



## **Závěrečná zpráva**

**z inventarizace městského obvodu Proskovice  
a všech  
zařízení náležící k městskému obvodu k datu 31. 12. 2014**

**Předkládá: Táňa Paličková**

**Proskovice: 11. 2. 2015**

Rada městského obvodu Proskovice vzala na vědomí dne 23. 2. 2015, usnesením číslo 78/8.

Závěrečná inventarizační zpráva je součástí závěrečného účtu.



---

## **Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2014**

---

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 Dodatek č. 1/2014 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31.12.2014 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. 2014. 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. 2014 provedena fyzická inventura:**

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

#### **2. 2. K 31. 12. 2014 provedena dokladová inventura**

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

**3. Den zahájení inventarizace:** 15. 12. 2014

**4. Den ukončení inventarizace:** 30. 01. 2015

### **5. Provedení inventarizace**

#### **5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

## Příloha č. 5

Skutečný stav : **23 293,40 Kč**  
Účetní stav : **23 293,40 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.

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

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2014 - účet 018

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
018	-6 561,00	201400036	program EXEL 2000
018	-18 327,00	201400043	převod dvou softwarů na p.o., které jsou součástí PC)
018	-5 450,00	201400060	software MS Office 2007
Úbytek:	<b>-30 338,00</b>		

Z důvodu nekompatibility nových verzí softwarů ve dvou PC byly z majetku městského obvodu na základě rozhodnutí RMOB převedeny naší p.o..

## 5. 2. Dlouhodobý hmotný majetek

### 5. 2. 1. Stavby

Skutečný stav : **114 536 727,53 Kč**  
Účetní stav : **114 536 727,53 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 a vyřazení majetku v roce 2014 - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
021/200	- 574 111,00	201400021	vyřazení-technologie kotelny na dřevní štěpku
021/520	12 005,20	201400032	pořízení-nalezená jednotná kanalizace ul. Buková
021/520	-12 005,20	201400054	vyřazení-kanalizace(část) ul. Buková- převod do majetku města
021/520	-859 048,47	201400061	vyřazení-kanalizace z majetku MOb z důvodu dvojí evidence
021/600	15 004,00	201400025	pořízení-kamenné umyvadlo u víceúčelového hřiště
Úbytek:	<b>-1 418 455,47</b>		

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

Skutečný stav : **2 382 821,20 Kč**  
Účetní stav : **2 382 821,20 Kč**

Příloha č. 5

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. Do roku 1998 byla pořizovací cena od 20tis. Kč. V roce 2014 nebyl na účtu žádný pohyb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2014 - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
022	70 854,95	201400045	pořízení-rozšíření kamerového systému v domě s MMB ul. Na Smyčce
022	-11 599,50	201400049	vyřazení-nahrávacího zařízení z MMB
022	-471 970,00	201400024	vyřazení-štěpkovací stroj BOBR 3K s pohonem
022	18 294,00	201400052	pořízení-rozšíření obecního rozhlasu ul. Nad Strouhou a Jarkovská
Úbytek:	<b>-394 420,95</b>		

**5. 3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Skutečný stav : **1 954 628,98 Kč**  
Účetní stav : **1 954 628,98 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. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení majetku a vyřazení majetku v roce 2014 – účet 028

SÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
028	2 250,00	201400002	mobil NOKIA
028	32 579,60	201400018	pivní sety pro SDH
028	3 250,10	201400027	Mobil NOKIA
028	2 200,00	201400030	police
028	2 990,00	201400031	monitor
028	19 380,00	201400031	PC
028	19 380,00	201400031	PC
028	4 990,00	201400037	Vysavač
028	2 599,00	201400037	Mikrovlnná trouba
028	1 990,00	201400038	tiskárna

