

Závěrečná inventarizační zpráva

z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2017

Předkládá: Táňa Paličková
Ostrava-Proskovice, 12. 2. 2018

Rada městského obvodu vzala na vědomí dne 19. 2. 2018,
číslo usnesení 0833/RMOB-Pro/1418/77.

Závěrečná inventarizační zpráva je součástí závěrečného účtu.

ÚVOD

Podle § 29 a § 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších právních předpisů, vyhlášky MF č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., v návaznosti na Dodatek č. 1/2017 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu a Směrnice pro evidenci majetku, postupy v účetnictví a nakládání s finančními prostředky MOb Proskovice, byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2017. Inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků byla provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou.

1. Složení inventarizační komise

Předseda: Věra Adámková

Členové: Táňa Paličková

Jitka Hyklová

2. Termín provedení a způsob inventarizace

2. 1. K 31. 12. 2017 provedena fyzická inventura:

- hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku
- zásob
- peněžních prostředků v hotovosti
- cenin a dalších zúčtovatelných tiskopisů

2. 2. K 31. 12. 2017 provedena dokladová inventura:

- zůstatků rozvahových účtů
- peněžních prostředků na účtech
- pohledávek a závazků

3. Den zahájení inventarizace: 12. 12. 2017

4. Den ukončení inventarizace: 30. 01. 2018

5. Provedení inventarizace: textová část

5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav:	24 972,40 Kč
Účetní stav:	24 972,40 Kč

Konečný stav účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se softwary v PC úřadu MOB Proskovice a program pro Sbor dobrovolných hasičů Proskovice. V roce 2017 byl vyřazen software ve výši 8 876,- Kč z důvodu nekompatibility se stávající verzí office a nově byl pořízen MS Office 2016. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 1.

5. 2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav:	139 150,00 Kč
Účetní stav:	139 150,00 Kč

Konečný stav účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se Strategický plán obce pro léta 2016 - 2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 1.

5. 3. Dlouhodobý hmotný majetek**5. 3. 1. Stavby**

Skutečný stav:	122 286 588,58 Kč
Účetní stav:	122 286 588,58 Kč

Konečný stav účtu 021 – Stavby zachycený v účetnictví je shodný s konečným stavem v evidenci majetku. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení majetku v roce 2017 - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Text
021/0200	1 013 070,67	Vzduchotechnika kuchyně MŠ
021/0500	- 725 000,00	Inženýrské sítě Kuřín-vyřazení z dův. dvojí evidence
021/0425	- 1 634 229,50	Kanalizace Proskovjanka-vyřazení z dův. dvojí evidence
021/0425	819 818,00	Propojení cyklostezky Na Lukách – Staroveská
021/0425	938 760,50	Zařazení místní komunikace V Úvoze
Přírůstek:	412 419,67	

5. 3. 2. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Skutečný stav:	2 547 502,72 Kč
Účetní stav:	2 547 502,72 Kč

Konečný stav účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se o majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenu vyšší 40tis. Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2017 - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Text
022/0500	42 338,00	Vanový kontejner s odpruženým víkem (u hřbitova)
022/0500	18 078,61	Kamera u vchodu budovy ZŠ
Přírůstek:	60 416,61	

5. 4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:

2 081 236,16 Kč

Účetní stav:

2 081 236,16 Kč

Konečný stav účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Majetek v hodnotě 1 tis. Kč až 40 tis. Kč, doba použitelnosti překračuje 1 rok. Přírůstky činily 66 761,12 Kč a úbytky (vyřazení z důvodu opotřebení) 56 440,00 Kč, z důvodu převodu vybavení multifunkční učebny na ZŠ celkem 95 162,00 Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	1 831,00	Přilba pro JSDH Proskovice
„	12 455,12	Proudnice, kombinéza, universální klíč pro SDH Proskovice
„	25 000,00	Skříňky na hasičské obleky pro SDH Proskovice
„	3 509,00	Oblek proti bodavému hmyzu pro SDH Proskovice
„	6 497,00	Tablet pro SDH Proskovice
„	4 990,00	Mobilní telefon Lumia
„	4 999,00	Kancelářská židle
„	7 480,00	Mobilní telefon
Přírůstek:	66 761,12	

