

MĚSTSKÝ ÚŘAD V KOPŘIVNICI - ODBOR FINANČÍ

ZPRÁVA O VÝSLEDKU INVENTARIZACE MAJETKU

MĚSTA KOPŘIVNICE ZA ROK 2008

Zápis o provedení a výsledku inventarizace majetku města Kopřivnice za rok 2008

Inventarizace majetku města Kopřivnice proběhla k datu 31.12.2008 v souladu s „Organizačním zajištěním inventarizace“, které schválila RM na své 50. schůzi konané dne 07.10.2008.

Fyzické a dokladové inventury majetku města probíhaly na jednotlivých organizačních složkách, odborech a ostatních místech, kde se nachází majetek města v době od 07.12.2008 - 06.02.2009.

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 se schváleným harmonogramem úkolů.

Za účelem správného postupu při inventurách 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 měli členové DIK uvádět případné zjištěné rozdíly, nevyužitý majetek a návrhy na likvidaci.

K datu inventarizace byla provedena částečná inventura sbírkových předmětů. Fyzická inventura proběhla prostřednictvím čtečky čárových kódů na jednotlivých předmětech. Tuto inventuru provedla DIK složená ze zaměstnanců RMK o.p.s. v rozsahu 283 ks. Jednalo se o předměty umístěné v depozitáři KDK a v muzeích. Úkol stanovený RM byl splněn.

Sbírkové předměty jsou dle osvědčení o provedeném zápisu do centrální evidence MKČR vedeny od 4.5.2006 pod názvem „Lašská brána“ pod evidenčním číslem LAS/005-12-14/340005.

V průběhu měsíce února 2009 byly provedeny **namátkové kontroly** provedených inventur pracovníky odboru financí.

Rekapitulace majetku a závazků města Kopřivnice k 31.12.2008:

Název a číslo účtu	účetní stav	fyzický stav	rozdíl
Software účet 013	2.337.253,97	2.337.253,97	
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek účet 018	2.657.296,50	2.657.296,50	
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účet 019	13.689.216,60	13.689.216,60	
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účet 041	3.694.442,00	3.694.442,00	
Poskytnuté zálohy na DNHM účet 051	180.600,00	180.600,00	
Pozemky účet 031	98.894.261,50	98.894.261,50	
Umělecká díla a předměty účet 032	933.502,00	933.502,00	
Stavby účet 021	1.527.024.368,76	1.527.024.368,76	
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí účet 022	65.011.755,39	65.011.755,39	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek účet 028	45.036.351,11	45.036.351,11	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účet 042	54.301.490,99	54.301.490,99	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účet 052	357.000,00	357.000,00	
Podílové cenné papíry a vklady v podnicích účet 061	63.134.212,71	63.134.212,71	
Majetkové účasti (vklady do základního jmění) účet 062	716.027,40	716.027,40	
Ostatní dlouhodobý finanční majetek (akcie) účet 069	1.000,00	1.000,00	
Materiál na skladě účet 112	1.096.602,17	1.096.602,17	
Služební psi MP účet 124	6.000,00	6.000,00	
Zboží účet 132	13.301,46	13.301,46	
Ceniny účet 263	454.651,80	454.651,80	
Běžný účet 241 Rekaz	21.619.618,38	21.619.618,38	
Běžný účet ekon. činnost účet 241	7.582.292,28	7.582.292,28	
Ostatní běžné účty účet 245	10.506.724,00	10.506.724,00	
Základní běžný účet účet 231	158.551.330,65	158.551.330,65	
Běžné účty peněžních fondů účet 236	1.585.153,36	1.585.153,36	
Peněžní fondy účet 917	1.585.153,36	1.585.153,36	

Lesní porosty: celkové ocenění: 92.095.527,00 Kč. Výměra v ha celkem: 161,5711
Zásoba dřeva: 32.301,38 m³

Pohledávky k 31.12.2008

Pohledávky – ekonomická činnost účet 311	1.279.732,44
Pohledávky Rekaz účet 311	3.599.821,55
Poskytnuté provozní zálohy účet 314 (hlavní činnost)	2.291.641,12
Poskytnuté provozní zálohy účet 314 (ekonomická činnost)	1.353.321,50
Pohledávky vč. nedoplatků účet 315	21.007.934,09
Ostatní pohledávky Rekaz účet 316 – účet nepatří mezi klasické pohledávky, jelikož slouží pro vyúčtování poskytnutých služeb nájemníkům za rok 2007 v přímé návaznosti na účet 324 – zálohy od nájemníků za služby. Vyúčtování proběhne v termínu dle zákona tj. do 31.3.2008	37.146.257,27
Pohledávky za účastníky sdružení účet 358	325.000,00
DPH účet 343 Rekaz	-176.902,78
DPH ekonomická činnost účet 343	3.066.480,57
Pohledávky za zaměstnanci účet 335	32.200,00
Opravná položka k pohledávkám účet 391	-1.330.175,72

Největší pohledávky po lhůtě splatnosti k datu inventarizace 31.12.2008

Stav pohledávek (mimo Rekaz a ekonomickou činnost) po lhůtě splatnosti k datu provedení inventarizace 31.12.2008 činí částku **20.822.170,37 Kč**.

