

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA - inventarizace majetku a závazků

Městské části Praha 22 k 31. 12. 2021

Název a sídlo vybrané účetní jednotky:

Městská část Praha 22

Nové Náměstí 1250

104 00 Praha 10

IČO: 00240915

Invent. středisko: 200178

Datum zpracování: 24. 2. 2022

Dle Pokynu tajemníka Úřadu městské části Praha 22 č. 2/2021 za základě obdrženého Metodického pokynu k zajištění a provedení Inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31. 12. 2021, který byl schválen Radou hl. m. Prahy pod usnesením č. 2759 dne 8. 11. 2021, byla provedena Inventarizace majetku a závazků Městské části Praha 22 k 31. 12. 2021.

Inventarizace byla provedena v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v souladu s Prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Skutečné stavy se zjišťují k 31. 12. 2021, tj. ke dni sestavení řádné účetní závěrky.

Výsledkem činností spojených s inventarizací dle výše uvedených předpisů je inventarizační zpráva, která je shrnutím všech podstatných skutečností o provedených inventurách.

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. ve znění pozdějších předpisů a Směrnice pro provádění Inventarizace majetku a závazků Městské části Praha 22 č. 2/2020 ze dne 30. 10. 2020.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen jako Pokyn tajemníka Úřadu Městské části Praha 22 č. 2/2021 ze dne 10. 11. 2021. Inventarizační komise postupovaly v souladu s výše uvedenou vyhláškou a vnitřní organizační směrnici. Jmenovaní předsedové/předsedkyně a členové/členky DIK převzali a podepsali jmenovací dekrety. Stanovené termíny byly dodrženy. Jednotlivé DIK zpracovaly Seznamy inventurních soupisů majetků a závazků ke dni 31. 12. 2021, které jsou nedílnou součástí přílohy k plánu inventur.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo jednotlivě v budově radnice Městské části Praha 22 v průběhu měsíce listopadu 2021 za dodržení bezpečnostních opatření v rámci možností, které umožňovala aktuální pandemická nařízení spojená s výskytem nákazy Covid-19. Předsedkyně hlavní inventarizační komise jednotlivce seznámila s průběhem plánu Inventarizace v souladu se Směrnicí k provádění inventarizace a nutnosti dodržení bezpečnostních opatření při vykonávání povinností člena/členky inventarizační komise. Všem členům a členkám jednotlivých komisí byly vysvětleny kompetence jejich osoby a důvod zařazení. Členové a členky proškolení své osoby stvrdili podpisy v rámci převzetí jmenovacích dekretů.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Řádné zajištění skutečného fyzického stavu a porovnání se stavem evidenčním.

2. Průběh a výsledky inventarizace

Inventarizace v MČ Praha 22 probíhala ve II. etapách. I. etapa - prvotní inventura, proběhla u majetkových účtů 013, 018, 019, 022, 032 (DIK II.1) a účtů 021, 028, 031, 036 (DIK II.2) ke dni 30. 11. 2021. Jednalo se o fyzické inventury, v rámci kterých byly fyzicky porovnány evidence MODULU MAJ a ENO se skutečným stavem.

DIK II.1 nezjistila žádné inventarizační rozdíly. Některá zařízení byla vyhodnocena jako zařízení již dlouhodobě nepoužívaná nebo zařízení, která byla poškozena v rámci roku 2021. Tento majetek, který byl posouzený k vyřazení likvidační komisí na základě proběhlé inventarizace a vnitřního sdělení kompetentních osob, bude vyřazený nejpozději k 30. 6. 2022.

DIK II.2 porovnávala seznamy obecního majetku z evidence IS SEM ENO s aktuálně platnými listy vlastnictví katastrálních území dle aktuální evidence na Katastru nemovitostí, kde se nachází majetek Městské části Praha 22. V červnu 2021 byla započata revize k. ú. Pitkovice (RO-3/2019), v září revize k. ú. Hájek u Uhříněvsi (RO-7/2019). Řešení nedostatků nalezených při inventarizaci a revizích v podobě zjištění dlouhodobě užívaného majetku městské části bez právního nároku bude uskutečněno formou písemných výzev v průběhu roku 2022. Revize katastrálních území odkazují i na neřešená řízení z roku 2002 z posledních revizí těchto území.

Na základě této prvotní inventury byly zjištěny skutečné stavy a vypracovány inventurní soupisy. Po dokončení prvotních inventur proběhly inventury rozdílové. V rámci rozdílových inventur byly zjištěny přírůstky a úbytky majetku a sestaveny dodatečné inventurní soupisy. Inventurní soupisy i dodatečné inventurní soupisy jsou zaznamenány v Seznamech inventurních soupisů majetků a závazků, které jsou nedílnou součástí Přílohy k plánu inventur.

II. etapa spočívala v porovnání účetních stavů ke dni sestavení řádné účetní závěrky t.j. k 31. 12. 2021 s jednotlivými evidencemi. Jednalo se o dokladovou inventuru, kterou prováděla.

DIK II.3. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán s účetním stavem majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky. Nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.

Dle doporučení hlavní inventarizační komise bude v r. 2022 pokračováno v narovnávání vlastnických práv u zjištěných nedostatků při inventarizaci k 31. 12. 2018, k 31. 12. 2021 a proběhlých revizí k. ú. Pitkovice a k. ú. Hájek u Uhříněvsi. V těchto záležitostech nebylo v roce 2021 učiněno žádných kroků s ohledem na významné personální změny na odboru správy majetku.

Nedostatky budou řešeny v rámci:

- obnova jednání - narovnání duplicity vlastnictví u pozemků:

parc. č. 9/5, k. ú. Pitkovice (RO-3/2019), parc. č. 2012/2, k. ú. Uhříněves, parc. č. 111/2, parc. č. 173/2, parc. č. 174/2, parc. č. 196/23, k. ú. Hájek u Uhříněvsi (RO-7/2019)

- obnova jednání – neoprávněné využívání části nebo celého pozemku:

parc. č. 213/8, parc. č. 286/11, parc. č. 195, parc. č. 154/2, parc. č. 153/2, parc. č. 166/1, parc. č. 140, parc. č. 119, parc. č. 60/3, parc. č. 254/37, k. ú. Hájek u Uhříněvsi (RO-7/2019)

parc. č. 107/3, parc. č. 112/2, parc. č. 118, parc. č. 144/4, k. ú. Pitkovice (RO-3/2019)

Odborem správy majetku budou dále posouzeny dlouhodobé smluvní vztahy v rámci užívání majetku ve svěřené správě především pozemků, které jsou součástí oplocených zahrad při rodinných domech a areálech. Je jisté, že tyto pozemky nebude možné nikdy využít v rámci potřeb MČ P22.

Hlavní inventarizační komise konstatovala, že průběh uskutečněné Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byl bez zjištění vážných nedostatků.

Za hlavní inventarizační komisi dne 24. 2. 2022

Hana Nozarová – předsedkyně 

RNDr. Kateřina Marková – členka 

Mgr. Vladimír Štíbr, LL. M. – člen 

Seznam příloh:

Pokyn tajemníka Úřadu Městské části Praha 22 č. 2/2021

Směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků Městské části Praha 22 2/2020 ze dne 30. 10. 2020

Jmenovací dekrety

Příloha k plánu inventur