

# **Závěrečná inventarizační zpráva**

## **z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2018**

**Předkládá: Táňa Paličková**  
**Ostrava-Proskovice, 12. 2. 2019**

Rada městského obvodu vzala na vědomí dne 18. 2. 2019, číslo usnesení 0093/RMOb-Pro/1822/7. 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. 1/2018 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. 2018. 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. 2018 provedena fyzická inventura:

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

#### 2. 2. K 31. 12. 2018 provedena dokladová inventura

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

**3. Den zahájení inventarizace:** 12. 12. 2018

**4. Den ukončení inventarizace:** 17. 01. 2019

**5. Provedení inventarizace:** textová část

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

Skutečný stav:	<b>24 972,40 Kč</b>
Účetní stav:	<b>24 972,40 Kč</b>

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 2018 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 1.

**5. 2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek**

Skutečný stav:	<b>139 150,00 Kč</b>
Účetní stav:	<b>139 150,00 Kč</b>

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. V roce 2018 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je příl. č. 1.

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

Skutečný stav:	<b>130 375 506,83 Kč</b>
Účetní stav:	<b>130 375 506,83 Kč</b>

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

Pořízení majetku v roce 2018 - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Text
021/0100	781 561,55	výměna a montáž výtahu pro byty
021/0500	7 299 623,70	odvodnění pozemku cvičné louky pro hasiče
021/0600	7 733,00	stožár na vlajku
Přírůstek:	<b>8 088 918,25</b>	

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

Skutečný stav :	<b>2 863 429,41 Kč</b>
Účetní stav :	<b>2 863 429,41 Kč</b>

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

Pořízení a vyřazení majetku v roce 2018 - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Text
022/0400	-18 078,61	vyřazení kamer (ZŠ) z evidence z důvodu podhraniční částky pořizovací ceny, zaúčtováno na účet 549 – ostatní náklady z činnosti
022/0400	379 677,00	pořízení techniky na údržbu zeleně a odstraňování sněhu
022/0700	-45 671,70	vyřazení telefonní ústředny
<b>Přírůstek:</b>	<b>315 926,69</b>	

**5. 4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Skutečný stav : **2 149 998,34 Kč**  
Účetní stav : **2 149 998,34 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 124 387,48 Kč a úbytky 55 625,30 Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	19 297,00	skříně (stavební úsek)
„	31 929,48	zásahové obleky, kalhoty pro JSDH Proskovice
„	7 853,00	tiskárna (tajemnice)
„	6 200,00	hadice pro JSDH Proskovice
„	5 388,00	mobilní telefon (stavební úsek)
„	23 054,00	Plechová garáž (péče o vzhled obce)
„	11 749,00	mobilní přístroje (tajemnice, finanční úsek, úsek bytového hosp.)
„	8 458,00	pracovní stůl (péče o vzhled obce)
„	7 260,00	házenkářské branky
„	3 199,00	vrtačka
<b>Přírůstek:</b>	<b>124 387,48</b>	

Vyřazení, převod - drobného dlouhodobého hmotného majetku – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	6 240,10	vyřazení mobilu (tajemnice), kanc. křesla (úsek vnitřních věcí)
? „	4 965,00	vyřazení mobilu (stavební úsek)
„	7 480,00	vyřazení mobilu (tajemnice) z důvodu prodeje
„	36 940,20	vyřazení mobilu, regálů, stojanů na kola, kopírky, tabule flip chart
<b>Úbytek:</b>	<b>55 625,30</b>	

## 5. 5. Pozemky

Skutečný stav : **44 403 278,41 Kč**  
Účetní stav : **44 403 278,41 Kč**

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

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

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

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

### Pořízení a vyřazení majetku v roce 2018 – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0300	47 080,00	bezúplatný převod pozemků od SMO
031/0400	6 909,32	bezúplatný převod pozemků od SMO
031/0400	- 1 320,00	prodej pozemku 2m <sup>2</sup>
Úbytek:	<b>52 669,32</b>	

## 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 souhlasí s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se o sošky v kapličkách a obrazy umístěné v budově úřadu městského obvodu. Od roku 2011 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 4.

