

Příloha č. 5

# **Závěrečná inventarizační zpráva**

**z provedené inventarizace majetku, pohledávek  
a závazků městského obvodu Proskovice  
za rok 2015**

**Předkládá: Táňa Paličková  
Ostrava-Proskovice, 15. 2. 2016**

Rada MOb vzala na vědomí dne 22. 2. 2016, číslo usnesení 0314/RMOB-Pro/1418/31.  
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. 1/2015 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31.12.2015 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. 2015. 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. 2015 provedena fyzická inventura:

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

#### 2. 2. K 31. 12. 2015 provedena dokladová inventura

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

### 3. Den zahájení inventarizace: 15. 12. 2015

### 4. Den ukončení inventarizace: 30. 01. 2016

### 5. Provedení inventarizace

### 5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

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. V roce 2015 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č.1.

### 5. 2. Dlouhodobý hmotný majetek

#### 5. 2. 1. Stavby

Skutečný stav : **121 712 415,99 Kč**  
Účetní stav : **121 712 415,99 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 2015 - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
021/0425	2 250 000,00	201500004	dar-komunikace K Vlčinci
021/0100	152 000,00	201500013	technické zhodnocení bytového domu ul. Na Smyčce (dodání nového zásobníku TUV)
021/0520	-1 026 958,00	201500014	vyřazení - bezúplatný převod vodovodu do vlastnictví SMO
021/0400	396 089,95	201500029	odvodnění (dešť.kanalizace) ul. Světlovská
021/0425	5 088 241,30	201500030	chodníky, vjezdy, opěrná zeď, dopr.značení ul. Světlovská
021/0400	286 422,71	201500031	nasvětlení přechodů ul. Světlovská
021/0425	5 868,50	201500039	Technické zhodnocení komunikace ul. U Zvonice – doplnění žlabů
021/0600	24 024,00	201500046	Přípojka NN pro elektroměrový rozvaděč u hřiště ul. Na Pastvinách
<b>Přírůstek:</b>	<b>7 175 688,46</b>		

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

Skutečný stav : **2 365 399,60 Kč**  
Účetní stav : **2 365 399,60 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. Do roku 1998 byla pořizovací cena od 20tis. Kč. V roce 2015 došlo k vyřazení dataprojektoru v projektové a multifunkční učebně ZŠ v hodnotě 17 421,60 Kč. Tato částka bude součástí úpravy Dodatku ke zřizovací listině v roce 2016. Ostatní inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2015 - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
022/0700	-17 421,60	201500007	vyřazení dataprojektoru v učebně ZŠ
Úbytek:	<b>-17 421,60</b>		

### 5. 3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **2 176 406,36 Kč**  
Účetní stav : **2 176 406,36 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 362 060,13 Kč a úbytky (vyřazení z důvodu opotřebení) 142 014,88 Kč. Přehled pořízeného majetku a vyřazeného majetku v roce 2015 je součástí inventurního sumáře DDHM.

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

### 5. 4. Pozemky

Skutečný stav : **44 589 647,15 Kč**  
Účetní stav : **44 589 647,15 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.

Z důvodu rozdělení některých parcelních čísel pro zaevidování cyklostezky do katastru nemovitostí došlo k přečíslování parcel. Účetní hodnoty však zůstaly beze změn.

Pořízení majetku v roce 2015 – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
031/0400	500 000,00	201500003	Dar pozemků p.č. 659/13, 663/1, 738/23,739/320,739/342-346, 739/349
031/0300	132 570,00	201500024	Pořízení pozemků p.č. 265/15, 265/12

031/0300	64 410,00	201500052	Pořízení pozemků p.č. 265/1
Přírůstek:	<b>696 980,00</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 2015 bez pohybů.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 4.

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

Skutečný stav : **2 174 674,23 Kč**  
Účetní stav : **2 174 674,23 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. 6.