## Příloha č. 5

028	2 990,00	201400044	Kancelářské křeslo
028	2 799,00	201400044	Kancelářské křeslo
028	8 000,00	201400055	Klavír Förster
028	27 250,00	201400056	Multifunkční zařízení Xerox
028	27 117,00	201400056	PC (z MPSV-hmotná nouze)
028	4 719,00	201400058	Letecký snímek Proskovic
028	1 815,00	201400058	Letecký snímek Proskovic
028	3 720,00	201400059	Mobil NOKIA
<b>Přírůstky:</b>	<b>170 018,70</b>		
SÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
028	2 640,00	201400003	mobil NOKIA
028	4 030,00	201400028	mobil NOKIA
028	1 828,80	201400035	Mikrovlnná trouba
028	990,00	„	Varná konvice
028	298,00	„	Pracovní stůl malý
028	5 819,50	„	Odpadkový koš 3ks
028	1 546,00	„	Kancelářské křeslo
028	5 896,50	„	Odpadkový koš 3ks
028	1 903,00	201400035	Kancelářské křeslo
028	3 201,00	„	Skartovačka
028	2 399,00	„	Kancelářské křeslo
028	3 290,00	„	vysavač
028	3 172,00	„	Maskovací síť
028	2 562,00	„	Maskovací síť
028	5 185,00	„	Odpadkový koš 5ks
028	600,00	„	tiskárna
028	1 314,75	„	Křeslo
028	3 415,20	201400043	Monitor-převod na p.o.
028	11 485,00	201400043	PC-převod na p.o.
028	13 909,00	201400043	PC-převod na p.o.
028	3 330,00	201400060	Mobil NOKIA
028	2 928,00	„	Odpadkové koše 2ks
028	5 490,00	„	Hlasovací zástěna 2ks
028	5 188,40	„	Plenta volební

028	27 117,00	„	PC (z MPSV-hmotná nouze)
<b>Úbytky:</b>	<b>119 538,15</b>		

\*SDH – Sbor dobrovolných hasičů

**5. 4. Pozemky**

Skutečný stav : **43 892 667,15 Kč**  
Účetní stav : **43 892 667,15 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 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.

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 2014 – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
031/400	-296 678,26	201400006	Prodej pozemku p.č.441, 439/20
031/300	-166,92	201400007	Prodej pozemku p.č. 229/2
031/500	472 320,00	201400008	Dar pozemků od Správy silnic MSK 837/4 a 837/6
031/500	-980,00	201400016	Prodej pozemku p.č.442/4
031/500	-27,30	201400016	Prodej pozemku p.č. 261/8
<b>Přírůstek:</b>	<b>174 467,52</b>		

**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 2014 bez pohybů.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 4.

**5. 6. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Skutečný stav : **2 006 350,36 Kč**  
Účetní stav : **2 006 350,36 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	71	29 000,00	Rozšíření výukové kapacity MŠ-přístavba třídy pro 25 dětí a zřízení učebny pro variabilní využití 1.pp
042	74	462 559,50	„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	507 683,00	„Hasičská zbrojnice“
042	79	426 130,00	„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
<b>Celkem</b>		<b>2 006 350,36</b>	

### 5. 7. 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. 8. Zboží na skladě

Skutečný stav : **4 970,- Kč**  
Účetní stav : **4 970,- 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.

## 5.9. Opravné položky

Skutečný stav :	<b>2 336 770,74 Kč</b>
Účetní stav :	<b>2 336 770,74 Kč</b>

### 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 12/2014 byla účetním dokladem č. 201400494 byla přeúčtována na pohledávku dlouhodobou.

### b) 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%.

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. Inventurní sumář je přílohou č. 7.

## 5. 10. 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 :	<b>5 820 757,72 Kč</b>
Účetní stav :	<b>5 820 757,72 Kč</b>

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 :	<b>9 873,51 Kč</b>
Účetní stav :	<b>9 873,51 Kč</b>

## 5. 11. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav :	<b>0 Kč</b>
Účetní stav :	<b>0 Kč</b>

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 30.12.2014 (příloha č. 9), která byla odvedena tentýž den na běžný účet městského obvodu. Inventarizační rozdíly k 31.12.2014 nebyly zjištěny.