Vyřazení, převod - drobného dlouhodobého hmotného majetku – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	- 36 295,00	Vyřazení vanového kontejneru ze hřbitova
„	- 990,00	Vyřazení stavebního kolečka
„	- 15 435,00	Vyřazení požární nádrže
„	- 3 720,00	Vyřazení mobilu
„	- 95 162,00	Převod vybavení multifunkční učebny do svěření ZŠ, p.o.
Úbytek:	151 602,00	

5. 5. Pozemky

Skutečný stav:

44 350 609,09 Kč

Účetní stav:

44 350 609,09 Kč

Konečný stav účtu 031 – Pozemky zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se o soubor nemovitostí, označených parcelními čísly, druhem pozemku a výměrou v katastrálním území Proskovice, list vlastnictví 663.

Inventurní soupis pozemků byl odsouhlasen na seznam nemovitostí na LV č. 663 ze Seznamu nemovitostí na LV (Nahlížení do katastru nemovitostí).

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář za pozemky je přílohou č. 3.

Účetní hodnoty pozemků jsou rozdílné s prodejní cenou pozemků, která je určena znaleckým posudkem. Vyřazení probíhá v účetní ceně.

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2017 – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0500	- 12 000,00	Vyřazení poz. p. č. 435/23 na zákl. směnné smlouvy
031/0400	- 1 130 596,67	Vyřazení poz. p. č. 440, 439/2, 439/23 z dův. prodeje
031/0400	511 205,12	Pořízení poz. p. č. 837/41, 837/42, 837/43, 837/48, 837/47, 837/44, 837/45, 837/46 na zákl. Darovací smlouvy
031/0400	189 700,00	Nákup poz. p. č. 32, 713/4 pod místní komunikací V Úvoze
031/0400	- 132 200,00	Prodej poz. p. č. 439/17
031/0300	380 942,00	Svěření pozemků pod spojkou cyklostezky ul. Na Lukách-Staroveská. Pozemky p. č. 385/2, 385/3, 385/4, 831/2, 831/25
031/0400	56 178,00	Svěření pozemku p. č. 831/26 pod spojkou cyklostezky ul. Na Lukách-Staroveská
031/0400	- 81 600,00	Prodej poz. p. č. 556/2
Úbytek:	- 218 371,55	

5. 6. Umělecká díla a předměty

Skutečný stav:

172 500,- Kč

Účetní stav:

172 500,- Kč

Konečný stav účtu 032 – Umělecká díla a předměty zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se o sošky v kapličkách a obrazy umístěné v budově úřadu městského obvodu. Od roku 2011 bez pohybů.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 4.

5. 7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:

2 741 877,21 Kč

Účetní stav:

2 741 877,21 Kč

Konečný stav účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem tohoto účtu. Zachycuje majetek městského obvodu Proskovice, který není dokončen a předán do užívání. V roce 2017 došlo z důvodu změn v modulu Ginis k přečíslování číselníku ORG, který je značen číselnou řadou 1500001000000 (čísla následující po čísle 1 nebudou v tabulce uváděny). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 5.

Evidence nedokončeného dlouhodobého majetku - účet 042

Nové označení ORG	Staré označe ní ORG	Částka	Text
1500001	70	117 199,16	„Zvýšení bezpečnosti silničního provozu ul. Staroveská“ – od r. 2009
1500002	71	287 770,00	„Rozšíření výukové kapacity MŠ-přístavba třídy pro 25 dětí a zřízení učebny pro variabilní využití 1. pp“ – od r. 2014
1500003	73	43 450,00	„Hasičská zbrojnice“ – od r. 2012
1500004	74	1 025 751,50	„Revitalizace mlýnského náhonu“ – od r. 2009
1500005	76	182 595,00	"Rekonstrukce místní komunikace V Úvoze" – od r. 2011
1500006	76	117 150,00	„Estetizace ul. Na Smyčce se zaměřením na úpravu stávajícího stanoviště a zastávky autobusů“ – od r. 2012
1500007	83	96 860,00	„Volnočasový areál u hřiště, ul. Na Pastvinách“ – od r. 2012
1500009	0	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ – od r. 2017 - projektová dokumentace
1500012	77	781 561,55	„Výtah v domě ul. Na Smyčce“ – od r. 2017, k používání 1/2018
Celkem		2 741 877,21	

5. 8. Dlouhodobé pohledávky z ručení

Skutečný stav:

1 574 161,14 Kč

Účetní stav:

1 574 161,14 Kč

Konečný stav účtu 466 – Dlouhodobé pohledávky z ručení (do roku 2009 byla evidence na účtu 274 s názvem Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům, do roku 2014 byla evidence na účtu 361 s názvem krátkodobé pohledávky z ručení).

