-- Kč na Lašské naučné stezce inv.č. 212002370001. Fyzickou inventurou prováděnou OŽP bylo zjištěno, že schází:

- tabule a krycí plexisklo na zastavení č. 11 – Kamenárka
- tabule a krycí plexisklo na zastavení č. 12 – Bílá hora
- tabule a krycí plexisklo na zastavení č. 13 – Váňův kámen
- krycí lišty a zadní část stojanu na zastavení č. 13 – Váňův kámen.

Došlo ke zřejmému odcizení majetku, věc byla nahlášena dne 28.12.2004 Policii ČR.
ÚIK doporučuje projednat škodu ve škodní komisi.

REKAPITULACE MAJETKU MĚSTA KOPŘIVNICE k 31.12.2004

Druh majetku, účet	zjištěný stav	rozdíl	(údaje v Kč)
Dlouhodobý nehm. maj. – Studie (účet 012)	2.175.493,60		
Software od 40.000,-- /ks (účet 013)	5.750.653,76		
Drobný dlouh. nehm. maj. - software od 5-40.000,-- /ks (účet 018)	3.041.385,30		
Budovy, stavby (účet 021)	1.360.096.253,20	manko 19.317,00	
Dlouhodobý hmotný majetek (účet 022)	54.830.275,55		
Drobný dlouhod. hmotný majetek (500,-- -40.000,--Kč/ks) (účet 028)	30.834.424,89	manko 780,00	
Ostatní majetek (účet 029)	21.306.272,30		
Pozemky (účet 031)	86.421.485,00		
Umělecká díla (účet 032)	433.000,00		
Pořízení nehm. dlouh.maj. (účet 041)	6.783.474,50		
Pořízení hm.dlouh.maj. (účet 042)	146.628.212,44		
Materiálové zásoby Účet 112 (zásoby na skladě)	852.351,33		
Recepty na omamné látky (Účet 132)	3.198,00		
Služební psi na MP (účet 124)	6.000,00		
Software do 5.000,-- Kč/ks (operativní evidence) Drobný dlouhod. hmotný	108.270,70		

majetek v poř. ceně do 500,--/ks 1.329.436,17

Lesní porosty

Výměra v ha celkem : 158,83
Zásoba dřeva v m3: 35.432,10

Finanční majetek

Ceniny (účet 263) 229.055,-- přebytek 2.861,--

Finanční investice:

Podílové vklady v podn. s rozh.

vlivem (účet 061) 39.042.363,17

(účet 062) 414.455,--

Cenné papíry

Dlouhodobý finanční majetek (účet 069) 1.000,--

V majetku města zůstává pouze 1 ks akcií o jmen. hodnotě 1.000,-- Kč (SM VODOVODY A KANAL.) 1.000,-- Kč

Pohledávky

Pohledávky vč. nedoplatků (účet 315) 23.726.836,71 Kč

Poskytnuté zálohy na HIM (účet 052) 193.584,50 Kč

Poskytnuté provoz. zálohy (účet 314) 2.331.961,75 Kč

Poskyt. provoz. zál. REKAZ (účet 314) 1.000.000,-- Kč

Pohledávky (ekon. činnost) (účet 311) 1.869.933,38 Kč

Pohledávky REKAZ (účet 311) 10.047.913,19 Kč (byt. a nebyt. prostor, faktury vydané)

ost. pohl. REKAZ (účet 316) 18.002.469,67 Kč (za služby nájemníků)

Výše uvedený účet nepatří mezi klasické pohledávky, jelikož slouží pro vyúčtování poskytnutých služeb nájemníkům za rok 2004 v přímé návaznosti na účet 324 - zálohy od nájemníků za služby. Vyúčtování probíhá v termínu dle zákona tj. do 31.3.2005.

Oproti roku 2003 účet neobsahuje pohledávky za teplo a teplou vodu, jelikož jsou na účtu dohadném. K dané změně došlo tím, že se město stalo plátcem DPH. Podklady pro výpočet nákladů, z kterých se odvádí DPH jsou dostupné ke konci ledna 2005.

Pohledávky za zaměstnanci (účet 335) 13.120,-- Kč

Závazky

Závazky vůči dodavatelům(účet 321) 1.644.944,27 Kč

Závazky REKAZ (účet 321) 12.236.295,02 Kč (data splatností až v roce 2005)

Závazky (ekon. činnost) (účet 324) 15.357,90 Kč

Závazky REKAZ (účet 324) 130.462.216,-- Kč (zálohy na služby)

Dále provedena dokladová inventura těchto účtů:

