

Závěrečná inventarizační zpráva

z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2019

Předkládá: Táňa Paličková
Ostrava-Proskovice, 31. 1. 2020

Rada městského obvodu vzala na vědomí dne 10. 2. 2020, číslo usnesení 0387/RMOb-Pro/1822/30. Závěrečná inventarizační zpráva je součástí závěrečného účtu.

ÚVOD

Podle §6, § 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. 1/2019 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. 2019. 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. 2019 provedena fyzická inventura:

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

2. 2. K 31. 12. 2019 provedena dokladová inventura

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

3. Den zahájení inventarizace: 12. 12. 2019

4. Den ukončení inventarizace: 30. 01. 2020

5. Provedení inventarizace: textová část

5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav: **24 972,40 Kč**
Účetní stav: **24 972,40 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 2019 bez pohybů 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. V roce 2019 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je příl. č. 1.

5. 3. Dlouhodobý hmotný majetek

5. 3. 1. Stavby

Skutečný stav: **131 469 653,33 Kč**
Účetní stav: **131 469 653,33 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.

Majetek pořízený a vyřazený v roce 2019 - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Text
021/0300	- 133 994,10	vyřazení nefunkční unimobuňky v areálu ZD
021/0425	1 091 928,17	estetizace ul. Na Smyčce (zpevněné plochy, chodníky)
021/0500	28 066,00	jímací zářezy (studny na poz. p. č. 669) – bezúplatný převod ze SMO
021/0600	108 146,43	ul. Na Smyčce – autobusová zastávka
Přírůstek:	1 094 146,50	

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

Skutečný stav : **2 863 429,41 Kč**
Účetní stav : **2 863 429,41 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. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. V roce 2019 není zaznamenán pohyb. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

5. 4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **2 340 606,43 Kč**
Účetní stav : **2 340 606,43 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 230 322,79 Kč a úbytky 39 714,70 Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek v roce 2019 – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	23 661,00	křovinořez
„	65 862,70	mobiliář ul, Na Smyčce (lavice, odpadkové koše, stojan na kola)
„	19 118,00	hasičské zásahové přilby 2ks
„	46 790,70	hasičské zásahové obleky 3ks
„	3 369,00	teleskopické zahradnické nůžky s pilkou
„	4 688,00	mobil (údržba)
„	11 989,00	motorová pila Husquarna, přilba
„	16 789,00	PC tajemnice
„	22 324,50	letecká fotografie 140 x 180cm
„	15 730,00	oplocení v areálu občanské vybavenosti (ul. Na Pastvinách)
Přírůstek:	230 322,79	

Vyřazený drobný dlouhodobý hmotný majetek v roce 2019 – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	1 330,00	vyřazení konvice
„	36 444,70	vyřazení křovinořezu, plastové šachtice
„	1 940,00	vyřazení koberce
Úbytek:	39 714,70	

5. 5. Pozemky

Skutečný stav : **44 398 664,03 Kč**
Účetní stav : **44 398 664,03 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.

Vyřazený majetek v roce 2019 – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0300	- 4 614,38	prodej části pozemku p. č. 2/551
Úbytek:	- 4 614,38	

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. V roce 2019 došlo ke svěření pamětní desky T.G. Masaryka v hodnotě 24 000,- Kč naší jediné příspěvkové organizaci prostřednictvím zřizovací listiny schválené na zastupitelstvu městského obvodu dne 11. 12. 2019.

Účet 032 je 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 : **11 991 151,30 Kč**
Účetní stav : **11 991 151,30 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

označení ORG	Částka	Text
1500001	3 381 341,79	„Zvýšení bezpečnosti silničního provozu ul. Staroveská“ – realizace 2009-2020
1500002	287 770,00	„Rozšíření výukové kapacity MŠ-přístavba třídy pro 25 dětí a zřízení učebny pro variabilní využití 1. pp“ – realizace 2014-2021
1500004	7 773 109,51	„Revitalizace mlýnského náhonu“ – realizace 2009-2020
1500005	182 595,00	"Rekonstrukce místní komunikace V Úvoze" – realizace 2011-2021
1500007	193 660,00	„Volnočasový areál u hřiště, ul. Na Pastvinách“ – realizace 2012-2021
1500008	53 240,00	„Most přes vodoteč Dolový potok“ – realizace 2017-2021
1500009	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ – realizace 2017-2020
1500013	23 595,00	„Revitalizace Bestova rybníka“ – realizace 2018-2020
1500016	24 170,00	„Informační panely na měření rychlosti“ – realizace 2019-2020
1500017	25 690,00	„Zřízení dvou parkovacích míst“ – realizace 2019-2020
11 991 151,30		

5. 9. Materiál na skladě

Skutečný stav :	2 245,10 Kč
Účetní stav :	2 245,10 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 :	4 297,75 Kč
Účetní stav :	4 297,75 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. Opravná položka byla vytvořena v roce 2010 ve výši odpisu 100%. 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. V roce 2019 byla na základě usnesení Okresního soudu v Ostravě pohledávka ve výši 769 324,30 Kč vyplacena. Opravná položka byla snížena na částku 804 836,84 Kč (146/556). Zůstatek pohledávky činí 804 836,84 Kč.