## 5. 7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **10 113 753,60 Kč**  
Účetní stav : **10 113 753,60 Kč**

Konečný stav účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zachycený v účetnictví souhlasí s konečným stavem tohoto účtu. Zachycuje majetek městského obvodu Proskovice, který není dokončen a předán do užívání. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 5.

### Evidence nedokončeného dlouhodobého majetku - účet 042

Nové označení ORG	Částka	Text
1500001	298 699,16	„Zvýšení bezpečnosti silničního provozu ul. Staroveská“ – od r. 2009

1500002	287 770,00	„Rozšíření výukové kapacity MŠ-přístavba třídy pro 25 dětí a zřízení učebny pro variabilní využití 1. pp“ – od r. 2014
1500003	207 100,00	„Hasičská zbrojnice“ – od r. 2012
1500004	7 555 177,14	„Revitalizace mlýnského náhonu“ – od r. 2009
1500005	182 595,00	"Rekonstrukce místní komunikace V Úvoze" – od r. 2011
1500006	1 265,937,30	„Estetizace ul. Na Smyčce se zaměřením na úpravu stávajícího stanoviště a zastávky autobusů“ – od r. 2012
1500007	193 660,00	„Volnočasový areál u hřiště, ul. Na Pastvinách“ – od r. 2012
1500008	53 240,00	„Most přes vodoteč Dolový potok“ – od r. 2017
1500009	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ – od r. 2017 - projektová dokumentace
1500013	23 595,00	„Revitalizace Bestova rybníka“ – od r. 2018
<b>10 113 753,60</b>		

**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 pohledávka evidována 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. Materiál na skladě**

Skutečný stav : **803,40 Kč**  
Účetní stav : **803,40 Kč**

Konečný stav účtu 112 – Zboží na skladě zachycuje stav pohonných hmot (natural 95), k provozování techniky pro zimní údržbu chodníků. Účetní stav je souhlasný s konečným stavem v evidenci. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 6.

**5. 10. Zboží na skladě**

Skutečný stav : **4 317,08 Kč**  
Účetní stav : **4 317,08 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.

### 5.11. Opravné položky

Skutečný stav :	2 285 660,21 Kč
Účetní stav :	2 285 660,21 Kč

#### a) opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení

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

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

Opravná položka byla vytvořena v roce 2010 ve výši odpisu 100%.

#### b) opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)

Stav účtu 149 – OP k ostatním dlouhodobým pohledávkám se týká nezaplacené vrátky z vyúčtování na služby z dodávek zemního plynu ve výši 42,- Kč, vedeného na účtu 321, splatné 27.12.2017. Období vyúčtování služeb zemního plynu skončilo ke dni 31.8.2017. Pohledávka je přihlášena do insolvenčního řízení. Opravná položka byla k 31.12.2018 vytvořena ve výši odpisu 50%, tj. 21,- Kč.

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

Stav účtu 192 – OP k jiným pohledávkám z hlavní činnosti se týká nezaplacených pohledávek za soukromou firmou, kde splatnost jedné pohledávky byla ke dni 13. 7. 2015 a z důvodu novelizace Směrnice č. 1/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení s platností od září 2017, byla opravná položka vypočtena ke dni 31. 12. 2017 ve výši 100%, tj. 55 368,- Kč.

K další pohledávce za soukromou firmou, se splatností 31. 10. 2016, byla vypočtena opravná položka k 31.12.2018 ve výši 4 650,07 Kč.

Třetí pohledávka z vznikla jako smluvní pokuta z nezaplacené pohledávky ve výši 78 644,00 Kč. Opravná položka byla ke dni 31.12.2018 vytvořena ve výši 60%, tj. 47 186,40 Kč.