Největší pohledávky po lhůtě splatnosti :

- pohledávky z poplatků za odpady v částce **6.487.657,28 Kč** a pokuty uložené za nesplnění oznamovací povinnosti k tomuto poplatku ve výši **256.787,72 Kč**,
- pohledávky z ručení – zůstatek pohledávky (Indrúch) ve výši **3.460.462,07 Kč**,
- pokuty za dopravní přestupky včetně nákladů řízení ve výši **1.487.709,34 Kč**,
- pokuty pojištění vozidel včetně nákladů řízení ve výši **453.035,54 Kč**,
- pokuty MP na místě nezaplacené ve výši **436.136,32 Kč**
- pohledávky za vyplácený příspěvek na výživu ve výši **4.463.817,57 Kč**,
- pohledávky za vratky příspěvků sociální péče ve výši **746.125,02 Kč**,
- pohledávky za přestupky ve výši **851.271,12 Kč**.

Celková částka pohledávek se v porovnání s inventarizací k datu 31.12.2007 zvýšila zhruba o 332 tis. Kč. Znamená to na jedné straně nárůst některých pohledávek, na druhé straně pokles jiných. Odbor financí se snaží neustále nalézat co nejefektivnější cesty pro vymáhání.

Největší nárůst pohledávek byl zaznamenán u místních poplatků za odpady, kdy se objem pohledávek zvýšil přibližně o 1 719 tis. Kč. Uvedené zvýšení je zapříčiněno mimo jiné vyměřením nezaplaceného poplatku platebními výměry, kterých bylo v roce 2008 vydáno přes 5400, a které byly z důvodu nezaplacení poplatku včas nebo v plné výši navýšeny o 50 %. Z důvodu zachování postupu dle právních předpisů se efekt vymáhání těchto vyměřených a dobrovolně nezaplacených platebních výměrů projeví až v roce 2009. Nárůst dlužné částky uvedeného poplatku je rovněž zapříčiněn nevhodnou legislativou, kdy rodiče nemají ze zákona povinnost poplatky za své děti platit, dlužná částka tak může narůstat až do zletilosti

dítěte, kdy je možno ji po něm vymáhat. Problémem jsou také dlužníci s trvalým bydlištěm na ohlašovně MÚ, kteří nepracují a nemají žádný postižitelný majetek.

Na druhé straně se podařilo snížit pokuty uložené za porušení oznamovací povinnosti k poplatku za odpady, které byly uloženy v počáteční fázi zavedení místního poplatku, a to přibližně o 174 tis. Dnes jsou tyto pokuty ukládány pouze výjimečně.

Zvýšení částky pohledávek jsme také zaznamenali u pokut, které jsou proti minulým obdobím ukládány častěji a ve vyšších částkách. Problematické je vymáhání nezaplacených pokut uložených cizím státním příslušníkům. Na základě platných právních předpisů vymáhat exekučně pohledávky v cizině není možné. Dále je možno předpokládat, že v příštím období dojde k navýšení pohledávek za pokuty uložené za nesplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 267/2008 Sb., o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, neboť zákon v tomto případě navýšil minimální výši pokuty za nesplnění povinnosti (zejména nepojištění vozidla).

Problémem je také vymáhání pohledávek z vyplaceného příspěvku na výživu, které svým objemem zaujímají více než pětinu všech pohledávek. Na základě platnosti zákona je od 1.1.2008 možno přijmout pouze dobrovolné plnění (pohledávky byly zákonem promlčeny), čímž se snižování dlužné částky velice zkomplikovalo. Musely být zastaveny všechny zahájené exekuce a tím byla dosavadní práce vynaložená na provedení exekucí zcela zbytečná. Přesto se i přes minimální možnosti ve vymáhání daří dlužnou částku snižovat a v loňském roce byl dluh snížen zhruba o 300 tis. Kč.

V navýšených pohledávkách se také projevuje přijetí zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách. Na základě zákona jsou vypláceny dávky sociální péče a pokud nejsou splněny podmínky poskytování dochází k přeplatkům, které je nutno vymáhat zpět. Vymáhání přeplatků po sociálně slabých občanech je problematické, neboť jsou to osoby většinou bez příjmů a trvalé bydliště je pouze fiktivní. Nelze je postihnout srážkami ze mzdy ani příkázáním pohledávky z účtu a je nutná spolupráce se sociálním odborem a získání jakýchkoliv informací vedoucích k následnému vymožení pohledávky.