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 byla přihlášena do insolvenčního řízení. Opravná položka je k 31.12.2019 vytvořena ve výši 37,80 Kč. Zůstatek pohledávky činí 37,80 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 ve výši 5 812,58 Kč, byla vypočtena opravná položka k 31.12.2019 ve výši 100% 5 812,58 Kč.

Třetí pohledávka z vznikla jako smluvní pokuta z nezaplacené pohledávky ve výši 78 644,00 Kč. Opravná položka byla ke dni 31.12.2019 vytvořena ve výši 100% 78 644,00 Kč.

Opravné pohledávky jsou ve výši 139 824,58 Kč.

d) 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 – příloha č. 9. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav	12 398 587,45 Kč
Účetní stav:	12 398 587,45 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 - příloha č. 9. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	23 714,20 Kč
Účetní stav:	23 714,20 Kč

5. 13. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	15 563,00 Kč
Účetní stav:	15 563,00 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. 2020 - příloha č. 10. Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2019 nebyly zjištěny.

5. 14. Ceniny

Skutečný stav:	0,- Kč
Účetní stav:	0,- Kč

Konečný stav účtu 263.0300 – Ceniny (stravenky, jízdenky)
K rozvahovému dni nevykazují zůstatek.

5.15. Pohledávky

a) Kniha odeslaných faktur, kniha došlých faktur

Skutečný stav:	9 071,80 Kč
Účetní stav:	9 071,80 Kč

Konečný stav účtu 311 eviduje:

- tři vydané faktury, přičemž jedna byla splatná 23. 12. 2019 (zaplacená 6. 1.2020), dvě se splatností v lednu 2020,
 - jeden přeplatek z vyúčtování záloh za Sbírký zákonů, splatný v lednu 2020,
 - dva přeplatky z vyúčtování energií bytového domu Na Smyčce.
- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 11.

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. 11.

c) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav:	139 960,00 Kč
Účetní stav:	139 960,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na vodné, stočné, plyn a předplatné. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 12/1-2.

5.16. Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Skutečný stav:	156 665,34 Kč
Účetní stav:	156 665,34 Kč

Konečný stav účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti eviduje smluvní pokutu za nedodržení termínu plnění díla č. 4 Smlouvy o dílo č. 04/2011 (evidenční číslo č. 34/2011/SOD). Smluvní pokuta 55 368,- Kč byla splatná dne 12. 7. 2015 a doposud 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.

Další evidovaná pohledávka za společností, která v roce 2018 dodávala zemní plyn a elektrickou energii byla zaevidována ve výši 37 931,76 Kč. Pohledávka byla dne 18. 10. 2019 uznána insolvenčním správcem a skládá se ze smluvní pokuty 36 800,00 Kč, smluvní pokuty 1 081,40 Kč a zákonného úroku 50,36 Kč. Část pohledávky ve výši 21 091,00 Kč byla započtena. Zůstatek eviduje

částku 16 840,76 Kč (sml. pokuta 15 709,-; sml. pokuta 1 081,40Kč; zákonný úrok 50,36 Kč). Inventurní sumář je přílohou č. 13.

5.17. Závazky, zúčtovací vztahy

a) Dodavatelé

Skutečný stav:	561 747,57 Kč
Účetní stav:	561 747,57 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2020. Jedna faktura se splatností leden 2019 není doposud uhrazena z důvodu neukončeného díla. Seznam neuhrazených faktur je přílohou č. 16. Inventarizační sumář je přílohou č. 14.

b) Přijaté zálohy

Skutečný stav:	257 477,39 Kč
Účetní stav:	257 477,39 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 2020 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii, plyn a služeb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 15.

c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav:	318 425,00 Kč
Účetní stav:	318 425,00 Kč

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 208 828,-
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 3 830,-
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 71 621,-
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 34 146,-

je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 16 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2020.

d) Zúčtování daní

Skutečný stav:	27 094,00 Kč
Účetní stav:	27 094,00 Kč

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

Inventarizační sumář je přílohou č. 16 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2020.

e) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav:	58 957,00 Kč
Účetní stav:	58 957,00 Kč

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 12/2019 ve výši 39 667 Kč –

splatnost v lednu 2020 a předpis stanovené jistoty ve výši trojnásobku měsíčního nájemného dle přiděleného bytu. Vrátko jistot v měsících únor a březen 2020.
Inventarizační sumář je přílohou č. 16.