#### c) opravné položky k odběratelům

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

Opravná položka se týká úroku z dlužné částky za poskytnutí přechodné finanční výpomoci z roku 1999 ve výši 604.273,60 Kč.

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

Inventurní sumář je přílohou č. 8.

### 5. 12. 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	8 748 241,04 Kč
Účetní stav:	8 748 241,04 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:	15 822,85 Kč
Účetní stav:	15 822,85 Kč

#### 5. 13. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	4 421,00 Kč
Účetní stav:	4 421,00 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 2. 1. 2019 (příloha č. 10). Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny.

#### 5. 14. Ceniny

Skutečný stav:	20 040,- Kč
Účetní stav:	20 040,- Kč

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

Inventurní soupis o provedení inventury všech cenin je přílohou č. 11.

#### 5. 15. Pohledávky

##### a) Kniha odeslaných faktur

Skutečný stav:	4 652,10 Kč
Účetní stav:	4 652,10 Kč

Konečný stav účtu 311 eviduje 3 vydané faktury, přičemž jedna byla splatná 21.12.2018 (zaplacená 2.1.2019), dvě se splatností v lednu 2019 a jeden přeplatek z vyúčtování záloh za Sbírký zákonů, splatný v lednu 2019. 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) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav:	349 170,00 Kč
Účetní stav:	349 170,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na vodné, stočné, plyn a předplatné.



Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 13/1-4.

#### **5.16. Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

Skutečný stav:	<b>177 756,34 Kč</b>
Účetní stav:	<b>177 756,34 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 55 368,- Kč byla splatná dne 12. 7. 2015, k 31. 12. 2018 nebyla uhrazena.

Platebním rozkazem č. 118 C 135/2015-7 ze dne 8. 1. 2016 je soudem uloženo žalovanému zaplatit pohledávku včetně úroku z prodlení k 31.10.2019 ve výši 5 812,58 Kč. Exekuční příkaz byl vydán 31. 10. 2016, přesto pohledávka nebyla doposud uhrazena. Opravné položky na účtu 192.

Pohledávka o které rozhodla RMOB dne 20.11.2017 je mimosoudním vyřešením nároku na zaplacení smluvní pokuty ve výši 11 200,- Kč za firmou dodávající elektrickou energii v roce 2016. V roce 2018 došlo ke zvýšení pohledávky na základě přihlášky pohledávky do insolvenčního řízení, kde jsme uplatnili celkový nárok pohledávky ve výši 78 400,- Kč plus zákonný úrok z prodlení 244,- Kč. Opravné položky na účtu 192.

Inventurní sumář je přílohou č. 14.

#### **5.17. Ostatní krátkodobé pohledávky**

##### **Pohledávky za vybranými vládními institucemi**

Skutečný stav:	<b>40,00 Kč</b>
Účetní stav:	<b>40,00 Kč</b>

Konečný stav účtu 348 – pohledávky za vybranými vládními institucemi je předpisem pro vráтку poskytnuté neinvestiční účelové dotace na plavecký výcvik žáků za rok 2018 od ZŠ a MŠ, p. o. Položka je součástí finančního vypořádání s městem za rok 2018. Inventurní sumář je příl. č. 15.

#### **5.18. Závazky, zúčtovací vztahy**

##### **a) Dodavatelé**

Skutečný stav:	<b>3 785 994,39 Kč</b>
Účetní stav:	<b>3 785 994,39 Kč</b>

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2019. Seznam neuhrazených faktur je přílohou č. 16. Inventarizační sumář je přílohou č. 16.

##### **b) Přijaté zálohy**

Skutečný stav:	<b>402 474,76 Kč</b>
Účetní stav:	<b>402 474,76 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 2019 na základě vyúčtovaných dodávek za

vodu, elektrickou energii, plyn a služeb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 17.