Dlouhodobé bankovní úvěry (účet 951)	52.637.495,69 Kč
Ostatní běžné účty –kauce (účet 245)	10.084.190,90 Kč
Ostatní závazky (účet 325)	4.784.190,-- Kč
Kurzové rozdíly aktivní (účet 386)	34.311,29 Kč
Peněžní fondy (účet 917)	3.070.933,11 Kč
Základní účet (účet 231)	66.683.997,51 Kč
BÚ peněžních fondů (účet 236)	3.070.933,11 Kč
BÚ hospodář.činnost Rekaz (účet 241)	24.041.102,23 Kč (výpis z účtu Rekaz)
BÚ ekonomická činnost (účet 241)	2.890.752,50 Kč
Závazky – zaměstnanci (účet 331)	46.843,-- Kč
Závazky – soc.a zdrav.pojištění (účet 336)	1.564.577,-- Kč
Závazky – daň ze mzdy (účet 342)	405.353,-- Kč
Jiné závazky – spoření (účet 379)	3.022.080,-- Kč
Jiné závazky Rekaz účet 379	3.007,55 Kč
DPH (účet 343) (Rekaz) na vstupu	1.356.051,38 Kč
DPH ekon. činnost (účet 343) na výstupu	477.393,82 Kč
Jiné pohledávky (Rekaz) účet 378	2.162.537,58 Kč
Dohadné účty aktivní účet 388 (Rekaz)	102.929.589,52 Kč
Opravné položky k pohledávkám účet 391 (Rekaz)	-5.217.631,00 Kč

Majetek města vedený v účetnictví příspěvkových organizací:

Středisko sociálních služeb p.o.

Byly předloženy inventurní soupisy v návaznosti na rozvahu s těmito stavy:

Č. účtu Název účtu stav k 31.12.2004

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	127.726,-- Kč
Účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1.586.033,-- Kč
Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.834.523,60 Kč
Oper. Dlouhodobý majetek do 500,-- Kč/ks	274.375,-- Kč
Účet 112 Materiál na skladě	14.350,39 Kč
Účet 241 Běžný účet	556.111,30 Kč
Účet 243 Běžný účet FKSP	117.753,86 Kč
Účet 261 Pokladna	38.473,-- Kč
Účet 263 Ceniny	4.725,-- Kč
Účet 311 Pohledávky	734.315,20 Kč
Účet 314 Poskytnuté provozní zálohy	1.004.000,-- Kč
Účet 321 Závazky	265.206,65 Kč
Účet 324 Přijaté zálohy od nájemníků	839.397,-- Kč

Účet 335 Pohledávky za zaměstnanci	89.400,-- Kč
Účet 336 Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění	222.694,-- Kč
Účet 342 Ostatní přímé daně	42.693,-- Kč
Účet 379 Jiné závazky	465.901,40 Kč
Účet 381 Náklady příštích období	234,-- Kč
Účet 388 Dohadné účty aktivní	839.397,-- Kč
Účet 389 Dohadné účty pasivní	1.004.000,-- Kč
Účet 959 Ostatní dlouhodobé závazky	91.800,-- Kč

Dle sdělení SSS p.o. nebyly shledány rozdíly mezi účetním a fyzickým stavem.

Kulturní dům Kopřivnice p.o.

Účet 018 Drobný nehm.dlouh.majetek	175.528,-- Kč
Účet 022 Samostatné movité věci a SMV	636.837,-- Kč
Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.014.099,90 Kč
Účet 112 Materiál na skladě	469.462,32 Kč
Účet 132 Zboží na skladě	119.508,66 Kč
Účet 241 Běžný účet	41.894,48 Kč
Účet 243 FKSP	45.025,90 Kč
Účet 261 Pokladna	28.521,50 Kč
Účet 263 Ceniny	14.905,00 Kč
Účet 381 Náklady příštích období (předplatné)	39.825,00 Kč
Účet 389 Dohadné účty pasivní (zúčtování záloh na elektr.)	61.140,00 Kč
Účet 311 Odběratelé	60.330,40 Kč
Účet 314 Poskytnuté provozní zálohy	61.932,00 Kč
Účet 321 Dodavatelé	49.400,50 Kč
Účet 331 Zaměstnanci	207.639,00 Kč
Účet 333 Závazky z mezd	8.550,00 Kč
Účet 336 Závazky z pojištění (mzdy)	129.490,00 Kč
Účet 342 Daň (mzdy)	31.100,00 Kč

Správa sportovišť Kopřivnice p.o.