5. 18. Výdaje příštích období

Skutečný stav:	26 725,48 Kč
Účetní stav:	26 725,48 Kč

Konečný stav účtu 383 – výdaje příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2019, splatnost v 7/2020 .
Inventarizační sumář je přílohou č. 17.

5. 19. Výnosy příštích období

Skutečný stav:	32 507,25 Kč
Účetní stav:	32 507,25 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. S00067/2018 a přijatou platbu za nájemce pozemku dle Smlouvy o nájmu č. S00087/2018. Ve výnosech příštích období je každoročně uvolňována vždy poměrná část z celkové částky. Inventarizační sumář je přílohou č. 18.

5. 20. Dohadné účty

a) pasivní

Skutečný stav:	43 960,00 Kč
Účetní stav:	43 960,00 Kč

Konečný stav účtu 389 – Dohadné účty pasivní obsahuje závazky ze vztahů, u nichž není známá výše plnění k okamžiku účetního případu. Jedná se především o vydané prostředky za nevyfakturované dodávky energií (voda, plyn, elektřina) v budově úřadu, hřbitově, požární zbrojnici, areál víceúčelového hřiště Na Pastvinách. Příloha č. 19.

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 USC 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 2019 byly na základě usnesení zastupitelstva města svěřeny městskému obvodu jímací zářezy (studny) v hodnotě 17 240,- Kč.

Druhý bezúplatný převod se týkal nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku v rámci stavby "Výstavba hasičské zbrojnice pro SDH Proskovice v částce 567 680,- Kč, k.ú. Proskovice, parc.č.650/1" - usnesení č. 0043/ZMOb-Pro/1822/5 ze dne 12.6.2019 a č. 01820/RM1822/27 dne 16.7.2019. Inventurní soupis – Příloha č. 20.

Skutečný stav:	165 638 054,39 Kč
Účetní stav:	165 638 054,39 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 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, rok 2018 o 324 854,11 Kč a rok 2019 o 323 432,42 Kč.
Inventurní soupis – Příloha č. 21.

Skutečný stav:	12 738 333,11 Kč
Účetní stav:	12 738 333,11 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. Inventurní soupis – Příloha č. 22.

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 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 z důvodu dvojí evidence vyvedena kanalizace lokalita Kuřín v hodnotě 1 634 229,50 Kč a oprávký odpisů za r. 2012-2017 v hodnotě 357 666,- Kč. Od roku 2018 bez pohybů. Inventurní soupis – Příloha č. 23.

Skutečný stav:	2 647 122,97 Kč
Účetní stav:	2 647 122,97 Kč

5. 25. Ostatní fondy

Skutečný stav:	23 714,20 Kč
Účetní stav:	23 714,20 Kč

Konečný stav účtu 419 – Ostatní fondy – sociální fond. Zachycuje tvorbu a čerpání fondu. Tvorba a čerpání je v souladu se Statutem sociálního fondu. Zůstatek je shodný s účtem 236 - kopie výpisu je součástí přílohy č. 8. Inventurní soupis je přílohou č. 24.

5. 26. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav:	7 509 891,54 Kč
Účetní stav:	7 509 891,54 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 – 2018. Inventurní soupis je přílohou č. 25.

5. 27. Dlouhodobé pohledávky z ručení

Skutečný stav:	804 836,84 Kč
Účetní stav:	804 836,84 Kč

Účet 466 – dlouhodobé pohledávky z ručení – eviduje pohledávku za dlužníkem (v našem případě za soukromým subjektem) z roku 1999 k navrácení prostředků po realizaci ručení. Dokumenty k pohledávce jsou uloženy v samostatných šanonech u tajemnice úřadu, kde jsou přístupny k nahlédnutí. O pohledávce průběžně informuje starostka na zasedáních zastupitelstva.

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.

V roce 2019 došlo na základě usnesení Krajského soudu v Ostravě k udělení souhlasu k vydání výtěžku zpeněžení oddělenému věřiteli ve výši 769 324,30 Kč (z pův. 1 574 161,14 Kč).

Opravná položka byla tvořena ve výši 100%, je evidována na účtu 146 (do roku 2014 byla evidence na účtu 198). V roce 2019 byla opravná položka o částku zpeněžení snížena (146/556).

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Příloha č. 26.

5. 28. 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 insolvenci.

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. Oprávky na účtu 149. Inventurní soupis je přílohou č. 27.

5. 29. Podrozvahová evidence

a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	120 473,84 Kč
Účetní stav:	120 473,84 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. V roce 2019 byly pořízen drobný majetek pro JSDH v hodnotě 47 386,82 Kč, pro údržbu a městský obvod v hodnotě 8 937,91 Kč. Vyřazen byl majetek v hodnotě 751,20 Kč. Inventarizační sumář je přílohou č. 28.