Stav zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem. Obsahuje dlouhodobé pohledávky za dlužníkem (v našem případě za soukromým podnikatelským subjektem) k navrácení prostředků po realizaci ručení. Opravná položka je tvořena ve výši 100%, je evidována na účtu 146 (do roku 2014 byla evidence na účtu 198).

O pohledávce průběžně informuje starostka na zasedáních zastupitelstva.

Podklady týkající se tohoto účtu jsou založeny v samostatné složce u tajemnice. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

5. 9. Zboží na skladě

Skutečný stav:

4 345,41 Kč

Účetní stav:

4 345,41 Kč

Konečný stav účtu 132 – Zboží na skladě zachycuje stav pohlednic a map určených k prodeji občanům. Účetní stav je souhlasný s konečným stavem v evidenci.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 6.

5.10. Opravné položky

Skutečný stav:

2 236 127,77 Kč

Účetní stav:

2 236 127,77 Kč

a) opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení

Konečný stav účtu 146 – opravné položky k DP z ručení zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem tohoto účtu.

Jedná se o opravnou položku k pohledávce ve výši odpisu 100% - pohledávka z ručení z roku 1999 celkem ve výši 1 574 161,14 Kč, která byla do roku 2014 evidována na účtu 198. V roce 2014 byla přeúčtována na pohledávku dlouhodobou.

Opravná položka byla vytvořena v roce 2010 ve výši odpisu 100% (účet 406).

b) opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)

Stav účtu 192 – OP k jiným pohledávkám z hlavní činnosti se týká nezaplacených pohledávek za soukromou firmou, kde splatnost jedné pohledávky byla ke dni 13. 7. 2015 a z důvodu novelizace Směrnice č. 1/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení s platností od září 2017, byla opravná položka vypočtena ke dni 31. 12. 2017 ve výši 100% a druhá pohledávka, se splatností 31. 10. 2016, byla vypočtena ve výši 40%.

c) opravné položky k odběratelům

Konečný stav účtu 194 – Opravné položky zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem tohoto účtu.

Opravná položka se týká:

- úroku z dlužné částky za poskytnutí přechodné finanční výpomoci z roku 1999 ve výši 604.273,60 Kč.

Opravná položka byla vytvořena v roce 2010 ve výši odpisu 100% (účet 406).

Inventurní sumář je přílohou č. 7.

5. 11. Peněžní prostředky na bankovních účtech

Konečný stav účtů 231 – běžný účet zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem bankovního účtu vedený u České spořitelny Praha. Jedná se o finanční prostředky městského obvodu Proskovice. Přílohu k inventarizaci tohoto účtu tvoří výpisy z běžných účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. (Příloha č. 8.)

Skutečný stav:

7 318 096,64 Kč

Účetní stav:

7 318 096,64 Kč

Konečný stav účtu 236 – sociální fond - zachycuje tvorbu a čerpání fondu, je souhlasný s konečným stavem bankovního účtu vedeného u České spořitelny Praha. Přílohou k inventarizaci účtu je výpis z účtu (u přílohy č. 8). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:

13 972,41 Kč

Účetní stav:

13 972,41 Kč

5. 12. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:

0 Kč

Účetní stav:

0 Kč

Konečný stav účtu 261 – Pokladna zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v pokladně. Jedná se o finanční prostředky, které jsou vedeny v hotovostní pokladně úřadu městského obvodu Proskovice. Součástí inventarizace je inventurní soupis pokladní hotovosti ze dne 28. 12. 2017 (příloha č. 9), která byla odvedena tentýž den na běžný účet městského obvodu. Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny.