Evidence majetku na účtu 042

SÚ/AÚ	ORG	Částka	Text
042	70	117 199,16	„Zvýšení bezpečnosti silničního provozu ul. Staroveská“ – od r. 2009
042	71	29 000,00	Rozšíření výukové kapacity MŠ-přístavba třídy pro 25 dětí a zřízení učebny pro variabilní využití 1.pp – od r. 2014
042	73	507 683,00	„Hasičská zbrojnice“ – od r. 2009
042	74	1 025 751,50	„Revitalizace mlýnského náhonu“ – od r. 2009
042	76	182 595,00	"Rekonstrukce místní komunikace V Úvoze" – od r. 2011
042	76	84 150,00	„Estetizace ul. Na Smyčce se zaměřením na úpravu stávajícího stanoviště a zastávky autobusů“ – od r. 2012
042	83	230 027,70	Volnočasový areál u hřiště, ul. Na Pastvinách – od r. 2012
<b>Celkem</b>		<b>2 176 406,36</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 :	4 547,40 Kč
Účetní stav :	4 547,40 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. 7.

#### 5.9. Opravné položky

Skutečný stav :	2 178 434,74 Kč
Účetní stav :	2 178 434,74 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.

##### 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.

Usnesením zastupitelstva byla v roce 2015 vyřazena opravná položka k pohledávce z roku 1993 ve výši 158.336,00 Kč, která se týkala nájmu nebytových prostor.

Opravné položky k pohledávkám byly vytvořeny v roce 2010 ve výši odpisu 100% (účet 406).

Inventurní sumář je přílohou č. 8.

#### 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. 9.)

Skutečný stav :	6 107 554,60 Kč
Účetní stav :	6 107 554,60 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. 9). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav :	22 483,61 Kč
Účetní stav :	22 483,61 Kč

#### 5. 11. 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 30.12.2015 (příloha č. 10), která byla odvedena tentýž den na běžný účet městského obvodu. Inventarizační rozdíly k 31.12.2015 nebyly zjištěny.

#### 5. 12. Ceniny

Skutečný stav :	12 784,- Kč
Účetní stav :	12 784,- Kč

##### a) Stravenky

Skutečný stav : 209 ks a 60,- Kč	12 540,- Kč
Účetní stav :	12 540,- 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 :	244,- Kč
Účetní stav :	244,- 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. 11.

#### 5. 13. Pohledávky

##### a) Kniha odeslaných faktur

Skutečný stav :	3 650,74 Kč
Účetní stav :	3 650,74 Kč

Konečný stav účtu 311(100) eviduje 2 vydané faktury se splatností v lednu 2016 a jednu fakturu se splatností 29.12.2015. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 12.

**b) 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. 12.

**c) Odběratelé**

Skutečný stav :	<b>2 946,- Kč</b>
Účetní stav :	<b>2 946,- Kč</b>

Na účtu 311/430 – jsou evidovány předpisy na pronájem bytových prostor. K 31.12.2015 evidujeme nezaplacený nájem za byt č. 15, který je z důvodu úmrtí nájemce předmětem dědického řízení.

**d) Krátkodobé poskytnuté zálohy**

Skutečný stav :	<b>350 260,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>350 260,00 Kč</b>

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

**5.14. Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

Skutečný stav :	<b>55 368,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>55 368,00 Kč</b>

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. Inventarizační sumář je přílohou č. 14.

**5.15. Ostatní krátkodobé pohledávky**

Skutečný stav :	<b>3 441,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>3 441,00 Kč</b>

Konečný stav účtu 377 – ostatní krátkodobé pohledávky eviduje předpis pro zálohové platby za služby spojené s bydlením za měsíce červenec a srpen 2015 za byt č. 15, které budou z důvodu úmrtí nájemníka předmětem dědického řízení v r. 2016. Druhou splatnou pohledávkou je nárok na daň z přidané hodnoty za prosinec 2015, splatný v lednu 2016. Inventarizační sumář je přílohou č. 13.

**5.16. Příjmy příštích období**

Skutečný stav :	<b>11 594,58 Kč</b>
Účetní stav :	<b>11 594,58 Kč</b>

Konečný stav účtu 385 – příjmy příštích období eviduje předpis příjmů, které budou splatné v roce 2016. Jedná se o příjem dotace od Úřadu práce za prosinec 2015 na pracovníka vykonávajícího



veřejně prospěšné práce a příjem z finančního vypořádání za rok 2015 se statutárním městem Ostravou. Inventarizační sumář je přílohou č. 15.