## 5. 12. Ceniny

Skutečný stav :	<b>18 956,- Kč</b>
Účetní stav :	<b>18 956,- Kč</b>

### a) Stravenky

Skutečný stav : 358 ks a 50,- Kč	<b>17 900,- Kč</b>
Účetní stav :	<b>17 900,- Kč</b>

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

### b) Dárkové poukazy

Skutečný stav : 2 ks a 500,- Kč	<b>1 000,- Kč</b>
Účetní stav :	<b>1 000,- Kč</b>

Konečný stav účtu 263 302 - Ceniny (dárkové poukázky) zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem poukázek. Jedná se o poukázky, které si nevyzvedli rodiče narozených občánek v r. 2014. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

### c) Jízdenky

Skutečný stav :	<b>56,- Kč</b>
Účetní stav :	<b>56,- Kč</b>

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 všech cenin je přílohou č. 10.

## 5. 13. Pohledávky

### a) Kniha odeslaných faktur

Skutečný stav :	<b>3 341,66 Kč</b>
Účetní stav :	<b>3 341,66 Kč</b>

Konečný stav účtu 311(100) eviduje 2 vydané faktury se splatností v lednu 2015. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 11.

### b) Nájemné nebytových prostor

Skutečný stav :	<b>158 336,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>158 336,00 Kč</b>

## Příloha č. 5

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. 11.

### c) Pohledávka za nezaplacené úroky

Skutečný stav :	<b>604 273,60 Kč</b>
Účetní stav :	<b>604 273,60 Kč</b>

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.

### d) Odběratelé

Skutečný stav :	<b>3 006,- Kč</b>
Účetní stav :	<b>3 006,- Kč</b>

Na účtu 311/430 – jsou evidovány předpisy na pronájem bytových prostor. K 31.12.2014 evidujeme nezaplacený nájem za byt č. 8, který byl uhrazen 2.1.2015 a byt č. 10, který bude z důvodu úmrtí nájemce předmětem dědického řízení.

### e) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav :	<b>359 656,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>359 656,00 Kč</b>

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na vodné, stočné, plyn, elektřinu, předplatné. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 11.

### 5.14. Ostatní krátkodobé pohledávky

Skutečný stav :	<b>2 637,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>2 637,00 Kč</b>

Konečný stav účtu 377 – ostatní krátkodobé pohledávky eviduje předpis pro zálohové platby za služby spojené s bydlením za prosinec 2014: za byt č. 8, který byl uhrazen 2.1.2015 a za byt č. 10, který bude z důvodu úmrtí nájemníka předmětem vyúčtování záloh za rok 2014, splatný v roce 2015. Inventarizační sumář je přílohou č. 12.

### 5.15. Závazky, zúčtovací vztahy

#### a) Dodavatelé

Skutečný stav :	<b>141 405,75 Kč</b>
Účetní stav :	<b>141 405,75 Kč</b>

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2015. Seznam neuhrazených faktur je přílohou č. 13/1. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

#### b) Přijaté zálohy

Skutečný stav :	<b>392 121,61 Kč</b>
Účetní stav :	<b>392 121,61 Kč</b>

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 2015 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii a plyn. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 13/2.

**c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

Skutečný stav :	<b>206 324,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>206 324,00 Kč</b>

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 137 090,-  
 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 1 200,-  
 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 46 091,-  
 337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 21 943,-  
 je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 14 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2015.

**d) Zúčtování daní**

Skutečný stav :	<b>15 977,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>15 977,00 Kč</b>

Konečný stav účtu 342 – Ostatní přímé daně je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventarizační sumář je přílohou č. 14 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2015.

**e) Ostatní krátkodobé závazky**

Skutečný stav :	<b>9 313,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>9 313,00 Kč</b>

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 a o předpis přijaté kaucy ve výši 3násobku měsíčního nájemného za nájemníky, kteří mají nově přidělený byt. Kauce se nájemci vrací po uplynutí 3měsíců. Jedná se o byt č. 10, splatnost závazku v 4/2015. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventarizační sumář je přílohou č. 14.