5. 13. Ceniny

Skutečný stav:	14 624,- Kč
Účetní stav:	14 624,- Kč

a) Stravenky

Skutečný stav: 332 ks a 60,- Kč	14 040,- Kč
Účetní stav:	14 040,- Kč

Konečný stav účtu 263.0300 – Ceniny (stravenky) zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem stravenek. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

b) Jízdenky

Skutečný stav:	584,- Kč
Účetní stav:	584,- Kč

Konečný stav účtu 263.0308 - Ceniny (jízdenky) zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem jízdenek. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Inventurní soupis o provedení inventury všech cenin je přílohou č. 10.

5. 14. Pohledávky

a) Kniha odeslaných faktur

Skutečný stav:	3 970,54 Kč
Účetní stav:	3 970,54 Kč

Konečný stav účtu 311(100) eviduje 3 vydané faktury se splatností v lednu 2018. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 11.

b) Pohledávka za nezaplacené úroky

Skutečný stav:	604 273,60 Kč
Účetní stav:	604 273,60 Kč

Na účtu 311/192 – jsou evidovány nezaplacené úroky z dlužné částky za poskytnutí přechodné finanční výpomoci podnikatelskému subjektu. Opravná položka k pohledávce na účtu 194. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 11.

c) Odběratelé

Skutečný stav:	4 887,- Kč
Účetní stav:	4 887,- Kč

Na účtu 311/430 – jsou evidovány předpisy na pronájem bytových prostor. K 31. 12. 2017 evidujeme nezaplacený nájem za jeden byt v MMB, zaplacený na účet dne 2. 1. 2018. Příloha č. 11.

d) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav: 166 476,00 Kč

Účetní stav: 166 476,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na vodné, stočné, plyn a předplatné. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 12/1-4.

5.15. Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Skutečný stav: 72 380,58 Kč

Účetní stav: 72 380,58 Kč

Konečný stav účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti eviduje smluvní pokutu za nedodržení termínu plnění díla čl. 4 Smlouvy o dílo č. 04/2011 (evidenční číslo č. 34/2011/SOD). Smluvní pokuta byla splatná dne 12. 7. 2015, která nebyla k 31. 12. 2017 uhrazena.

Platebním rozkazem č. 118 C 135/2015-7 ze dne 8. 1. 2016 je soudem uloženo žalovanému zaplatit pohledávku. Exekuční příkaz byl vydán 31. 10. 2016, přesto pohledávka nebyla doposud uhrazena. Opravné položky – viz účet 192.

Pohledávka, o které rozhodla RMOB dne 20. 11. 2017 je mimosoudním vyřešením nároku na zaplacení smluvní pokuty ve výši 11 200,- Kč za firmou dodávající elektrickou energii v roce 2016. Inventarizační sumář je přílohou č. 13.

5.16. a) Ostatní krátkodobé pohledávky

Skutečný stav: 3 234,00 Kč

Účetní stav: 3 234,00 Kč

Konečný stav účtu 377 – ostatní krátkodobé pohledávky eviduje předpis pro zálohovou platbu za služby spojené s bydlením za měsíc prosinec 2017, která byla dne 2. 1. 2018 uhrazena.

Inventarizační sumář je přílohou č. 14.

b) Pohledávky za vybranými vládními institucemi

Skutečný stav: 4 788,00 Kč

Účetní stav: 4 788,00 Kč

Konečný stav účtu 348 – pohledávky za vybranými vládními institucemi je předpisem pro vrátku poskytnuté neinvestiční účelové dotace na plavecký výcvik žáků za rok 2017 od ZŠ a MŠ, p. o.

Položka je součástí finančního vypořádání s městem za rok 2018.