Odbor financí pohledávky eviduje a kontroluje, zda jsou včas a v plné výši zaplacený. Zjistí-li, že se dlužník dostal do prodlení, zabezpečí v souladu s právními předpisy vymáhání pohledávky do fáze exekuce, a to vydáním exekučního příkazu na příkázání pohledávky na peněžní prostředky na účtech, stavební spoření, na srážky ze mzdy, důchody, sociální a nemocenské dávky, stipendia apod.

Osvědčeným způsobem vymáhání se vedle exekucí ukázalo zavedení vydávání potvrzení o bezdlužnosti všem žadatelům o přidělení bytu, případně zájemcům o jeho koupi. Mohou se tak vymoci pohledávky, jejichž vymáhání nebylo dosud úspěšné.

V rámci vymáhání pohledávek provádí odbor financí v rámci ročního vyúčtování služeb spojených s bydlením také ve spolupráci s REKAZEM a OSBD exekuce na přeplatky těchto služeb. Uvedené exekuce bývají úspěšné u vymáhání menších částek vzniklých především nezaplacením místních poplatků, případně u vymáhání nižších pokut.

U pohledávek, u kterých se nepodaří zajistit výše uvedenou exekuci nebo u pohledávek, jejichž vymáhání odbor financí neprovádí, zajistí jejich předání odboru právnímu k dalšímu vymáhání (exekuce na movitý a nemovitý majetek, vymáhání prostřednictvím soudu, apod.).

Závazky k 31.12.2008

Závazky vůči dodavatelům účet 321 – ekonomická činnost	184.882,51
Závazky vůči dodavatelů (hlavní činnost) účet 321	5.043.983,86
Závazky vůči dodavatelům Rekaz účet 321	963.322,94
Závazky Rekaz – zálohy na služby účet 324	34.665.024,00
Ostatní závazky účet 325	3.186.457,10
Závazky k účastníkům sdružení účet 368	600.000,00
Závazky – zaměstnanci účet 331	70.618,00
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdrav. pojištění účet 336	2.189.425,00
Daň z příjmu účet 341 – ekonomická činnost	1.884.817,00
Daň z příjmu účet 341 - Rekaz	2.151.469,00
Závazky – daň ze mzdy účet 342	471.707,00
Jiné závazky – spoření účet 379	4.291.488,00
Dlouhodobé bankovní úvěry účet 951	32.365.125,12

Pohledávky za bytové hospodářství k 31.12.2008 (údaje uvedeny v Kč):

(údaje uvedeny podle evidence dle jednotlivých druhů)

Nájemné a poskytované služby (byty):

Zažalované 1.499.608,75 Kč
Nezažalované 757.536,-- Kč

(účet 311 20-40 účetní stav 2.257.144,75 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 459.564,50 Kč

(účet 31105 v částce 459.564,50 Kč)

Pohledávky faktur jsou splatné do února 2009.

Pohledávky za nebytové prostory (nájemné a služby) : **Podniky a soukromníci v nájmu :**

Zažalované 232.917,50 Kč
Nezažalované 216.289,50 Kč
(účet 311031 – účetní stav 443.890,30 Kč – rozdíl vznikl přeplatky)

Mimo nájem (za dodávku tepla):

Zažalované 18.738,-- Kč

(účet 311032 – účetní stav 18.738,-- Kč.)

Kasárna (č.p. 318)

Zažalované 34.229,-- Kč

Nezažalované 41.586,10 Kč

(účet 311033 – účetní stav 75.815,10 Kč)

Podniky a soukromníci v nájmu (mimo obytné domy)

Nezažalované 317.845,10 Kč

(účet 311034 – účetní stav 314.615,10 Kč – rozdíl vznikl přeplatky.)

Podniky a soukromníci v nájmu (v obytných domech)

Nezažalované 33.726,-- Kč

(účet 311035 – účetní stav 30.053,50 Kč – rozdíl vznikl přeplatky.)

Celkový stav pohledávek (účetní) za bytové hospodářství činí k datu 31.12.2008 3.599.821,25 Kč.

Majetek města vedený v účetnictví příspěvkových organizací:

Středisko sociálních služeb p.o.