#### 5.17. Závazky, zúčtovací vztahy

##### a) Dodavatelé

Skutečný stav :	102 462,16 Kč
Účetní stav :	102 462,16 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2016. Seznam neuhrazených faktur je přílohou č. 16. Po účetní závěrce byly přijaty dvě faktury z roku 2015 za právní služby 6 000,00 Kč a za správu domů 3 025,00 Kč, které byly zaevidovány do Knihy došlých faktur do roku 2016. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventarizační sumář je přílohou č. 16.

##### b) Přijaté zálohy

Skutečný stav :	394 669,95 Kč
Účetní stav :	394 669,95 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 2016 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii a plyn.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 17.

##### c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav :	244 892,00 Kč
Účetní stav :	244 892,00 Kč

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 163 765,-  
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 1 200,-  
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 54 353,-  
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 25 574,-

je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 18 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2016.

##### d) Zúčtování daní

Skutečný stav :	19 267,00 Kč
Účetní stav :	19 267,00 Kč

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

Inventarizační sumář je přílohou č. 18 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2015.

##### e) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav :	8 832,00 Kč
Účetní stav :	8 832,00 Kč

Konečný stav účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o přijatou kauci k bytu č. 15, splatnou v lednu 2016 a k bytu č. 7, splatnou v dubnu 2016. Inventarizační sumář je přílohou č. 18.

#### 5. 18. Výnosy příštích období

Skutečný stav :	<b>136 440,90 Kč</b>
Účetní stav :	<b>136 440,90 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, dále od nájemce areálu zemědělského družstva dle smlouvy o nájmu č.37/2013/NÁJ a od nájemce 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. 19. Dohadné účty

##### a) pasivní

Skutečný stav :	<b>36 600,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>36 600,00 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. 2015 za plyn a elektřinu v budově úřadu. Příloha č. 20.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

#### 5. 20. 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>156 715 117,45 Kč</b>
Účetní stav :	<b>156 715 117,45 Kč</b>

V roce 2015 byly evidovány pohyby:

- dar pozemků dle darovací smlouvy č 3/2015/DAR ve výši 500 tis. Kč
- dar komunikace (K Vlčinci) dle darovací smlouvy č. 3/2015/DAR ve výši 2 250tis. Kč
- bezúplatný převod vodovodu do vlastnictví SMO (usn.RM č.1289/RM1418/22) ve výši 721tis. Kč

#### 5. 21. 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 došlo díky poskytnutému

transferu od ÚRR na akci Bezpečnostní úpravy a komunikace pro pěší na ul. Světlovské ve výši 4 302 776,94 Kč.

Skutečný stav :	14 169 027,28 Kč
Účetní stav :	14 169 027,28 Kč

#### 5. 22. 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 :	37 510 062,93 Kč
Účetní stav :	37 510 062,93 Kč

#### 5. 23. 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 365tis. 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 v hodnotě 790tis. Kč vyvedena z majetku kanalizace Staroveská (inv.č. 150000000047) z důvodů dvojí evidence.

V roce 2015 bez pohybů.

Skutečný stav :	655 227,47 Kč
Účetní stav :	655 227,47 Kč

#### 5. 24. Ostatní fondy

Skutečný stav :	22 483,61 Kč
Účetní stav :	22 483,61 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. 9.

#### 5. 25. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav :	3 236 812,42 Kč
Účetní stav :	3 236 812,42 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 – 2014.

## 5. 26. Podrozvahová evidence

### a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav :	16 105,80 Kč
Účetní stav :	16 105,80 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 1000,00 Kč pro vykazování na běžném účtu 028. Inventarizační sumář je přílohou č. 5.

### b) Odepsané pohledávky

Skutečný stav :	452 381,45 Kč
Účetní stav :	452 381,45 Kč

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

- V roce 2015 byla na účet odepsaných pohledávek evidována pohledávka z rozvahy (původní evidence na 311.190) ve výši 158.336,- Kč z roku 1993, za neuhrazené nájemné restaurace Proskovjaka v r. 1993. Prominutá pohledávka byla schválena dne 16.12.2015 usn. č. 71/ZMOB-Pro/1418/9.
- Po 5-ti leté evidenci v podrozvaze byla vyvedena odepsaná pohledávka za nezaplacené místní poplatky z prodeje alkoholických nápojů z roku 1993 ve výši 145 858,65 Kč a ORJ 141 ve výši 42 941,35 Kč.
- Nadále zde zůstává pohledávka ORJ 141 ve výši 294 045,45 Kč, kde část bude vyvedena v 2016 a část v r. 2017. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Pohledávky zůstávají na účtu odepsaných pohledávek po dobu pěti let od jejich zařazení.

