

Závěrečná inventarizační zpráva

**z provedené inventarizace majetku, pohledávek
a závazků městského obvodu Proskovice
za rok 2016**

**Předkládá: Táňa Paličková
Ostrava-Proskovice, 9. 2. 2017**

Rada MOb vzala na vědomí dne 20. 2. 2017, číslo usnesení 0575/RMOB-Pro/1418/54.
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. 1/2016 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu a Směrnice pro evidenci majetku, postupy v účetnictví a nakládání s finančními prostředky MOb Proskovice, byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2016. 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. 2016 provedena fyzická inventura:

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

2. 2. K 31. 12. 2016 provedena dokladová inventura

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

3. Den zahájení inventarizace: 12. 12. 2016

4. Den ukončení inventarizace: 30. 01. 2017

5. Provedení inventarizace: textová část

5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav: **28 173,40 Kč**
Účetní stav: **28 173,40 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 2016 se stav zvýšil o software, který byl přeřazen z účtu 028, kde byl evidován v pořizovací ceně u jednoho z počítačů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 1.

5. 2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

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

Konečný stav účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se Strategický plán obce pro léta 2016-2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

5. 3. Dlouhodobý hmotný majetek

5. 3. 1. Stavby

Skutečný stav: **121 874 168,91 Kč**
Účetní stav: **121 874 168,91 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. 3.

Pořízení majetku v roce 2016 - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
021/0200	147 424,25	201600029	techn. zhodnocení budovy MŠ-výdejny jídel
021/0400	-286 422,71	201600016	bezúpl. převod veř. osvětlení - nasvětlení přechodů ul. Světlovská na MMO
021/0425	165 094,34	201600004	místní komunikace Nad Hůrkami
021/0600	135 657,04	201600034	oplocení dětského hřiště ul. Na Pastvinách
Přírůstek:	161 752,92		

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

Skutečný stav:

2 487 086,11 Kč

Účetní stav:

2 487 086,11 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 2016 došlo k pořízení klimatizace do kanceláře starostky a pořízení dvou kuchyňských linek do výdejen jídel v budově mateřské školy. Ostatní inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 3.

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2016 - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
022/0500	26 414,30	201600027	klimatizace
022/0700	48 066,25	201600031	kuchyňská linka ve výdejně jídel č. 1
022/0700	47 205,96	201600031	kuchyňská linka ve výdejně jídel č. 2
Přírůstek:	121 686,51		

5. 4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:

2 166 077,04 Kč

Účetní stav:

2 166 077,04 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 243 093,01 Kč a úbytky (vyřazení z důvodu opotřebení) 220 550,20 Kč, z důvodu převodu 31 140,00 Kč (myčky nádobí byly převedeny na základě Dodatku č. 14 k ZL, ke svěření ZŠ a MŠ, p. o.

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

Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
028/000	1 330,00	201600011	varná konvice
„	4 965,00	201600018	mobil Huawei
„	77 827,20	201600021	židle jednací 24ks
„	7 767,80	201600021	kancelářské křeslo
„	71 972,01	201600022	zasedací místnost (vybavení nábytkem)
„	23 616,00	201600023	počítač vč. softwaru
„	1 099,00	201600024	zahradnické nůžky
„	31 140,00	201600030	myčky nádobí do výdejen jídel v MŠ
„	3 525,00	201600038	zásahové rukavice pro Sbor dobr. hasičů 3ks

„	21 228,00	201600039	počítač
„	1 500,00	201600040	dřevěná inf. tabule ul. Jarkovská
„	12 161,00	201600041	tiskárna
„	-10 158,00	201600043	vyřazení počítače
„	- 4 880,00	201600044	software (převeden k účtu 018)
Přirůstek:	243 093,01		

Vyřazení, převod - drobného dlouhodobého hmotného majetku – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
028/000	7 538,00	201600017	varná konvice, mobil, bojler
„	61 750,00	201600020	stoly, židle a skříně ze zasedací místnosti
„	83 499,50	201600032	dopravní značení,
„	7 474,70	201600032	zahradní lavice
„	60 288,00	201600032	Sbor dobrovolných hasičů-hadice, savice, staré stejnokroje, svítilny, základna, rozdělovač, šroubení k savici, sací koš
	31 140,00	201600047	myčky nádobí do výdejen jídel v MŠ
Úbytek:	251 690,20		

5. 5. Pozemky

Skutečný stav : **44 568 980,64 Kč**
Účetní stav : **44 568 980,64 Kč**

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

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

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář za pozemky je přílohou č. 4.

