



Závěrečná zpráva

**z inventarizace městského obvodu Proskovice
a všech
zařízení náležící k městskému obvodu k datu 31. 12. 2013**

Předkládá: Táňa Paličková

Proskovice: 25. 1. 2014

Rada MOb vzala na vědomí dne 17.2.2014, číslo usnesení 1132/79.
Závěrečná inventarizační zpráva bude součástí závěrečného účtu.



Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2013

Podle § 29 a § 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších právních předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., v návaznosti na ustanovení Příkazu č. 2/2013 tajemnice úřadu městského obvodu, 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. 2013. 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. 2013 provedena fyzická inventura:

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

2. 2. K 31. 12. 2013 provedena dokladová inventura

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

3. Den zahájení inventarizace: 10. 12. 2013

4. Den ukončení inventarizace: 17. 01. 2014

5. Provedení inventarizace

5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav : **53 631,40 Kč**
Účetní stav : **53 631,40 Kč**

Konečný stav účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se softwary do PC úřadu MOB Proskovice a program pro Sbor dobrovolných hasičů Proskovice.

V roce 2013 nebyl pořízen žádný software.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č.1.

5. 2. Dlouhodobý hmotný majetek

5. 2. 1. Stavby

Skutečný stav : **115 955 183,- Kč**
Účetní stav : **115 955 183,- 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 2013 - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
021/200	47 000,00	201300031	plocha cvičné louky pro SDH*
021/520	181 479,43	201300029	vodovodní přípojka
021/600	53 883,21	201300023	nástavba ochranné sítě na víceúčelovém hřišti
Přírůstek:	282 362,44		

* Sbor dobrovolných hasičů

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

Skutečný stav : **2 777 241,75 Kč**
Účetní stav : **2 777 241,75 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 40.tis. Kč. Do roku 1998 byla pořizovací cena od 20.tis. Kč. V roce 2013 nebyl na účtu žádný pohyb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář je přílohou č. 2.

5. 3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav :

1 904 148,43 Kč

Účetní stav :

1 904 148,43 Kč

Konečný stav účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Majetek v hodnotě 1000,- Kč až 40 tis. Kč, doba použitelnosti překračuje 1 rok.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení majetku a vyřazení majetku v roce 2013 – účet 028

SÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
028	4814,60	201300002	žebřík vysunovací
028	1190,00	201300006	stavební kolečko
028	2625,70	201300006	adjustovaná fotografie
028	2625,70	201300006	adjustovaná fotografie
028	3893,00	201300006	úklidový vozík venkovní
028	1954,67	201300008	stojan na kolo
028	1954,67	201300008	stojan na kolo
028	1954,66	201300008	stojan na kolo
028	2199,00	201300011	mobil Nokia Ascha
028	2640,00	201300014	mobil Nokia 301
028	8399,00	201300025	kávovar
028	25540,00	201300026	rozhlasová ústředna
028	2687,55	201300030	odpadkový koš
028	2687,55	201300030	odpadkový koš
028	2687,55	201300030	odpadkový koš
028	2687,55	201300030	odpadkový koš
028	10574,25	201300030	nádoba na zimní posyp
028	3760,00	201300033	lavice
028	1073,13	201300035	opěrky nohou
028	1073,13	201300035	opěrky nohou
028	1073,14	201300035	opěrky nohou
028	3023,79	201300041	skartovačka
Přírůstek:	95532,72		

SÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
028	1,00	201300012	mobil Nokia 3110
028	2590,00	201300012	mobil Samsung B5722
028	573,00	201300015	ventilátor stolní
028	573,00	201300015	ventilátor stolní
028	573,00	201300015	ventilátor stolní
028	356,00	201300015	ventilátor stolní
028	30266,00	201300015	notebook
028	1050,00	201300021	stolní lampa
028	1050,00	201300021	stolní lampa
028	1314,75	201300021	křeslo polstrované
028	1314,75	201300021	křeslo polstrované
028	1314,75	201300021	křeslo polstrované
028	1315,57	201300021	konferenční stolek
028	1314,75	201300021	křeslo polstrované
028	1314,75	201300021	křeslo polstrované
028	653,50	201300021	nůžky na větve Gardena
028	630,00	201300021	USB Flash Disk
028	10799,00	201300021	pressovar KRUPS
028	66610,70	201300027	rozhlasová ústředna
028	34200,00	201300040	MŠ-skříňka do šatny 7x
028	11800,00	201300040	MŠ-policová skříňka 10ks
028	4000,00	201300040	MŠ-kontejner na kolečkách
028	5000,00	201300040	MŠ-skříň šatní
028	11600,00	201300040	MŠ-policová skříňka 6ks
028	510,00	201300040	USB Flash disk
Úbytek:	190724,52		