**c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

Skutečný stav:	<b>271 089,00 Kč</b>
Účetní stav:	<b>271 089,00 Kč</b>

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 174 893,-  
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 2 830,-  
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 70 987,-  
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 30 427,-

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 2019.

**d) Zúčtování daní**

Skutečný stav:	<b>22 942,00 Kč</b>
Účetní stav:	<b>22 942,00 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. 18 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2019.

**e) Ostatní krátkodobé závazky**

Skutečný stav:	<b>793 266,00 Kč</b>
Účetní stav:	<b>793 266,00 Kč</b>

Konečný stav účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o předpis pro úhradu odvodu daně z přidané hodnoty za 12/2018, splatný v 1/2019.

Inventarizační sumář je přílohou č. 18.

**5. 19. Výdaje příštích období**

Skutečný stav:	<b>84 364,93 Kč</b>
Účetní stav:	<b>84 364,93 Kč</b>

Konečný stav účtu 383 – výdaje příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2018, splatné v 7/2019 .

Inventarizační sumář je přílohou č. 19.

**5. 20. Výnosy příštích období**

Skutečný stav:	<b>20 000,00 Kč</b>
Účetní stav:	<b>20 000,00 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. S00067/2018. Ve výnosech příštích období je každoročně uvolňována vždy poměrná část z celkové částky. Inventarizační sumář je přílohou č. 20.

## 5. 21. Dohadné účty

### a) pasivní

Skutečný stav:	168 694,23 Kč
Účetní stav:	168 694,23 Kč

Konečný stav účtu 389 – Dohadné účty pasivní obsahuje závazky ze vztahů, u nichž není známa výše plnění k okamžiku účetního případu. Jedná se především o vydané prostředky za nevyfakturované dodávky energií v budově úřadu, hřbitově, požární zbrojnici, areál víceúčelového hřiště Na Pastvinách, bytový dům ul. Na Smyčce a byty ul. Buková. Dodávky energií se týkají firmy One Energy x One Mobile, na kterou byly vyhlášena insolvence. Podle legislativního a právního odboru magistrátu města Ostravy budou energie za nevyfakturované dodávky fakturovány dodatečně – v pozdějších termínech. Termín není ke dni vyhotovení inventarizace určen. Příloha č. 21.

## 5. 22. 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 2018 byly na základě rozhodnutí zastupitelstva města svěřeny městskému obvodu pozemky v hodnotě 53 989,32 Kč. Zastupitelstvo města dne 12. 12. 2018 rozhodlo o svěřeni stavby Odvodnění cvičné louky pro hasiče ve volnočasovém centru v Ostravě-Proskovicích v hodnotě 7 299 623,70 Kč. Zastupitelstvo městského obvodu bude informováno o svěřeni na jednání zastupitelstva v březnu 2019. Inventurní soupis – Příloha č. 22/1.

Skutečný stav:	166 188 494,30 Kč
Účetní stav:	166 188 494,30 Kč

## 5. 23. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Na účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, evidujeme dooprávkování poskytnutých investičních transferů k 31.12.2011. Zúčtování časového rozlišení transferů v souvislosti s odpisováním v r. 2012 činilo snížení účtu o 305 084,80 Kč, v roce 2013 o 305 079,83 Kč, v roce 2014 o 305 075,58 Kč, v roce 2015 o 254 345,07 Kč. K navýšení účtu došlo díky poskytnutému transferu od ÚRR na akci Bezpečnostní úpravy a komunikace pro pěší na ul. Světlovské ve výši 4 302 776,94 Kč. V roce 2016 činilo snížení účtu o 413 330,48 Kč. Rok 2017 představoval snížení účtu o 369 077,16 Kč a v roce 2018 o 324 854,11 Kč. Inventurní soupis – Příloha č. 22/2.