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 2016 – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Materiálový doklad	Text
031/0500	-112 666,51	201500008	prodej pozemku p. č. 435/22
031/0300	92 000,00	201500046	pořízení pozemku p. č. 457
Úbytek:	- 20 666,51		

5. 6. Umělecká díla a předměty

Skutečný stav: **172 500,- Kč**
Účetní stav: **172 500,- Kč**

Konečný stav účtu 032 – Umělecká díla a předměty zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se o sošky v kapličkách a obrazy umístěné v budově úřadu městského obvodu. V roce 2016 bez pohybů.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 5.

5. 7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **2 500 856,36 Kč**
Účetní stav : **2 500 856,36 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. 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	176 000,00	Rozšíření výukové kapacity MŠ-přístavba třídy pro 25 dětí a zřízení učebny pro variabilní využití 1.pp – od r. 2014
042	71	53 240,00	Vzduchotechnika kuchyně MŠ – realizační PD – od r. 2016
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	117 150,00	„Estetizace ul. Na Smyčce se zaměřením na úpravu stávajícího stanoviště a zastávky autobusů“ – od r. 2012
042	76	5 300,00	Výkupy pozemků po místními komunikacemi V Úvoze, Zálesní – od r. 2016
042	83	315 937,70	Volnočasový areál u hřiště, ul. Na Pastvinách – od r. 2012
Celkem		2 500 856,36	

5. 8. Dlouhodobé pohledávky z ručení

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

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

Stav zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem. Obsahuje dlouhodobé pohledávky za dlužníkem (v našem případě za soukromým podnikatelským subjektem) k navrácení prostředků

po realizaci ručení. Opravná položka je tvořena ve výši 100%, je evidována na účtu 146 (do roku 2014 byla evidence na účtu 198).

O pohledávce průběžně informuje starostka na zasedáních zastupitelstva.

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

5. 9. Zboží na skladě

Skutečný stav:	4 367,74 Kč
Účetní stav:	4 367,74 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.

5.10. 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.

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

Inventurní sumář je přílohou č. 8.

5. 11. Peněžní prostředky na bankovních účtech

Konečný stav účtů 231 – běžný účet zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem bankovního účtu vedený u České spořitelny Praha. Jedná se o finanční prostředky městského obvodu Proskovice. Přílohu k inventarizaci tohoto účtu tvoří výpisy z běžných účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. (Příloha č. 9.)

Skutečný stav	6 734 962,92 Kč
Účetní stav:	6 734 962,92 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:	1 573,72 Kč
Účetní stav:	1 573,72 Kč

5. 12. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	0 Kč
Účetní stav:	0 Kč

Konečný stav účtu 261 – Pokladna zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v pokladně. Jedná se o finanční prostředky, které jsou vedeny v hotovostní pokladně úřadu městského obvodu Proskovice. Součástí inventarizace je inventurní soupis pokladní hotovosti ze dne 29. 12. 2016 (příloha č. 10), která byla odvedena tentýž den na běžný účet městského obvodu. Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny.

5. 13. Ceniny

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

a) Stravenky

Skutečný stav: 332 ks a 60,- Kč	19 920,- Kč
Účetní stav:	19 920,- 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:	496,- Kč
Účetní stav:	496,- 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. 14. Pohledávky

a) Kniha odeslaných faktur

Skutečný stav:	3 353,93 Kč
Účetní stav:	3 353,93 Kč

Konečný stav účtu 311(100) eviduje 2 vydané faktury se splatností v lednu 2017. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 12.

b) Pohledávka za nezaplacené úroky

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

Na účtu 311/192 – jsou evidovány nezaplacené úroky z dlužné částky za poskytnutí přechodné finanční výpomoci podnikatelskému subjektu. Opravná položka k pohledávce na účtu 194. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 12.

c) Odběratelé

Skutečný stav:	3 987,- Kč
Účetní stav:	3 987,- Kč

Na účtu 311/430 – jsou evidovány předpisy na pronájem bytových prostor. K 31.12.2016 evidujeme nezaplacený nájem za byt č. 5 v MŠB, zaplacený v hotovosti dne 2.1.2017.

d) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav:	236 770,00 Kč
Účetní stav:	236 770,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na vodné, stočné, plyn, elektřinu, předplatné. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 13/1-4

5.15. Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Skutečný stav:	55 368,00 Kč
Účetní stav:	55 368,00 Kč

Konečný stav účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti eviduje smluvní pokutu za nedodržení termínu plnění díla čl. 4 Smlouvy o dílo č. 04/2011 (evidenční číslo č. 34/2011/SOD). Smluvní pokuta byla splatná dne 12. 7. 2015, která nebyla k 31. 12. 2016 uhrazena. Platebním rozkazem č. 118 C 135/2015-7 ze dne 8. 1. 2016 je soudem uloženo žalovanému zaplatit pohledávku. Exekuční příkaz byl vydán 31. 10. 2016, přesto pohledávka nebyla doposud uhrazena. Inventarizační sumář je přílohou č. 14.