- SDH – Sbor dobrovolných hasičů
- MŠ – majetek předaný mateřské škole v r. 2013, zakoupen z důvodu vytopení školky v roce 2012

5. 4. Pozemky

Skutečný stav : **43 718 199,63 Kč**
Účetní stav : **43 718 199,63 Kč**

Konečný stav účtu 031 – Pozemky zachycený v účetnictví je souhlasný a konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se o soubor nemovitostí, označených parcelními čísly, druhem pozemku a výměrou v k.ú. 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.

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2013 – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
031/200	-319 490,41	201300010	všechny lesní pozemky byly na základě usnesení ZMO č.663/15 z 1.11.2000 svěřeny do správy města Ostravy
031/500	936 960,00	201300022	dar Správy silnic MSK, p.o.(pozemek pod chodníkem podél silnice č.III/4787) p.č.837/5
Přírůstek:	617 469,59		

5. 5. 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. V roce 2013 bez pohybů.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 4.

5. 6. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **1 882 205,36 Kč**
Účetní stav : **1 882 205,36 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 (např. kolaudace). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář majetku je přílohou č.5.

Evidence majetku na účtu 042

SÚ/AÚ	ORG	Částka	Text
042	74	432 914,50	„Revitalizace mlýnského náhonu“
042	76	182 595,00	"Rekonstrukce místní komunikace V Úvoze"
042	76	84 150,00	„Estetizace ul. Na Smyčce se zaměřením na úpravu stávajícího stanoviště a zastávky autobusů“
042	79	502 683,00	„Hasičská zbrojnice“
042	79	365 630,00	„Zvýšení bezpečnosti pro pěší na ul. Světlovská – výstavba chodníku a opěrné zdi“
042	79	117 199,16	„Zvýšení bezpečnosti silničního provozu ul. Staroveská“
042	83	197 033,70	Volnočasový areál u hřiště, ul. Na Pastvinách
Celkem		1 882 205,36	

5. 7. Opravné položky

Skutečný stav :	2 336 770,74 Kč
Účetní stav :	2 336 770,74 Kč

a) 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,
- nájmu nebytových prostor z roku 1993 ve výši 158.336,00 Kč.

Opravné položky k pohledávkám byly vytvořeny v roce 2010 ve výši odpisu 100%.

b) opravné položky ke krátkodobým pohledávkám

Konečný stav účtu 198 – Opravné položky zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem tohoto účtu.

Jedná se o opravnou položku k pohledávce ve výši odpisu 100% - krátkodobá pohledávka z ručení z roku 1999 celkem ve výši 1 574 161,14 Kč.

Konečný stav účtu opravných položek je shodný s účtem 406.0194 a 406.0198 – oceňovací rozdíly při změně metody (r. 2010), který obsahuje oceňovací rozdíly vyplývající ze změn účetních metod a prvotního použití metody - Příloha č.6.

5. 8. 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.7.)

Skutečný stav :	4 389 208,27 Kč
Účetní stav :	4 389 208,27 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 jsou výpisy z účtu (u přílohy č. 7). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav :	14 241,72 Kč
Účetní stav :	14 241,72 Kč

5. 9. 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 30.12.2013 (příloha č. 8), která byla odvedena tentýž den na běžný účet městského obvodu. Inventarizační rozdíly k 31.12.2013 nebyly zjištěny.

5. 10. Ceniny

Skutečný stav :	10 591,- Kč
Účetní stav :	10 591,- Kč

a) Stravenky

Skutečný stav : 202 ks a 50,- Kč	10 100,- Kč
Účetní stav :	10 100,- Kč

Konečný stav účtu 263 0300 – Ceniny (stravenky) zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem stravenek. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

b) Psí známky

Skutečný stav : 2 ks a 20,- Kč	40,- Kč
Účetní stav :	40,- Kč

Konečný stav účtu 263 304 - Ceniny (psí známky) zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem psích známek. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

c) Jízdenky

Skutečný stav :	451,- Kč
Účetní stav :	451,- Kč

Konečný stav účtu 263 308 - Ceniny (jízdenky) zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem jízdenek. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventurní soupis o provedení inventury cenin je přílohou č. 9.