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

Č. účtu	Název účtu	stav k 31.12.2008 v Kč
Účet 018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	198.506,50
Účet 022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1.820.293,00
Účet 028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3.902.062,70
Oper.	Dlouhodobý majetek do 500,-- Kč/ks	375.481,00
Účet 112	Materiál na skladě	30.509,62
Účet 241	Běžný účet	1.609.483,86
Účet 243	Běžný účet FKSP	74.877,89
Účet 261	Pokladna	55.346,50
Účet 263	Ceniny	40.005,00
Účet 311	Pohledávky	525.535,63
Účet 314	Poskytnuté provozní zálohy	1.675.787,00
Účet 321	Závazky	283.374,77
Účet 324	Přijaté zálohy od nájemníků	1.189.369,00

Účet 335 Pohledávky za zaměstnanci	185.450,70
Účet 336 Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění	354.241,00
Účet 342 Ostatní přímé daně	45.373,00
Účet 378 Jiné pohledávky – obědy zaměstnanci	38,00
Účet 379 Jiné závazky	934.080,00
Účet 381 Náklady příštích období	37.480,00
Účet 388 Dohadné účty aktivní	1.429.709,48
Účet 389 Dohadné účty pasivní	1.675.127,00
Účet 959 Ostatní dlouhodobé závazky	200.800,00

Dle písemného sdělení SSS p.o. nebyly v rámci inventarizace zjištěny rozdíly mezi účetním a fyzickým stavem.

Kulturní dům Kopřivnice p.o.

Účet 013 Software	145.180,00
Účet 018 Drobný nehm.dlouh.majetek	256.161,00
Účet 022 Samostatné movité věci a SMV	839.664,00
Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.842.242,62
Účet 112 Materiál na skladě	431.157,35
Účet 132 Zboží na skladě	426.486,67
Účet 241 Běžný účet	377.954,02
Účet 243 FKSP	27.864,40
Účet 261 Pokladna	35.889,00
Účet 263 Ceniny	16.260,00
Účet 381 Náklady příštích období (předplatné)	42.043,50
Účet 388 Dohadné účty aktivní	45,00
Účet 389 Dohadné účty pasivní (zúčtování záloh na elektr.)	90.570,00
Účet 314 Poskytnuté provozní zálohy	139.938,00
Účet 321 Dodavatelé	376.122,66
Účet 331 Zaměstnanci	233.600,00
Účet 333 Závazky z mezd	8.000,00
Účet 336 Závazky z pojištění (mzdy)	143.070,00
Účet 342 Daň (mzdy)	28.947,00

Dle písemného sdělení KDK p.o. nebyly v rámci inventarizace zjištěny rozdíly mezi účetním a fyzickým stavem.

Správa sportovišť Kopřivnice p.o.

Účet 018 Drobný nehm. dlouh. maj.	29.447,00
Účet 021 Stavby	4.918.249,00
Účet 022 Samostatné movité věci a SMV	9.961.500,51
Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3.036.841,84
Účet 112 Materiál na skladě	24.367,00
Účet 132 Zboží	5.257,00
Účet 241 Běžný účet	1.049.578,87
Účet 243 Běžný účet FKSP	108.886,98
Účet 261 Pokladna	165.357,00

Účet 311 Odběratelé	538.525,79
Účet 314 Poskytnuté provozní zálohy	1.451.764,10
Účet 335 Pohledávky za zaměstnanci	2.000,00
Účet 321 Dodavatelé	453.846,41
Účet 331 Zaměstnanci	552.105,00
Účet 336 Zúčtování s institucemi	291.147,00
Účet 342 Ostatní přímé daně	45.314,00
Účet 343 DPH	-12.083,62
Účet 389 Dohadné účty pasivní	1.451.764,00

Dle písemného sdělení SpS p.o. nebyly v rámci inventarizace zjištěny rozdíly mezi účetním a fyzickým stavem.

Srovnávací údaje (v Kč) majetku a závazků města Kopřivnice z inventarizací 2007 a 2008:

Druh majetku	K 31.12.2007	K 31.12.2008
Dlouhodobý hmotný majetek*	1.848.146.395,23	1.791.558.729,75
Nedokončený hmotný majetek	110.623.275,55	54.036.351,11
Pohledávky celkem	64.892.489,27	67.094.269,42
Závazky celkem	55.350.583,37	55.599.617,84
Bankovní úvěry celkem	53.223.416,30	32.365.125,12
Finanční majetek	38.305.258,19	40.163.196,40
Aktiva celkem *	2.109.228.997,67	2.147.979.762,77

*jedná se o majetek vedený v pořizovacích cenách nikoliv v cenách tržních

Dlouhodobý movitý majetek a zásoby v účetnictví jednotlivých příspěvkových organizací v Kč k 31.12.2008 (v pořizovacích cenách):

Správa sportovišť p.o.	17.970.405,35
Mateřské školy Kopřivnice p.o.	11.599.755,78
Středisko sociálních služeb p.o.	6.326.852,82
ZŠ Emila Zátopka p.o.	11.246.977,63
ZŠ Dr. M. Horákové p.o.	14.975.082,62
ZŠ Alšova p.o.	11.643.753,92
ZŠ Lubina p.o.	1.983.493,81
ZŠ ul. 17. listopadu p.o.	21.502.936,21
ZŠ Mniší p.o.	1.590.017,88
Kulturní dům Kopřivnice p.o.	4.925.852,64
DDM p.o.	3.211.349,30