5.16. Ostatní krátkodobé pohledávky

Skutečný stav:	204 636,00 Kč
Účetní stav:	204 636,00 Kč

Konečný stav účtu 377 – ostatní krátkodobé pohledávky eviduje předpis pro zálohové platby za služby spojené s bydlením za měsíce prosinec 2016 za byt č. 5 nad MŠ, který byl dne 2. 1. 2017 uhrazen.

Druhou splatnou pohledávkou je daň z přidané hodnoty vyplývající z podepsání kupní smlouvy č. 82/2016/KUP a z ustanovení za převzetí pozemků, kde ke dni uzavření smlouvy byl předmět převodu předán kupujícímu. Byl uplatněn §21, ods.3 zák. o DPH. Inventarizační sumář je přílohou č. 15.

5.17. Závazky, zúčtovací vztahy

a) Dodavatelé

Skutečný stav:	58 978,82 Kč
Účetní stav:	58 978,82 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. Inventarizační sumář je přílohou č. 16.

b) Přijaté zálohy

Skutečný stav:	355 714,66 Kč
Účetní stav:	355 714,66 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 2017 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 167 825,-
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 1 200,-
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 55 468,-
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 26 679,-

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:	20 326,00 Kč
Účetní stav:	20 326,00 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. Výdaje příštích období

Skutečný stav:	3 553,62 Kč
Účetní stav:	3 553,62 Kč

Konečný stav účtu 383 – výdaje příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2016, splatné v 7/2017 .
Inventarizační sumář je přílohou č. 19.

5. 19. Výnosy příštích období

Skutečný stav:	91 535,19 Kč
Účetní stav:	91 535,19 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, 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. 20.

5. 20. Dohadné účty

a) pasivní

Skutečný stav:	16 945,00 Kč
Účetní stav:	16 945,00 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. 2016 za plyn a elektřinu v budově úřadu. Příloha č. 21. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

5. 21. Jmění účetní jednotky

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

V našem případě se jednalo především o dooprávkování dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2011, od r. 2012 se jedná o bezúplatné převody. V roce 2016 bylo magistrátu předáno do správy nasvětlení přechodů ul. Světlovská.

Skutečný stav:	156 482 570,45 Kč
Účetní stav:	156 482 570,45 Kč

5. 22. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Na účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, evidujeme dooprávkování poskytnutých investičních transferů k 31.12.2011. Zúčtování časového rozlišení transferů v souvislosti s odpisováním v r. 2012 činilo snížení účtu o 305 084,80 Kč, v roce 2013 o 305 079,83 Kč, v roce 2014 o 305 075,58 Kč, v roce 2015 o 254 345,07 Kč. K navýšení došlo díky poskytnutému

transferu od ÚRR na akci Bezpečnostní úpravy a komunikace pro pěší na ul. Světlovské ve výši 4 302 776,94 Kč. V roce 2016 činilo snížení účtu o 413 330,48 Kč.

Skutečný stav:	13 755 696,80 Kč
Účetní stav:	13 755 696,80 Kč

5. 23. Oceňovací rozdíly při změně metody

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

V roce 2012 byla dooprávkována částka 78 645,45 Kč. Změnou metody k 1.1.2012 byla vytvořena opravná položka k pohledávce z roku 1993 (místní poplatek z prodeje alkoholických nápojů). Další pohyby tvořily dooprávkování investic v rámci dotací z EU a dotace ze státního fondu bydlení.

Od roku 2013 bez pohybů.

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

5. 24. Opravy chyb minulých období

Účet 408 – opravy chyb minulých období eviduje vyúčtování služeb spojených s bydlením za nájemníky domů ul. Na Smyčce a ul. Buková za období r. 2009.

V 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. 1500000000047) z důvodů dvojí evidence. Od roku 2015 bez pohybů.

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

5. 25. Ostatní fondy

Skutečný stav:	1 573,72 Kč
Účetní stav:	1 573,72 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. 9.