5. 11. Pohledávky

a) Kniha odeslaných faktur

Skutečný stav :	3 240,00 Kč
Účetní stav :	3 240,00 Kč

Konečný stav účtu 311(100) eviduje 6 vydaných faktur se splatností v lednu 2014. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 10.

b) Nájemné nebytových prostor

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

Na účtu 311(190) – ostatní příjmy je evidováno nezaplacené nájemné nebytových prostor Proskovjanka z roku 1993. Opravná položka k pohledávce na účtu 194. Inventurní soupis je v příloze č. 10.

c) 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. 10.

d) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav :	272 290,00 Kč
Účetní stav :	272 290,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na vodné, stočné, plyn, elektřinu, předplatné. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 10.

5.12. Krátkodobé pohledávky z ručení

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

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

Stav zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem. Obsahuje krátkodobé pohledávky za dlužníkem (v našem případě za soukromým podnikatelským subjektem) k navrácení prostředků po realizaci ručení. Opravná položka je tvořena ve výši 100% - 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.

5.13. Ostatní krátkodobé pohledávky

Skutečný stav :	7 826,00 Kč
Účetní stav :	7 826,00 Kč

Konečný stav účtu 377 – ostatní krátkodobé pohledávky eviduje zůstatek z vyúčtování záloh za služby spojené s bydlením za rok 2012 v bytech nad MŠ ul. Buková a ul. Na Smyčce. K nedoplatku ve výši 7 942,00 Kč byl radou městského obvodu schválen splátkový kalendář. Přeplatek ve výši 116,00 Kč bude vrácen nájemníkovi po převzetí písemného vyúčtování. Inventarizační sumář je přílohou č. 13b.

5.14. Závazky

a) Dodavatelé

Skutečný stav :	107 718,35 Kč
Účetní stav :	107 718,35 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden až únor 2013. Seznam neuhrazených faktur je přílohou č. 11/1a. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

b) Přijaté zálohy

Skutečný stav :	322 491,03 Kč
Účetní stav :	322 491,03 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 2014 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii a plyn.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 11/2a.

c) Závazky z dělené správy a kaucí

Skutečný stav :	12 498,00 Kč
Účetní stav :	12 498,00 Kč

Stav účtu 325 – Závazky z dělené správy a kaucí eviduje přijaté kauce ve výši 3násobku měsíčního nájemného za nájemníky, kteří mají nově přidělený byt. Kauce se nájemníkům vrací po uplynutí 3 měsíců. Jedná se o byt č. 4 ve střešní nástavbě MŠ.

d) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav :	213 029,00 Kč
Účetní stav :	213 029,00 Kč

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 12 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2014.

e) Zúčtování daní

Skutečný stav :	22 473,00 Kč
Účetní stav :	22 473,00 Kč

Konečný stav účtu 342 – Ostatní přímé daně je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventarizační sumář je přílohou č. 12 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2014.

f) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav :	4 644,00 Kč
Účetní stav :	4 644,00 Kč

Konečný stav účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu v účetnictví. Jedná se o předpis odvodu daně z přidané hodnoty za prosinec 2014. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventarizační sumář je přílohou č. 12.

5. 15. Výnosy příštích období

Skutečný stav :	180 000,00 Kč
Účetní stav :	180 000,00 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 na 225.000,00 Kč. Ve výnosech příštích období bude každoročně uvolňována vždy 1/5 z celkové částky. Inventarizační sumář je přílohou č. 13a.

5. 16. Příjmy příštích období

Skutečný stav :	83 268,80 Kč
Účetní stav :	83 268,80 Kč

Konečný stav účtu 385 – Příjmy příštích období souhlasí se stavem v účetní evidenci. Obsahuje částku výnosů, která souvisí s běžným účetním obdobím, avšak příjem finančních prostředků se uskuteční v roce 2014.

Jedná se o finanční vypořádání se Statutárním městem Ostravou:

- za plavecký výcvik žáků	- 2 725,00 Kč (vracíme)
- za volby do prezidenta	- 1 388,88 Kč (vracíme)
- za volby do Posl.sněmovny parlamentu ČR	6 011,79 Kč
- výtěžek z loterií	1 330,89 Kč
- ze psů	2 600,00 Kč
- za zpracování žádosti o dotaci z ROP /dodavatelsky pořízená investice/	77 440,00 Kč

Inventarizační sumář je přílohou č. 13a.