Účet 018 Drobný nehm. dlouh. maj.	24.330,-- Kč
Účet 022 Samostatné movité věci a SMV	3.474.063,00 Kč
Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.141.962,46 Kč
Účet 112 Materiál na skladě	27.564,50 Kč
Účet 241 Běžný účet	606.195,79 Kč
Účet 243 Běžný účet FKSP	2.697,28 Kč
Účet 261 Pokladna	550,50 Kč
Účet 311 Odběratelé	363.954,70 Kč
Účet 314 Poskytnuté provozní zálohy	30.341,50 Kč
Účet 321 Dodavatelé	735.557,62 Kč
Účet 325 Ostatní závazky	63.721,00 Kč
Účet 331 Zaměstnanci	279.812,00 Kč
Účet 336 Závazky z pojištění (mzdy)	162.778,00 Kč
Účet 342 Daň (mzdy)	29.634,00 Kč

Srovnávací údaje (v Kč) majetku města Kopřivnice z inventarizací 2003 a 2004:

Druh majetku	K 31.12.2003	K 31.12.2004
Budovy a stavby	1 262 124 969,96	1 360 096 253,70
Hmotný dlouhod.majetek.(movitý)	46 898 643,05	54 830 275,55
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	25 135 042,92	30 834 424,89
Nedokončený hmotný majetek	99 847 944,51	146 628 212,44
Pohledávky vč. nedoplatků**	63 178 092,04	23.726.836,71
Pohledávky (REKAZ)	10 462 658,77	10.047.913,19
Závazky vůči dodavatelům	294 803,30	
Závazky (REKAZ)***	10 994 615,58	12.236.295,02

** K poklesu stavu pohledávek na účtu 315 došlo tím, že v roce 2003 byl na tomto účtu stav včetně pohledávek do lhůty splatnosti ve výši 42.211.980,47 Kč. Ve vztahu k DPH je jiný postup účtování. Předpisy pohledávek se účtují až dle skutečnosti a podle skutečných probíhajících období a nikoliv na celou dobu platnosti smlouvy.

***Všechny faktury mají splatnost až v roce 2005

Dlouhodobý majetek a zásoby na jednotlivých příspěvkových organizacích v Kč k 31.12.2004 (v pořizovacích cenách):

Správa sportovišť p.o.	5.667.920,86
Mateřské školy Kopřivnice p.o.	9.636.445,08
Středisko sociálních služeb p.o.	5.111.383,99
ZŠ Emila Zátopka p.o.	6.120.970,56
ZŠ Dr. M. Horákové p.o.	11.958.310,96
ZŠ Alšova p.o.	10.656.300,77
ZŠ Lubina p.o.	871.116,05
ZŠ ul. 17. listopadu p.o.	13.314.237,34
ZŠ Mniší p.o.	983.108,00
Kulturní dům Kopřivnice p.o.	3.420.953,98

Pohledávky za bytové hospodářství k 31.12.2004 (údaje uvedeny v Kč):

(údaje uvedeny podle evidence dle jednotlivých druhů)

Nájemné a poskytované služby (byty):

Zažalované	5.536.669,95
Nezažalované	1.860.716,40

(účet 311 01-2 účetní stav 7.397.386,35 Kč .V účetnictví se nerozlišuje, zda se jedná o pohledávky zažalované nebo nezažalované. Rozdělení na zažalované a nezažalované se vede v operativní evidenci.)

Pohledávky za vydané faktury:

Nezažalované	24.486,74 Kč
--------------	--------------

(účet 31105 v částce 24.486,74 Kč)

Pohledávky faktur v částce 13.268,14 Kč jsou splatné v lednu-únoru 2005.

Pohledávky za nebytové prostory (nájemné a služby) :

Podniky a soukromníci v nájmu :

Zažalované	235.222,-- Kč
------------	---------------

Nezažalované	80.027,-- Kč
--------------	--------------

(účet 311031 – účetní stav 07.733,30 Kč – rozdíl v částce 7.515,70 Kč vznikl přeplatkem na zálohách)

Mimo nájem (za dodávku tepla):

Zažalované	98.508,-- Kč
------------	--------------

Nezažalované	1.299.736,50 Kč
--------------	-----------------

(účet 311032 – účetní stav 1.031.988,50 Kč - rozdíl v částce 366.256,-- Kč – přeplatek na zálohách)

Kasárna (č.p. 318)

Zažalované	62.849,-- Kč
------------	--------------

Nezažalované	41.586,10 Kč
--------------	--------------

(účet 311033 – účetní stav 104.435,10 Kč)

Podniky a soukromníci v nájmu (mimo obytné domy)

Zažalované	98.134,-- Kč
------------	--------------

Nezažalované 255.737,80 Kč
(účet 311034 – účetní stav 353.871,20 Kč – rozdíl 0,60 Kč vznikl přeplatkem na zálohách)

Podniky a soukromníci v nájmu (v obytných domech)

Zažalované 750.071,-- Kč
Nezažalované 92.656,-- Kč
(účet 311035 – účetní stav 828.012,-- Kč – rozdíl 14.715,-- Kč vznikl přeplatkem na zálohách)

Celkový stav pohledávek za bytové hospodářství činí k datu 31.12.2004 10.047.913,19 Kč.

Nezažalované pohledávky jsou za období od 1.10.2004-31.12.2004. Dluhy na nájmem a poplatky z prodlení včetně nákladů řízení budou částečně kompenzovány z přeplatků služeb za rok 2004.