5. 26. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav:	3 818 802,26 Kč
Účetní stav:	3 818 802,26 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 – 2015.

Inventarizační soupisy k účtové třídě 4xx jsou Přílohou č. 22/1-6.

5. 27. Podrozvahová evidence

a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:

16 042,80 Kč

Účetní stav:

16 042,80 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. 23.

b) Odepsané pohledávky

Skutečný stav:

236 981,45 Kč

Účetní stav:

236 981,45 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 Proskovjanka v r. 1993. Prominutá pohledávka byla schválena dne 16.12.2015 usn. č. 71/ZMOB-Pro/1418/9.
- V roce 2016 bylo odúčtováno část odepsané pohledávky ve výši 215 400,00 Kč (ORJ 141), zůstatek ve výši 78 645,45 Kč bude vyveden 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:

4 180 396,17 Kč

Účetní stav:

4 423 652,12 Kč

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

Stavy majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši 135 351,61 Kč. Jedná se rozdíl stavů majetku pořízeného školou a vyřazeného školou na základě likvidačních protokolů v roce 2016, a v dodatku zřizovací listiny nebyl zatím upraven.

Změny v majetku budou zaevidovány po zasedání zastupitelstva MOb v březnu 2017.

drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek svěřený příspěvkové org.	3 806 507,12 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 2016 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. Jedná se o svěření vypůjčeného majetku od HZS MSK městskému obvodu, který na základě dohody o svěření vypůjčeného majetku svěčuje 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. 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 : 2 038 996,50 Kč

Účetní stav : 2 038 996,50 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	1 592 861,90
ORJ 110 Drobný dl.hm.majetek – HZS MSK	384 396,80
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:	2 038 996,50

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 povinnosti 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. Světlavská)	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 :

26 445 504,97 Kč

Účetní stav :

26 445 504,97 Kč

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
101	6 650,00
102	7 000,00
celkem věcná břemena - povinná	180 854,77

Inventarizační rozdíl byl zjištěn u ORJ 127, kde nebyl nalezen údaj o zápisu v KN. Příslušný dokument prověří stavební úsek v roce 2017. Ostatní inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventarizační soupisy k účtové třídě 905-994 jsou Přílohou č. 24/1-7.

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. 1/2016 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2016, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2016.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 909 ve výši 135 351,61 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 2017.

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

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

Inventarizační zpráva – o b s a h

<u>Textová část</u>	<u>strana číslo</u>
Titulní list	1
Úvodní ustanovení	2
5.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	3
Sumář + inv. soupis	příloha č. 1
5.2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	3
Sumář + inv. soupis	Příloha č. 2
5.3. Dlouhodobý hmotný majetek	3
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
5.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
5.5. Pozemky	5
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 4
5.6. Umělecká díla a předměty	6
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 5
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6
Sumář	příloha č. 6
5.8. Dlouhodobé pohledávky z ručení	6
5.9. Zboží na skladě	7
Sumář + soupis	příloha č. 7
5.10. Opravné položky	7
Sumář + inv. soupis	příloha č. 8
5.11. Peněžní prostředky na bankovních účtech	7
Výpis z běžných účtů	příloha č. 9
5.12. Peněžní prostředky v hotovosti	8
Inv. soupis	příloha č. 10
5.13. Ceniny	8
Inv. soupis	příloha č. 11
5.14. Pohledávky	8
Inv. soupis	příloha č. 12, 13/1-4
5.15. jiné pohledávky z hlavní činnosti	9
Sumář	příloha č. 14
5.16. Ostatní krátkodobé pohledávky	9
Sumář + inv. soupis	příloha č. 15
5.17. Závazky, zúčtovací vztahy	10
Sumář	příloha č. 16, 17, 18
5.18. Výdaje příštích období	11
Sumář	příloha č. 19
5.19. Výnosy příštích období	11
Sumář	příloha č. 20
5.20. Dohadné účty	11
Sumář	příloha č. 21
5.21. Jmění účetní jednotky	11
Výpis pohybů 2016	
5.22. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	11
Výpis pohybů 2016	
5.23. Oceňovací rozdíl při změně metody	12
Výpis pohybů 2016	
5.24. Opravy chyb minulých období	12
Výpis pohybů 2016	
5.25. Ostatní fondy	12
Výpis pohybů 2016	
5.26. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	12
Výpis pohybů 2016	
5.27. Podrozvahová evidence	13
Výpis pohybů 2016	příloha č. 22
Závěr	16