5. 17. Dohadné účty pasivní

Skutečný stav :	13 200,00 Kč
Účetní stav :	13 200,00 Kč

Konečný stav účtu 389 – Dohadné účty pasivní souhlasí se stavem v účetní evidenci. Obsahuje závazky ze vztahů, u nichž není známá výše plnění k okamžiku účetního případu. Jedná se především o vydané prostředky za nevyfakturované dodávky energií z r. 2013 za plyn v budově úřadu. Příloha č. 13.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

5. 18. 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.

Skutečný stav :	154 213 301,45 Kč
Účetní stav :	154 213 301,45 Kč

V roce 2013 byly evidovány pohyby:

- odejmutí lesních pozemků do správy stat.města Ostravy na základě rozhodnutí ZMO č.663/15 z 1.11.2000 v hodnotě 319 490,41 Kč
- převod veřejného osvětlení do správy stat.města Ostravy na základě usnesení RMOB č. 1066/73 z 18.11.2013 v hodnotě 391 069,- Kč
- nabytí pozemku p.č. 837/5 (pod chodníkem Staroveská) od Správy silnic MSK na základě darovací smlouvy v hodnotě 936 960,- Kč, bylo schváleno usnesením RMOB č.175/16 z 12.6.2013.

5. 19. 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.

Skutečný stav :	10 425 670,99 Kč
Účetní stav :	10 425 670,99 Kč

5. 20. 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.

V roce 2013 bez pohybů.

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

5. 21. 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. Oproti roku 2012 byl stav účtu 408 snížen o 365 115,00 Kč za vyřazení plynovodu ul. Jarkovská, kde kupní smlouva 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.

Skutečný stav :	135 097,00 Kč
Účetní stav :	135 097,00 Kč

5. 22. Ostatní fondy

Skutečný stav :	14 241,72 Kč
Účetní stav :	14 241,72 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. 23. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav :	4 938 071,64 Kč
Účetní stav :	4 938 071,64 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 - 2012 ve výši 4 938 071,64 Kč.

5. 24. Podrozvahová evidence

a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav :	2,20 Kč
Účetní stav :	2,20 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 1000,00 Kč pro vykazování na běžném účtu 028. Pro rok 2013 byl zakoupen obraz do kanceláře podatelny a přilby pro Sbor dobrovolných hasičů v Proskovicích. Inventarizační sumář je přílohou č. 14.

b) Ostatní majetek

Skutečný stav :	3 942 968,97 Kč
Účetní stav :	3 942 968,97 Kč

Konečný stav účtu 903 – Ostatní majetek souhlasí s účetní evidencí.

- 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 97 872,- Kč. Jedná se o majetek pořízený základní školou v průběhu roku 2013, avšak nebyl v dodatku zřizovací listiny upraven. Takto nabytý majetek bude zaevidován po zasedání zastupitelstva MOB v březnu 2014.

drobný dlouhodobý hmotný majetek svěřený příspěvkové org.	3 325 823,97 Kč
---	-----------------

- Účet eviduje nerealizovatelné studie, jenž byly z důvodu morální zastaralosti na základě usnesení zastupitelstva městského obvodu číslo 125/11 z 13.6.2012 vyvedeny z rozvahové evidence. V roce 2013 bez pohybu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

PD k inv.záměru Zástavba proskovických pastvin z r. 2007	226 195,00
PD k územnímu a staveb. řízení Přeložka VN 22kW z r.2004-5	190 400,00
urban.studie Sídliště nízkoenerget.domů z r.2003	200 550,00
celkem	617 145,00

b) Odepsané pohledávky

Skutečný stav :	489 057,45 Kč
Účetní stav :	489 057,45 Kč

Konečný stav účtu 911 – odepsané pohledávky, je souhlasný s účetní evidencí.