5.17. Závazky, zúčtovací vztahy

a) Dodavatelé

Skutečný stav: 127 650,56 Kč

Účetní stav: 127 650,56 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2018. Seznam neuhrazených faktur je přílohou č. 15. Inventarizační sumář je přílohou č. 15.

b) Přijaté zálohy

Skutečný stav: 337 668,02 Kč

Účetní stav: 337 668,02 Kč

Konečný stav účtu 324 – Přijaté zálohy zachycený v účetnictví je shodný se skutečným stavem přijatých záloh. Jedná se o přijaté zálohy na služby v souvislosti s pronájmem bytových a nebytových prostor na ulici Na Smyčce, bytových prostor ul. Buková a nebytových prostor v areálu požární nádrže. Vyúčtování proběhne v průběhu roku 2018 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii a plyn.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 16.

c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav:	271 089,00 Kč
Účetní stav:	271 089,00 Kč

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 176 641,-
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 3 830,-
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 61 733,-
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 28 885,-

je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 17 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je dle předložené faktury odboru platového.

d) Zúčtování daní

Skutečný stav:	23 872,00 Kč
Účetní stav:	23 872,00 Kč

Konečný stav účtu 342 – Ostatní přímé daně je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Inventarizační sumář je přílohou č. 17 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je dle předložené faktury odboru platového.

e) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav:	100 708,00 Kč
Účetní stav:	100 708,00 Kč

Konečný stav účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o předpis pro úhradu odvodu daně z přidané hodnoty za 12/2017, splatný v 1/2018.

Inventarizační sumář je přílohou č. 17.

5. 18. Výdaje příštích období

Skutečný stav:	11 936,47 Kč
Účetní stav:	11 936,47 Kč

Konečný stav účtu 383 – výdaje příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2017, splatné v 7/2018 .

Inventarizační sumář je přílohou č. 18.

5. 19. Výnosy příštích období

Skutečný stav:	25 282,50 Kč
Účetní stav:	25 282,50 Kč

Konečný stav účtu 384 – Výnosy příštích období souhlasí se stavem v účetní evidenci. Vyjadřuje přijatou platbu za nájemcem požární nádrže dle smlouvy o nájmu č.29/2013/NÁJ a za nájemcem části pozemku v areálu ZD dle Nájemní smlouvy č. 52/2013/NÁJ. Ve výnosech příštích období je každoročně uvolňována vždy část z celkové částky. Inventarizační sumář je přílohou č. 19.

5. 20. Dohadné účty

a) pasivní

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 389 – Dohadné účty pasivní vykazují nulový stav. Obsahuje závazky ze vztahů, u nichž není známa výše plnění k okamžiku účetního případu. Jedná se především o vydané prostředky za nevyfakturované dodávky energií za plyn a elektřinu v budově úřadu. Příloha č. 20.

5. 21. Jmění účetní jednotky

Účet 401 – Jmění účetní jednotky obsahuje zejména bezúplatně převzatý nebo předaný dlouhodobý majetek, přírůstky nebo úbytky darovaného dlouhodobého majetku a přírůstky nebo úbytky oběžných aktiv, u ÚSC lze tento účet chápat jako vyrovnávací účet pro vlastní zdroje.

V našem případě se jednalo především o dooprávkování dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2011, od r. 2012 se jedná o bezúplatné převody.

V roce 2017 byly pořízeny pozemky dle Darovací smlouvy (sml. č. 39/2016/DAR) od Moravskoslezského kraje ve výši 510 205,12 Kč, od Magistrátu města Ostravy pozemky pod cyklostezkou ve výši 437 120,- Kč a propojení stavby cyklostezky ve výši 758 305,- Kč. Z důvodu zahájení realizace stavby Odvodnění cvičné louky pro hasiče ve volnočasovém centru v Ostravě-Proskovicích byl v roce 2017 proveden bezúplatný převod nedokončeného dlouhodobého majetku na magistrát ve výši 219 077,70 Kč. Z důvodu pořízení pozemku pod místní komunikaci III. třídy V Úvoze byla zařazena komunikace ve výši 938 760,50 Kč. O zařazení a vyvedení majetku rozhodlo na svých jednáních zastupitelstvo městského obvodu. Inventurní soupis – Příloha č. 21/1.

Skutečný stav:	158 907 883,37 Kč
Účetní stav:	158 907 883,37 Kč

5. 22. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Na účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, evidujeme dooprávkování poskytnutých investičních transferů k 31. 12. 2011. Zúčtování časového rozlišení transferů v souvislosti s odpisováním v r. 2012 činilo snížení účtu o 305 084,80 Kč, v roce 2013 o 305 079,83 Kč, v roce 2014 o 305 075,58 Kč, v roce 2015 o 254 345,07 Kč. K navýšení účtu došlo díky poskytnutému transferu od ÚRR na akci Bezpečnostní úpravy a komunikace pro pěší na ul. Světlovské ve výši 4 302 776,94 Kč. V roce 2016 činilo snížení účtu o 413 330,48 Kč. Rok 2017 představoval snížení účtu o 369 077,16 Kč. Inventurní soupis – Příloha č. 21/2.