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. 29

c) Ostatní majetek

Skutečný stav:	5 190 474,80 Kč
Účetní stav:	4 804 145,61 Kč

Konečný stav účtu 909 (orj 113) – Ostatní majetek, zachycuje evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku svěřeného příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Ostrava – Proskovice. (028) a (032 – pamětní deska T.G.M.).

Stavy majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši 386 329,19 Kč. Jedná se o majetek pořízený příspěvkovou organizací v roce 2019, který nebyl zaznamenán do Přílohy č. 3 zřizovací listiny příspěvkové organizace. Změny budou předloženy ke schválení zastupitelstvu městského obvodu v březnu 2020.

Inventurní soupis - příloha č. 30.

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. 30.

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 svěřuje majetek – Radiostanice ruční Easy - k užívání Jednotce Sboru dobrovolných hasičů Proskovice. Platnost smlouvy končí v 5/2022. Příloha č. 31.

e) Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Skutečný stav :	804 836,84 Kč
Účetní stav :	804 836,84 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 2019 došlo ke snížení stavu o 769 324,30 Kč, kde městský obvod obdržel část ze zpeněžení oddělenému věřiteli. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Příloha č. 32.

f) Dlouhodobé podmíněné závazky

Skutečný stav :	2 084 631,44 Kč
Účetní stav :	2 084 631,44 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 2019 došlo ke zvýšení hodnoty výpůjčky u pro JSDH o zvýšení hodnoty čerpadla, dále o obleky, obuv, rukavice a pracovní stejnokroj. Příloha č. 33.

Majetek cizí, bezúplatně vypůjčený:

ORJ 109 Soubory movitých věcí – HZS MSK Hasičský záchranný sbor MS kraje	1 606 159,90
ORJ 110 Drobný dl.hm.majetek – HZS MSK	416 733,74
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:	2 084 631,44

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. Příloha č. 34.

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 :	223 035,77 Kč
Účetní stav :	223 035,77 Kč

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. 35.

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. 1/2019 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2019, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2019.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 909 ve výši 386 329,19 Kč, kde se jedná o majetek pořízený základní školou v roce 2019, avšak nebyl dodatkem ke zřizovací listině upraven. Úpravy budou provedeny Dodatkem ke Zřizovací listině po zasedání zastupitelstva MOb v roce 2020.

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 2019 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku nebo v archivu.

Za ústřední inventarizační komisi:

V Proskovicích dne:

Inventarizační zpráva – o b s a h

<u>Textová část</u>	<u>strana číslo</u>
Titulní list	1
Úvodní ustanovení	2
5.1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3
Sumář + inv. soupis	příloha č. 1
5.2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	3
Sumář + inv. soupis	Příloha č. 1
5.3. Dlouhodobý hmotný majetek	3
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
5.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 2
5.5. Pozemky	4
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
5.6. Umělecká díla a předměty	5
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 4
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5
Sumář	příloha č. 5
5.8. Materiál na skladě	6
Sumář	příloha č. 6
5.9. Zboží na skladě	6
Sumář + soupis	příloha č. 7
5.10. Opravné položky	6
Sumář	příloha č. 8
5.11. Peněžní prostředky na bankovních účtech	7
Výpis z běžných účtů	příloha č. 9
5.12. Peněžní prostředky v hotovosti	7
Inv. soupis	příloha č. 10
5.13. Ceninv	7
5.14. Pohledávky	8
Inv. soupis	příloha č. 11, 12/1-2
5.15. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	9
Sumář	příloha č. 13
5.16. Závazky, zúčtovací vztahy	9
Sumář	příloha č. 14-16
5.17. Výdaje příštích období	10
Sumář	příloha č. 17
5.18. Výnosy příštích období	10
Sumář	příloha č. 18
5.19. Dohadné účty	10
Sumář	příloha č. 19
5.20. Jmění účetní jednotky	10
Výpis pohybů k 31.12.2019	příloha č. 20
5.21. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	11
Výpis pohybů k 31.12.2019	příloha č. 21
5.22. Oceňovací rozdíl při změně metody	11
Výpis pohybů k 31.12.2019	příloha č. 22
5.23. Opravy chyb minulých období	11
Výpis pohybů k 31.12.2019	příloha č. 23
5.24. Ostatní fondy	11
Výpis pohybů k 31.12.2019	příloha č. 24
5.25. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	12
Výpis pohybů k 31.12.2019	příloha č. 25
5.26. Dlouhodobé pohledávky z ručení	12
Soupis	Příloha č. 26
5.27. Ostatní dlouhodobé pohledávky	12
Soupis	Příloha č. 27
5.28. Podrozvahová evidence	12
Výpis pohybů k 31.12.2019	příloha č. 28-35
Závěr	15