### c) Ostatní majetek

Skutečný stav :	4 434 996,92 Kč
Účetní stav :	4 180 396,17 Kč

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

Do roku 2014 byl evidován na účtu 903.

Stavy majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši 254 600,75 Kč. Jedná se o majetek pořízený základní školou v průběhu roku 2015 a v dodatku zřizovací listiny nebyl zatím upraven.

Změny v majetku budou zaevidovány po zasedání zastupitelstva MOb v březnu 2016.

drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek svěřený příspěvkové org.	3 817 851,92 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 až 2015 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

**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 JO je shodný s dokladovou evidencí. Do roku 2014 byl evidován na účtu 966.

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

**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 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**

Skutečný stav :	2 012 363,52 Kč
Účetní stav :	2 012 363,52 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 osoby 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.

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	371 596,82
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:	2 012 363,52

**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.

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**

Závazky z poskytnutých garancí ostatní:

Skutečný stav :	<b>26 431 854,97 Kč</b>
Účetní stav :	<b>26 431 854,97 Kč</b>

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

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. 1500000000008). 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 ostatních dlouhodobých pasiv obsahují dlouhodobé skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv 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
119	1 500,00
120	2 500,00
121	2 531,41
123	36,36
124	29 500,00
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	167 204,77

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. 1/2015 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2015, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2015.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 909 ve výši 254 600,75 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 2016.

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 2015 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku.



## Inventarizační zpráva – o b s a h

<u>Textová část</u>	<u>strana číslo</u>
<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>4</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
<b>5.5. Umělecká díla a předměty</b>	<b>5</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 4
<b>5.6. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>5</b>
Sumář	příloha č. 6
<b>5.7. Dlouhodobé pohledávky z ručení</b>	<b>5</b>
<b>5.8. Zboží na skladě</b>	<b>6</b>
Sumář + soupis	příloha č. 7
<b>5.9. Opravné položky</b>	<b>6</b>
Sumář + inv. soupis	příloha č. 8
<b>5.10. Peněžní prostředky na bankovních účtech</b>	<b>6</b>
Výpis z běžných účtů	příloha č. 9
<b>5.11. Peněžní prostředky v hotovosti</b>	<b>7</b>
Inv. soupis	příloha č. 10
<b>5.12. Ceniny</b>	<b>7</b>
Inv. soupis	příloha č. 11
<b>5.13. Pohledávky</b>	<b>7</b>
Inv. soupis	příloha č. 12
<b>5.14. Jiné pohledávky z hlavní činnosti</b>	<b>8</b>
Sumář	příloha č. 14
<b>5.15. Ostatní krátkodobé pohledávky</b>	<b>8</b>
Sumář + inv. soupis	příloha č. 13
<b>5.16. Příjmy příštích období</b>	<b>8</b>
Sumář	příloha č. 15
<b>5.17. Závazky, zúčtovací vztahy</b>	<b>9</b>
Sumář	příloha č. 16, 17, 18
<b>5.18. Výnosy příštích období</b>	<b>10</b>
Sumář	příloha č. 19
<b>5.19. Dohadné účty</b>	<b>10</b>
Výpis pohybů 2015	příloha č. 20
<b>5.20. Jmění účetní jednotky</b>	<b>10</b>
Výpis pohybů 2015	
<b>5.21. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku</b>	<b>10</b>
Výpis pohybů 2015	
<b>5.22. Oceňovací rozdíly při změně metody</b>	<b>11</b>
Výpis pohybů 2015	
<b>5.23. Opravy chyb minulých období</b>	<b>11</b>
Výpis pohybů 2015	
<b>5.24. Ostatní fondy</b>	<b>11</b>
Výpis pohybů 2015	
<b>5.25. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta</b>	<b>11</b>
Výpis pohybů 2015	
<b>5.26. Podrozvahová evidence</b>	<b>12</b>
Výpis pohybů 2015	
<b>Závěr</b>	<b>15</b>