Skutečný stav:	13 061 765,53 Kč
Účetní stav:	13 061 765,53 Kč

## 5. 24. Oceňovací rozdíly při změně metody

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

V roce 2012 byla dooprávkována částka 78 645,45 Kč. Změnou metody k 1.1.2012 byla vytvořena opravná položka k pohledávce z roku 1993 (místní poplatek z prodeje alkoholických nápojů). Další pohyby tvořily dooprávkování investic v rámci dotací z EU a dotace ze státního fondu bydlení. Od roku 2013 bez pohybů. Inventurní soupis – Příloha č. 22/3.

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

#### 5. 25. Opravy chyb minulých období

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

V roce 2013 byl stav účtu 408 snížen o 365 115,- Kč za vyřazení plynovodu ul. Jarkovská, kde kupní 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 z důvodů dvojí evidence vyvedena z majetku kanalizace Staroveská v hodnotě 790 324,47 Kč. V roce 2017 byla vyvedena kanalizace lokalita Kuřín z důvodu dvojí evidence v hodnotě 1 634 229,50 Kč a oprávkový odpisů za r. 2012-2017 v hodnotě 357 666,- Kč. V roce 2018 bez pohybů. Inventurní soupis – Příloha č. 22/4.

Skutečný stav:	<b>2 647 122,97 Kč</b>
Účetní stav:	<b>2 647 122,97 Kč</b>

#### 5. 26. Ostatní fondy

Skutečný stav:	<b>15 822,85 Kč</b>
Účetní stav:	<b>15 822,85 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. Inventurní soupis je přílohou č. 22/5.

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

Skutečný stav:	<b>3 743 416,61 Kč</b>
Účetní stav:	<b>3 743 416,61 Kč</b>

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 – 2017. Inventurní soupis je přílohou č. 22/6.

#### 5. 28. Dlouhodobé pohledávky z ručení

Skutečný stav:	<b>1 574 161,14 Kč</b>
Účetní stav:	<b>1 574 161,14 Kč</b>

Účet 466 – dlouhodobé pohledávky z ručení – eviduje pohledávku za soukromým subjektem z roku 1999. Dokumenty k pohledávce jsou uloženy v samostatných šanonech u tajemnice úřadu, kde jsou přístupny k nahlédnutí.

## 5. 29. Ostatní dlouhodobé pohledávky

Skutečný stav:	42,00 Kč
Účetní stav:	42,00 Kč

Účet 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky – eviduje pohledávku z roku 2017, která vznikla z nevyúčtované zálohy za odběr plynu za společnosti v insolventi.

Městský obvod registroval pohledávku 10 976,- Kč jako zaplacenou zálohu za odběr plynu a závazek 10 934,- Kč jako vyúčtování plynu. Částky se jednostranně započítaly a zůstatek 42,- Kč byl zaevidován jako dlouhodobá pohledávka. Inventurní soupis je přílohou č. 22/7.

## 5. 30. Podrozvahová evidence

### a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	64 900,31 Kč
Účetní stav:	64 900,31 Kč

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

- Zachycuje majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice 3 000,00 Kč pro vykazování na běžném účtu 028. Inventarizační sumář je přílohou č. 23/1.

### b) Odepsané pohledávky

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

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

- V roce 2015 byla na účet odepsaných pohledávek zaevidována pohledávka z rozvahy (původní evidence na 311.190) ve výši 158.336,- Kč z roku 1993 (ORJ 140), za neuhrazené nájemné restaurace Proskovjanka v r. 1993. Prominutá pohledávka byla schválena dne 16.12.2015 usn. č. 71/ZMOB-Pro/1418/9. Pohledávka je evidována na účtu odepsaných pohledávek po dobu pěti let od jejich zařazení na podrozvahovou evidenci. K vyřazení dojde v r. 2020. Inventurní soupis je přílohou č. 23/2.