Skutečný stav:	13 386 619,64 Kč
Účetní stav:	13 386 619,64 Kč

5. 23. Oceňovací rozdíly při změně metody

Účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody eviduje dooprávkování majetku a soubory věcí movitých, oceňovací rozdíly při změně metody (Vyhláška 410/2010 Sb.).

V roce 2012 byla dooprávkována částka 78 645,45 Kč. Změnou metody k 1. 1. 2012 byla vytvořena opravná položka k pohledávce z roku 1993 (místní poplatek z prodeje alkoholických nápojů). Další pohyby tvořily dooprávkování investic v rámci dotací z EU a dotace ze státního fondu bydlení. Od roku 2013 bez pohybů. Inventurní soupis – Příloha č. 21/3.

Skutečný stav:	37 510 062,93 Kč
Účetní stav:	37 510 062,93 Kč

5. 24. Opravy chyb minulých období

Účet 408 – opravy chyb minulých období eviduje vyúčtování služeb spojených s bydlením za nájemníky domů ul. Na Smyčce a ul. Buková za období r. 2009 v hodnotě 500 112,- Kč.

V roce 2013 byl stav účtu 408 snížen o 365 115,- Kč za vyřazení plynovodu ul. Jarkovská, kde kupní smlouvy mezi stat. městem Ostravou a SMP Net, s.r.o. o převodu byla podepsána v roce 21. 12. 2012 a nebyla v účetnictví r. 2012 promítnuta.

V roce 2014 byla z důvodů dvojí evidence vyvedena z majetku kanalizace Staroveská v hodnotě 790 324,47 Kč. V roce 2017 byla vyvedena kanalizace lokalita Kuřín z důvodu dvojí evidence v hodnotě 1 634 229,50 Kč a oprávky odpisů za r. 2012-2017 v hodnotě 357 666,- Kč. Inventurní soupis – Příloha č. 21/4.

Skutečný stav:	2 647 122,97 Kč
Účetní stav:	2 647 122,97 Kč

5. 25. Ostatní fondy

Skutečný stav:	13 972,41 Kč
Účetní stav:	13 972,41 Kč

Konečný stav účtu 419 – Ostatní fondy – sociální fond. Zachycuje tvorbu a čerpání fondu. Tvorba a čerpání je v souladu se Statutem sociálního fondu. Zůstatek je shodný s účtem 236 Kopie výpisu je součástí přílohy č. 8.

5. 26. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav:	3 777 819,65 Kč
Účetní stav:	3 777 819,65 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 – 2016.

5. 27. Podrozvahová evidence

a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	17 295,80 Kč
Účetní stav:	17 295,80 Kč

Konečný stav účtu 902 – Jiný drobný dlouh. majetek je souhlasný s účetní evidencí.

- Zachycuje majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice 3 000,00 Kč pro vykazování na běžném účtu 028. Inventarizační sumář je přílohou č. 22.

b) Odepsané pohledávky

Skutečný stav:	158 336,00 Kč
Účetní stav:	158 336,00 Kč

Konečný stav účtu 905 – odepsané pohledávky, je souhlasný s účetní evidencí.

- V roce 2015 byla na účet odepsaných pohledávek zaevidována pohledávka z rozvahy (původní evidence na 311.190) ve výši 158.336,- Kč z roku 1993 (ORJ 140), za neuhrazené nájemné restaurace Proskovjanka v r. 1993. Prominutá pohledávka byla schválena dne 16. 12. 2015 usn. č. 71/ZMOB-Pro/1418/9. K vyřazení dojde v r. 2020.
- V roce 2017 byla vyvedena část zůstatku (odepsané pohledávky ve výši 215 400,00 Kč (ORJ 141) ve výši 78 645,45 Kč. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Pohledávky jsou evidovány na účtu odepsaných pohledávek po dobu pěti let od jejich zařazení. Inventurní soupis je přílohou č. 23/1.

c) Ostatní majetek

Skutečný stav:	4 163 412,81 Kč
Účetní stav:	4 037 020,73 Kč

Konečný stav účtu 909 – Ostatní majetek, zachycuje evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku svěřeného příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Ostrava-Proskovice.