**5.16. Výdaje příštích období**

Skutečný stav :	<b>6 112,10 Kč</b>
Účetní stav :	<b>6 112,10 Kč</b>

Konečný stav účtu 383 – Výdaje příštích období je souhlasný se stavem v účetní evidenci. Obsahuje náklady běžného účetního období, kde výdej finančních prostředků se uskuteční v roce 2015.

Jedná se o finanční vypořádání se Statutárním městem Ostravou:

- |                                     |                            |
|-------------------------------------|----------------------------|
| - za volby do zastupitelstev obcí   | - 4 379,21 Kč (vracíme)    |
| - za volby do evropského parlamentu | - 2 486,21 Kč (vracíme)    |
| - výtěžek z loterií                 | 753,32 Kč (dokrytí městem) |

## 5. 17. Výnosy příštích období

Skutečný stav :	<b>171 175,70 Kč</b>
Účetní stav :	<b>171 175,70 Kč</b>

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 nájemcem areálu zemědělského družstva dle smlouvy o nájmu č.37/2013/NÁJ. Ve výnosech příštích období je každoročně uvolňována vždy část z celkové částky. Inventarizační sumář je přílohou č. 15.

## 5. 18. Dohadné účty

### a) pasivní

Skutečný stav :	<b>43 100,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>43 100,00 Kč</b>

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. 2014 za plyn a elektřinu v budově úřadu. Příloha č. 16.

### b) aktivní

Skutečný stav :	<b>172 483,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>172 483,00 Kč</b>

Konečný stav účtu 388 – Dohadné účty aktivní souhlasí se stavem v účetní evidenci.

Zaznamenává pohledávku, kdy neznáme přesnou částku a období přijetí platby.

V našem případě se jedná o vyúčtování ozdravného pobytu předškolních dětí konaného v Karlově Studánce v 11/2014 - transferu za MSK ve výši 171 500,- Kč a 983,- Kč jako vyúčtování neuznatelných výdajů projektu za rodiče dětí, kteří se zúčastnili ozdravného pobytu.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

## 5. 19. 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 :	<b>154 685 682,45 Kč</b>
Účetní stav :	<b>154 685 682,45 Kč</b>

V roce 2014 byly evidovány pohyby:

- nalezená jednotná kanalizace ul. Buková (rozhodnutí odboru ochrany životního prostředí Magistrátu města Ostrav č. 614/14/VH). Hodnota kanalizace 12 005,20 Kč.
- převod kanalizace ul. Buková do vlastnictví statutárního města Ostravy (rada města č. usn. 00038/RM1418/3 v hodnotě 11 944,20 Kč, (sníženo o oprávek 61,- Kč).
- nabytí pozemku p.č. 837/4 a p.č. 837/6 (pod chodníkem Staroveská) od Správy silnic MSK na základě darovací smlouvy v hodnotě 472 320,- Kč, bylo schváleno usnesením ZMOB č.192/18 z 13.12.2014.

## 5. 20. 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.

Skutečný stav :	<b>10 120 595,41 Kč</b>
Účetní stav :	<b>10 120 595,41 Kč</b>

#### **5. 21. 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.

Skutečný stav :	<b>37 510 062,93 Kč</b>
Účetní stav :	<b>37 510 062,93 Kč</b>

#### **5. 22. 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 roce 2013 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.

V roce 2014 byla vyvedena z majetku kanalizace Staroveská (inv.č. 150000000047) z důvodů dvojí evidence – jednou v majetku města, jednou v majetku městského obvodu. V rámci jednotné účetní jednotky byla kanalizace v hodnotě 790 324,47 Kč vyřazena.