### c) Ostatní majetek

orj 113	Skutečný stav:	4 118 075,23 Kč
	Účetní stav:	4 441 897,61 Kč

Konečný stav účtu 909 (orj 113) – 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 323 822,38 Kč. Jedná se rozdíl stavů majetku pořízeného školou v roce 2018 ve výši 323 912,38 Kč a částkou 90,- Kč, která byla na základě usnesení rady č. 0934/RMOB-Pro/1418/87 opravou tiskové chyby a nezaevidována do Přílohy č. 3 Dodatku č. 18 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ostrava-Proskovice, Staroveská 62. Majetek v hodnotě 13 990,- Kč byl vyřazen jen v hodnotě 13 900,- Kč.

Úprava majetku nastane také v Příloze č. 2, kde v roce 2018 došlo k odúčtování majetku – kamery ve výši 18 078,61 Kč, vedené na účtu 022 – samostatné hmotné věci a soubory hmotných movitých věcí. Důvodem změny účtování byla pořizovací cena, která je pod limitem hranice stanovené

vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění. Změny budou dány ke schválení zastupitelstvu městského obvodu v březnu 2019.  
Inventurní soupis - příloha č. 23/3.

orj 134 Skutečný stav: **494 683,00 Kč**  
Účetní stav: **494 683,00 Kč**

Nerealizovatelná projektová dokumentace byla z důvodu morální zastaralosti na základě usnesení zastupitelstva městského obvodu, číslo usnesení 0125/ZMOB-Pro/1418/16 převedena do rozvahové evidence v r. 2017. Po 5. letech bude z podrozvahové evidence odúčtována.  
Inventurní soupis – příloha č. 23/3.

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

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

Konečný stav účtu 924 – DPP z důvodu užívání majetku jinou osobou je shodný s dokladovou evidencí. Jedná se o 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. Platnost smlouvy končí v 5/2022. Příloha č. 23/4.

**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. V roce 2018 beze změn. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Příloha č. 23/5.

**f) Dlouhodobé podmíněné závazky**

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

Konečný stav účtu 966 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce obsahuje dlouhodobé budoucí závazky z titulu případné nemožnosti vrácení majetku jiné 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. V roce 2018 bez pohybů. Příloha č. 23/6.

Majetek cizí, bezúplatně vypůjčený:

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



celkem majetek bezúplatně vypůjčený:	2 025 742,30
--------------------------------------	--------------

**g) Ostatní podmíněná dlouhodobá aktiva**

Skutečný stav :	<b>23 123,00 Kč</b>
Účetní stav :	<b>23 123,00 Kč</b>

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. Příloha č. 23/7.

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

**h) Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva**

Skutečný stav :	<b>223 035,77 Kč</b>
Účetní stav :	<b>223 035,77 Kč</b>

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

Položky ostatních dlouhodobých pasiv obsahují dlouhodobé skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení pasiv při splnění předem stanovených podmínek. Příloha č. 23/8.

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

organizační rozlišení smluv účetní jednotky - ORJ	Kč
114	10 000,00
115	1 600,00
116	1,00
117	1 000,00
118	3 000,00
119	1 500,00
120	2 500,00
121	2 531,41
123	36,36
124	29 500,00
126	2 534,00
128	1,00
129	2 380,00
135	2 620,00
136	2 000,00
142	12 000,00
147	10 000,00
149	10 000,00
132	3 600,00
133	13 700,00
137	55 200,00
138	1 500,00
101	6 650,00
102	7 000,00
103	20 082,00
104	3 150,00

105	3 300,00
106	2 450,00
107	13 200,00
celkem věcná břemena - povinná	223 035,77

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

## ZÁVĚR

Inventarizační komise konstatuje, že inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice proběhla v souladu s § 29 a § 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších právních předpisů, s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., dále se Směrnicí pro evidenci majetku, postupy v účetnictví a nakládání s finančními prostředky Městského obvodu Proskovice a s Dodatkem č. 1/2018 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2018, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2018.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 909 ve výši 323 822,38 Kč, kde se jedná o majetek pořízený základní školou v roce 2018 ve výši 323 912,38 Kč, avšak nebyl dodatkem ke zřizovací listině upraven. Rozdílná částka 90,- Kč je opravou tiskové chyby, kde byl vyřazen majetek v hodnotě 13 900,- Kč a měl hodnotu 13 990,- Kč. Úpravy v hodnotě majetku budou uvedeny Dodatkem ke Zřizovací listině po zasedání zastupitelstva MOB v 3/2018.