Stavy majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši 126 422,08 Kč. Jedná se o rozdíl stavů majetku pořízeného školou v roce 2017. Změny budou zaevidovány po zasedání zastupitelstva MOB do 30. 6. 2018. Příloha č. 23/2.

Nerealizovatelné studie, jenž byly z důvodu morální zastaralosti na základě usnesení zastupitelstva městského obvodu vedeny z rozvahové evidence od r. 2012 byly po 5. letech odúčtovány v plné výši z podrozvahové evidence.

d) Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou (výpůjčka)

Skutečný stav:	61 732,80 Kč
Účetní stav:	61 732,80 Kč

Konečný stav účtu 924 – DPP z důvodu užívání majetku jinou osobou je shodný s dokladovou evidencí. Jedná se o svěřený vypůjčený majetek od HZS MSK městskému obvodu, který na základě dohody o svěření vypůjčeného majetku svěřuje majetek – Radiostanice ruční Easy - k užívání Jednotce Sboru dobrovolných hasičů Proskovice. Platnost smlouvy končí v 5/2022. Příloha č. 23/3.

e) Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Skutečný stav:	1 574 161,14 Kč
Účetní stav:	1 574 161,14 Kč

Konečný stav účtu 945 – DP úhrada pohledávky z přijatého zajištění. Jedná se o hodnotu půjčky - přechodnou výpomoc podnikatelskému subjektu. V evidenci od r. 1994. Dokumentace je vedena samostatně u tajemnice úřadu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Příloha č. 23/4.

f) Dlouhodobé podmíněné závazky

Skutečný stav:	2 025 742,30 Kč
Účetní stav:	2 025 742,30 Kč

Konečný stav účtu 966 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce obsahuje dlouhodobé budoucí závazky z titulu případné nemožnosti vrácení majetku jiné osobě na základě smlouvy o výpůjčce, například z důvodu zničení nebo odcizení nebo z důvodu významného znehodnocení tohoto majetku, a to ve výši případného peněžitého plnění účetní jednotkou. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Příloha č. 23/5.

Majetek cizí, bezúplatně vypůjčený:

ORJ 109 Soubory movitých věcí – HZS MSK Hasičský záchranný sbor MS kraje	1 592 861,90
ORJ 110 Drobný dl.hm.majetek – HZS MSK	371 142,60
ORJ 108 Dlouhodobý majetek ve výpůjčce - HZS MSK-Radiostanice	61 732,80
ORJ 122 Systémové telef. přístroje AVAYA – 5 ks	5,00
celkem majetek bezúplatně vypůjčený:	2 025 742,30

g) Ostatní podmíněná dlouhodobá aktiva

Skutečný stav:

23 123,00 Kč

Účetní stav:

23 123,00 Kč

Konečný stav účtu 992 – ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva obsahují u městského obvodu Smlouvy o věcném břemeni s povinností něco strpět (ORJ 130, 131, 139) a soudní poplatek za podání žaloby proti žalovanému (soukromému subjektu - ORJ 155) za neuhrazení smluvní pokuty splatné dne 12. 7. 2015. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Příloha č. 23/6.

ORJ 130 přípojka dešťové kanalizace DN150	5 000,00
ORJ 131 vedení kanalizační stoky	8 820,00
ORJ 139 chodník (ul. Světlovská)	6 534,00
ORJ 155 soudní poplatek	2 769,00
celkem:	23 123,00

h) Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Skutečný stav:

223 035,77 Kč

Účetní stav:

223 035,77 Kč

Konečný stav účtu 994 – ostatní dl. podmíněná pasiva - závazky z poskytnutých garancí ostatní je souhlasný s dokladovou inventarizací.

Položky ostatních dlouhodobých pasiv obsahují dlouhodobé skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv při splnění předem stanovených podmínek. Příloha č. 23/7.