Skutečný stav :	<b>655 227,47 Kč</b>
Účetní stav :	<b>655 227,47 Kč</b>

#### **5. 23. Ostatní fondy**

Skutečný stav :	<b>9 873,51 Kč</b>
Účetní stav :	<b>9 873,51 Kč</b>

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. 24. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta**

Skutečný stav :	<b>3 975 484,24 Kč</b>
Účetní stav :	<b>3 975 484,24 Kč</b>

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 - 2013 ve výši 3 975 484,24 Kč.

**5. 25. Podrozvahová evidence****a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Skutečný stav :	<b>6 344,61 Kč</b>
Účetní stav :	<b>6 344,61 Kč</b>

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. V roce 2014 byl zakoupena rychlovarná konvice. Inventarizační sumář je přílohou č. 17.

**b) Ostatní majetek**

Skutečný stav :	<b>4 087 977,17 Kč</b>
Účetní stav :	<b>4 087 977,17 Kč</b>

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 92 419,- Kč. Jedná se o majetek pořízený základní školou v průběhu roku 2014 ve výši 108 977,- Kč a majetek vyřazený na základě rozhodnutí rady MOB ze dne 22.12.2014 ve výši 16 558,- Kč a v dodatku zřizovací listiny nebyl zatím upraven. Změny v majetku budou zaevidovány po zasedání zastupitelstva MOB v březnu 2015.

drobný dlouhodobý hmotný majetek svěřený příspěvkové org.	3 470 832,17 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 a 2014 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 nízkenerget.domů z r.2003	200 550,00
celkem	617 145,00

**c) Odepsané pohledávky**

Skutečný stav :	<b>482 845,45 Kč</b>
Účetní stav :	<b>482 845,45 Kč</b>

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

Po 5ti leté evidenci v podrozvaze byla v roce 2014 vyvedena prominutá pohledávka za vyúčtování nákladů bývalé ČOV z r. 2005-2007 (ORJ 134) ve výši 6 212,00 Kč.

Na účtu odepsaných pohledávek nadále evidujeme 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.

**d) Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům**

Skutečný stav : **171 500,- Kč**  
Účetní stav : **171 500,- Kč**

Konečný stav účtu 943 – DPP ve vztahu k jiným zdrojům je souhlasný s dokladovou evidencí. Jedná se o pohledávku za MSK na účelově určenou neinvestiční dotaci na realizaci ozdravného pobytu dětí předškolního věku, konané ve dnech 3.-16.11.2014 v Karlové Studánce. Dotace byla poskytnuta MSK na účet MOB v 1/2015 ve stejné výši.

**e) 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.

**f) Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce**

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

Konečný stav účtu 966 – DPZ z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce je shodný s dokladovou evidencí.

Jedná se o svěřený vypůjčený majetek od HZS MSK městskému obvodu, který na základě dohody o svěřený vypůjčený majetek svěruje majetek – Radiostanice ruční Easy - k užívání Jednotce Sboru dobrovolných hasičů Proskovice.

**g) Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva**

Skutečný stav : **2 162 694,57 Kč**  
Účetní stav : **2 162 694,57 Kč**

Konečný stav účtu 992 – ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva obsahuje skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv, ke kterému může dojít v následujících účetních obdobích při splnění předem stanovených podmínek. Inventarizační rozdíl nebyly zjištěny.

**- Majetek cizí, bezúplatně vypůjčený**

ORJ 109 Soubory movitých věcí – HZS MSK Hasičský záchranný sbor MS kraje	1 579 028,90
ORJ 110 Drobný dl.hm.majetek – HZS MSK	496 332,87
ORJ 108 Dlouhodobý majetek ve výpůjčce - HZS MSK-Radiostanice	61 732,80
ORJ 122 Systémové telef. přístroje AVAYA – 5 ks	5,00
ORJ 125 PC správce hmotné nouze	11 775,00
celkem majetek bezúplatně vypůjčený	2 148 874,57

**- Smlouva o věcném břemeni s povinnosti něco strpět**

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

**h) Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatní**

Skutečný stav :	<b>26 243 787,20 Kč</b>
Účetní stav :	<b>26 243 787,20 Kč</b>

Konečný stav účtu 986 – DP závazky z poskytnutých garancí je souhlasný s dokladovou inventarizací.