Jedná se o prominutou pohledávku za vyúčtování nákladů bývalé ČOV z r. 2005-2007 (ORJ 134 ve výši 6 212,00 Kč) a odepsané pohledávky ve výši 10% vlastních příjmů za nezaplacené místní poplatky z prodeje alkoholických nápojů z roku 1993 (vznik odepsání pohledávky ORJ 140 ve výši 145 858,65 Kč a ORJ 141 ve výši 42 941,35 Kč v 12/2010, ORJ 141 ve výši 215 400,- Kč v 12/2011, ORJ 141 ve výši 78 645,45 Kč v 12/2012). Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Pohledávky zůstávají na účtu odepsaných pohledávek po dobu pěti let od jejich zařazení. V roce 2013 bez pohybů.

c) Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých ručení

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

Konečný stav účtu 945 – DP úhrada pohledávky z přijatého ručení byla do roku 2009 evidována na účtu 975. 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.

d) Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Skutečný stav :	2 147 303,77 Kč
Účetní stav :	2 147 303,77 Kč

Konečný stav účtu 951 – ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva byla do roku 2009 evidována na účtu 977 a 982. Obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv, ke kterému může dojít v následujících účetních obdobích při splnění předem stanovených podmínek. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

- Majetek cizí, bezúplatně vypůjčený

Soubory movitých věcí – HZS MSK Hasičský záchranný sbor MS kraje	1 579 028,90
Drobný dl.hm.majetek – HZS MSK	488 307,87
Systémové telef. přístroje AVAYA – 5 ks	5,00
PC správce hmotné nouze	66 142,00
celkem majetek bezúplatně vypůjčený	2 133 928,02

- Smlouva o věcném břemeni s povinností něco strpět

ORJ 130 přípojka dešťové kanalizace DN150	5 000,00
ORJ 131 vedení kanaliz.stoky	8 820,00

e) Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

Skutečný stav :	26 112 650,20 Kč
Účetní stav :	26 112 650,20 Kč

Konečný stav účtu 982 – DP závazky z poskytnutých zajištění eviduje poskytnutou zástavu nemovitosti k přijaté dotaci, je hodnotou zastaveného majetku, který je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o hodnotu nemovitosti s malometrážními byty na ul. Na Smyčce 5/317 v Proskovicích (inventární č. HIM 26). Zástavou je budova č. p. 317, bytový dům na pozemku parc.č. 194/3 – zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Proskovice, na dobu 20-ti let od doby kolaudace stavby. Zástavním věřitelem je Česká republika – Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, odbor podpory bydlení.

f) Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Skutečný stav :	57 137,00 Kč
Účetní stav :	57 137,00 Kč

Konečný stav účtu 986 - Ostatní DP pasiva byl obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv, ke kterému může dojít v následujících účetních obdobích při splnění předem stanovených podmínek..

- 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
126	2 534,00
127	1,00
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
celkem věcná břemena - povinná	57 137,00

Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

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 Příkazem č. 2/2013 tajemnice úřadu městského obvodu, k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2013, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2013.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 903 ve výši 97 872,00 Kč, kde se jedná o majetek pořízený základní školou, avšak nebyl dodatkem ke zřizovací listině upraven. Takto nabytý majetek bude zaevidován po zasedání zastupitelstva MOb v březnu 2014.

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 2013 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice u ekonomky.

Inventarizační zpráva – obsah

<u>Textová část</u>	<u>strana číslo</u>
Titulní list	1
Úvodní ustanovení	2
5.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	3
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 1
5.2. Dlouhodobý hmotný majetek	3
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
5.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
5.4. Pozemky	6
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
5.5. Umělecká díla a předměty	6
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 4
5.6. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6
Sumář	příloha č. 5
5.7. Opravné položky	7
Sumář + inv. soupis	příloha č. 6
5.8. Peněžní prostředky na bankovních účtech	8
Výpisy z běžných účtů	příloha č. 7
5.9. Peněžní prostředky na účtech, v hotovosti	8
Inv. soupis	příloha č. 8
5.10. Ceninv	8
Inv. soupis	příloha č. 9
5.11. Pohledávky	9
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 10
5.12. Krátkodobé pohledávky z ručení	10
5.13. Ostatní krátkodobé pohledávky	10
5.14. Závazky, zúčtovací vztahy	10
Sumář + inv. soupis	příloha č. 11/1 a, 1b, příloha č. 12
5.15. Výnosy příštích období	11
5.16. Náklady a Příjmy příštích období	12
5.17. Dohadné účty	12
Sumář	příloha č. 13
5.18. Jmění účetní jednotky	12
5.19. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	13
5.20. Oceňovací rozdíly při změně metody	13
5.21. Opravy chyb minulých období	13
5.22. Fondy	13
5.23. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	14
5.24. Podrozvahová evidence	14
Sumář	příloha č. 14
Závěr	17
Obsah	18
Příkaz č. 2/2012 tajemnice ÚMOB Proskovice	
Seznam příloh k inventarizaci	