Smlouvy o věcném břemeni s právem vstupu – věcná břemena - povinná

organizační rozlišení smluv účetní jednotky - ORJ	Kč
114	10 000,00
115	1 600,00
116	1,00
117	1 000,00
118	3 000,00
119	1 500,00
120	2 500,00
121	2 531,41
123	36,36
124	29 500,00
126	2 534,00
128	1,00

129	2 380,00
135	2 620,00
136	2 000,00
142	12 000,00
147	10 000,00
149	10 000,00
132	3 600,00
133	13 700,00
137	55 200,00
138	1 500,00
101	6 650,00
102	7 000,00
103	20 082,00
104	3 150,00
105	3 300,00
106	2 450,00
107	13 200,00
celkem věcná břemena - povinná	223 035,77

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

ZÁVĚR

Inventarizační komise konstatuje, že inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice proběhla v souladu s § 29 a § 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších právních předpisů, s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., dále se Směrnicí pro evidenci majetku, postupy v účetnictví a nakládání s finančními prostředky Městského obvodu Proskovice a s Dodatkem č. 1/2017 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2017, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2017.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 909 ve výši 126 422,08 Kč, kde se jedná o majetek pořízený základní školou v roce 2017, avšak nebyl dodatkem ke zřizovací listině upraven. Úpravy v hodnotě majetku budou uvedeny Dodatkem ke Zřizovací listině po zasedání zastupitelstva MOB do 6/2018.

Od roku 2012 je majetek evidován v rámci statutárního města Ostravy programem firmy Gordic s.r.o. v modulu Ginis-MAJ, který zajišťuje evidenci dlouhodobého hmotného majetku a s ním související řádné měsíční odpisy.

Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2017 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku nebo v archivu.

Inventarizační zpráva – o b s a h

<u>Textová část</u>	<u>strana číslo</u>
Titulní list	1
Úvodní ustanovení	2
5.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	3
Sumář + inv. soupis	příloha č. 1
5.2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	3
Sumář + inv. soupis	Příloha č. 1
5.3. Dlouhodobý hmotný majetek	3
Sumář + inv. soupis	příloha č. 2
5.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4
Sumář + inv. soupis	příloha č. 2
5.5. Pozemky	5
Sumář + inv. soupis	příloha č. 3
5.6. Umělecká díla a předměty	5
Sumář + inv. soupis	příloha č. 4
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6
Sumář	příloha č. 5
5.8. Dlouhodobé pohledávky z ručení	6
5.9. Zboží na skladě	7
Sumář + soupis	příloha č. 6
5.10. Opravné položky	7
Sumář + inv. soupis	příloha č. 7
5.11. Peněžní prostředky na bankovních účtech	7
Výpisy z běžných účtů	příloha č. 8
5.12. Peněžní prostředky v hotovosti	8
Inv. soupis	příloha č. 9
5.13. Ceniny	8
Inv. soupis	příloha č. 10
5.14. Pohledávky	8
Inv. soupis	příloha č. 11, 12/1-4
5.15. jiné pohledávky z hlavní činnosti	9
Sumář	příloha č. 13
5.16. Ostatní krátkodobé pohledávky	9
Sumář + inv. soupis	příloha č. 14
5.17. Závazky, zúčtovací vztahy	10
Sumář	příloha č. 15, 16, 17
5.18. Výdaje příštích období	11
Sumář	příloha č. 18
5.19. Výnosy příštích období	11
Sumář	příloha č. 19
5.20. Dohadné účty	11
Sumář	příloha č. 20
5.21. Jmění účetní jednotky	11
Výpis pohybů 2017	příloha č. 21/1
5.22. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	12
Výpis pohybů 2017	příloha č. 21/2
5.23. Oceňovací rozdíly při změně metody	12
Výpis pohybů 2017	příloha č. 21/3
5.24. Opravy chyb minulých období	12
Výpis pohybů 2017	příloha č. 21/4
5.25. Ostatní fondy	12
Výpis pohybů 2017	příloha č. 8
5.26. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	13
Výpis pohybů 2017	
5.27. Podrozvahová evidence	13
Výpis pohybů 2017	příloha č. 22, 23/1-7
Závěr	16