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

Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2018 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku nebo v archivu.



## Inventarizační zpráva – o b s a h

<u>Textová část</u>	<u>strana číslo</u>
<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. soupis	příloha č. 1
<b>5.2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>3</b>
Sumář + inv. soupis	Příloha č. 1
<b>5.3. Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>3</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
<b>5.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>4</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
<b>5.5. Pozemky</b>	<b>5</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
<b>5.6. Umělecká díla a předměty</b>	<b>5</b>
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 4
<b>5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>5</b>
Sumář	příloha č. 5
<b>5.8. Dlouhodobé pohledávky z ručení</b>	<b>6</b>
<b>5.9. Materiál na skladě</b>	<b>6</b>
Sumář	Příloha č. 6
<b>5.10. Zboží na skladě</b>	<b>6</b>
Sumář + soupis	příloha č. 7
<b>5.11. Opravné položky</b>	<b>7</b>
Sumář	příloha č. 8
<b>5.12. Peněžní prostředky na bankovních účtech</b>	<b>7</b>
Výpisy z běžných účtů	příloha č. 9
<b>5.13. Peněžní prostředky v hotovosti</b>	<b>8</b>
Inv. soupis	příloha č. 10
<b>5.14. Ceniny</b>	<b>8</b>
Inv. soupis	příloha č. 11
<b>5.15. Pohledávky</b>	<b>8</b>
Inv. soupis	příloha č. 12, 13/1-4
<b>5.16. Jiné pohledávky z hlavní činnosti</b>	<b>9</b>
Sumář	příloha č. 14
<b>5.17. Ostatní krátkodobé pohledávky</b>	<b>9</b>
Sumář + inv. soupis	příloha č. 15
<b>5.18. Závazky, zúčtovací vztahy</b>	<b>9</b>
Sumář	příloha č. 16, 17, 18
<b>5.19. Výdaje příštích období</b>	<b>10</b>
Sumář	příloha č. 19
<b>5.20. Výnosy příštích období</b>	<b>10</b>
Sumář	příloha č. 20
<b>5.21. Dohadné účty</b>	<b>11</b>
Sumář	příloha č. 21
<b>5.22. Jmění účetní jednotky</b>	<b>11</b>
Výpis pohybů k 31.12.2018	příloha č. 22/1
<b>5.23. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku</b>	<b>11</b>
Výpis pohybů k 31.12.2018	příloha č. 22/2
<b>5.24. Oceňovací rozdíly při změně metody</b>	<b>11</b>
Výpis pohybů k 31.12.2018	příloha č. 22/3
<b>5.25. Opravy chyb minulých období</b>	<b>12</b>
Výpis pohybů k 31.12.2018	příloha č. 22/4
<b>5.26. Ostatní fondy</b>	<b>12</b>
Výpis pohybů k 31.12.2018	příloha č. 22/5
<b>5.27. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta</b>	<b>12</b>
Výpis pohybů k 31.12.2018	příloha č. 22/6
<b>5.28 Dlouhodobé pohledávky z ručení</b>	<b>12</b>

<b>5.29 Ostatní dlouhodobé pohledávky</b>	<b>13</b>
Soupis	Příloha č. 22/7
<b>5.30. Podrozvahová evidence</b>	<b>13</b>
Výpis pohybů k 31.12.2018	příloha č. 23/1-8
<b>Závěr</b>	<b>16</b>