Část DPZ ve výši 26 112 650,20 Kč byla do roku 2013 evidována na účtu 982. Jedná se o 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. 150000000008). 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 (1998). Zástavním věřitelem je Česká republika – Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1, odbor podpory bydlení.

Další položky DPZ obsahují dlouhodobé skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv při splnění předem stanovených podmínek. Evidence do roku 2013 na účtu 986.

**- 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
132	3 600,00
133	13 700,00
137	55 200,00
138	1 500,00
celkem věcná břemena - povinná	131 137,00

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 Dodatkem č. 1/2014 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2014, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2014.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 903 ve výši 92 419,00 Kč, kde se jedná o majetek pořízený a vyřazený základní školou, avšak nebyl dodatkem ke zřizovací listině upraven. Úpravy v hodnotě majetku budou uvedeny Dodatkem ke Zřizovací listině po zasedání zastupitelstva MOB v březnu 2015.

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 2014 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku.

**Inventarizační zpráva – obsah**

<b><u>Textová část</u></b>	<b><u>strana číslo</u></b>
<b>Titulní list</b>	<b>1</b>
<b>Úvodní ustanovení</b>	<b>2</b>
<b>5.1. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>3</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 1
<b>5.2. Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>3</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
<b>5.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>4</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
<b>5.4. Pozemky</b>	<b>6</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
<b>5.5. Umělecká díla a předměty</b>	<b>7</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 4
<b>5.6. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>7</b>
Sumář	příloha č. 5
<b>5.7. Dlouhodobé pohledávky z ručení</b>	<b>7</b>
<b>5.8. Zboží na skladě</b>	<b>8</b>
Sumář + soupis	příloha č. 6
<b>5.9. Opravné položky</b>	<b>8</b>
Sumář + inv. soupis	příloha č. 6
<b>5.10. Pěněžní prostředky na bankovních účtech</b>	<b>8</b>
Výpisy z běžných účtů	příloha č. 8
<b>5.11. Pěněžní prostředky na účtech, v hotovosti</b>	<b>9</b>
Inv. soupis	příloha č. 9
<b>5.12. Ceniny</b>	<b>9</b>
Inv. soupis	příloha č. 10
<b>5.13. Pohledávky</b>	<b>10</b>
Inv. soupis	příloha č. 11
<b>5.14. Ostatní krátkodobé pohledávky</b>	<b>11</b>
Sumář + inv. soupis	příloha č. 12
<b>5.15. Závazky, zúčtovací vztahy</b>	<b>11</b>
Sumář + inv. soupis	příloha č. 11, 13/1, 13/2, 14
<b>5.16. Výdaje příštích období</b>	<b>12</b>
<b>5.17. Výnosy příštích období</b>	<b>12</b>
Sumář	příloha č. 15
<b>5.18. Dohadné účty pasívní, aktivní</b>	<b>12</b>
Sumář	příloha č. 16
<b>5.19. Jmění účetní jednotky</b>	<b>13</b>
Výpis pohybů 2014	
<b>5.20. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku</b>	<b>13</b>
Výpis pohybů 2014	
<b>5.21. Oceňovací rozdíly při změně metody</b>	<b>13</b>
Výpis pohybů 2014	
<b>5.22. Opravy chyb minulých období</b>	<b>14</b>
Výpis pohybů 2014	
<b>5.23. Ostatní fondy</b>	<b>14</b>
Výpis pohybů 2014	
<b>5.24. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta</b>	<b>14</b>
Výpis pohybů 2014	
<b>5.25. Podrozvahová evidence</b>	<b>14</b>
Sumář	příloha č. 17
<b>Závěr</b>	<b>18</b>
<b>Obsah</b>	<b>19</b>
Dodatek č. 1/2014 ke Směrnici č. 3/2010	
Seznam příloh k inventarizaci	