

Závěrečná inventarizační zpráva

z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2020

Předkládá: Táňa Paličková
Ostrava-Proskovice, 31. 1. 2021

Rada městského obvodu souhlasí s předloženou zprávou, číslo usnesení 0686/RMOb-Pro/1822/54. 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. 1/2020 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. 2020. 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. 2020 provedena fyzická inventura:

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

2. 2. K 31. 12. 2020 provedena dokladová inventura

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

3. Den zahájení inventarizace: 28. 12. 2020

4. Den ukončení inventarizace: 30. 01. 2021

5. Provedení inventarizace: textová část

5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav: **29 561,40 Kč**
Účetní stav: **29 561,40 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. V roce 2020 byly v souvislosti s ukončením podpory operačního systému vyřazeny zastaralé software v ceně 6 995,- Kč. Pořízeny byl Office 2019 do PC stavební agentury a do nového notebooku v hodnotě celkem 11 584,- Kč.

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

Majetek pořízený a vyřazený – účet 018

SÚ/AÚ	Částka	Text
018	-1 620,00	vyřazení zastaralého software Nero
018	- 1 575,00	vyřazení zastaralého softwaru Nero
018	- 3 800,00	vyřazení zastaralého programu používaného JSDH Proskovice
018	6 231,50	pořízení Office 2019
018	5 352,50	pořízení Office 2019
Přírůstek:	4 589,00	

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 2020 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je příl. č. 1.

5. 3. Dlouhodobý hmotný majetek

5. 3. 1. Stavby

Skutečný stav: **134 850 995,12 Kč**
Účetní stav: **134 850 995,12 Kč**

Konečný stav účtu 021 – Stavby zachycený v účetnictví je shodný s konečným stavem v evidenci majetku. V roce 2020 byla ukončena stavba spojená s bezpečností silničního provozu na ul. Staroveské. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Majetek pořízený a vyřazený - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Text
021/0400	774 084,35	nasvětlení přechodů ul. Staroveská

021/0425	2 607 257,44	Bezpečnost silničního provozu ul. Staroveská
Přírůstek:	3 381 341,79	

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

Skutečný stav : **4 543 212,70 Kč**
Účetní stav : **4 543 212,70 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 2020 byl pořízen traktor pro technickou údržbu obce, informační panely na měření rychlosti vozidel, vybavení nové hasičárny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Majetek pořízený a vyřazený - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Text
022/0500	230 050,29	informační panely pro měření rychlosti 3ks
022/0600	1 056 935,00	traktor Branson
022/0700	48 799,00	vysoušeče obuvi – nová hasičárna
022/0700	74 411,00	kuchyňská linka – nová hasičárna
Přírůstek:	1 679 783,29	

5. 4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **2 578 830,50 Kč**
Účetní stav : **2 578 830,50 Kč**

Konečný stav účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, který má hodnotu 3 tis. Kč až 40 tis. Kč, doba použitelnosti překračuje 1 rok. Přírůstky činily 292 387,18 Kč a úbytky 54 163,11 Kč. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	10 509,00	úhlová bruska
028/000	17 545,00	notebook
028/000	4 836,00	mobilní telefon Xiaomi
028/000	11 101,75	Nádoba na zimní posyp
028/000	9 823,00	obrazovka k PC – nová hasičárna
028/000	6 332,00	laserová tiskárna – nová hasičárna
028/000	5 130,00	lednice - nová hasičárna
028/000	18 518,00	konstrukce tzv špinavá šatna – nová hasičárna
028/000	7 621,79	úklidový vozík – nová hasičárna

028/000	9 899,01	dílenská skříň – nová hasičárna
028/000	7 244,27	stůl – nová hasičárna
028/000	10 237,04	parní pračka – nová hasičárna
028/000	19 050,96	sušička prádla – nová hasičárna
028/000	4 477,00	průmyslová vysavač Kärcher – nová hasičárna
028/000	7 393,22	kovový regál – nová hasičárna
028/000	37 660,67	skládací jídelní stůl 9 ks – nová hasičárna
028/000	23 000,00	stůl na výjezdový počítač – nová hasičárna
028/000	3 800,00	stůl – nová hasičárna
028/000	9 600,00	skříň – nová hasičárna
028/000	6 800,00	šuplíkový kontejner – nová hasičárna
028/000	8 000,00	šatní skříňky – nová hasičárna
028/000	17 054,95	žaluzie – vybavení hasičárny
028/000	4 184,52	skládací jídelní stůl – nová hasičárna
028/000	3 509,00	oblek proti bodavému hmyzu – hasiči
028/000	4 810,00	obuv zásahová – hasiči
028/000	4 100,00	protipořezová obuv - hasiči
Přírůstek:	292 387,18	

Vyřazený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	- 11 684,40	vyřazení PC
028/000	- 5 990,00	vyřazení Office 2013, součást poř.ceny PC-viz řádek výše
028/000	- 738,00	bunda OLZA - hasiči
028/000	- 16 848,00	sada hadic – hasiči
028/000	- 1 175,00	zásahové rukavice - hasiči
028/000	- 8 826,16	hadice zásahové – hasiči
028/000	- 5 899,96	zásahové hadice – hasiči
028/000	- 2 999,59	zásahové hadice - hasiči
Úbytek:	54 163,11	

Pořízení věcného břemene – služebnosti – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/350	20 150,00	zemní kabelové vedení k veřejnému osvětlení v poz. p. č. 836/1, 837/3

5. 5. Pozemky

Skutečný stav : **44 807 685,45 Kč**
Účetní stav : **44 807 685,45 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 - pozemky – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0200	- 1 062,00	převod lesních pozemků do správy SMO – poz. p. č. 738/24, 738/9, 657/7
031/0400	- 75 515,70	prodej pozemku p. č. 154/9
Úbytek:	76 577,70	

Pořízený majetek - pozemky – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0200	1 062,00	dar lesních pozemků – poz. p. č. 738/24, 738/9, 657/7
031/0300	1 818,00	dar pozemku p. č. 739/198
031/0400	101 997,30	nákup pozemku p. č. 639/3, 639/4, 639/5
031/0400	85 841,00	dar pozemku p. č. 839/1
031/0500	294 880,82	dar pozemku p. č. 836/11, 836/14, 836/15, 836/16, 836/49
Úbytek:	485 599,12	

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.

V roce 2020 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 4.

5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **9 084 515,02 Kč**
Účetní stav : **9 084 515,02 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
1500002	258 770,00	„Rozšíření výukové kapacity MŠ-přístavba třídy pro 25 dětí a zřízení učebny pro variabilní využití 1. pp“ – realizace 2014-2021
1500004	7 926 690,79	„Revitalizace mlýnského náhonu“ – realizace 2009-2020
1500007	163 350,00	„Volnočasový areál u hřiště, ul. Na Pastvinách“ – realizace 2012-2021
1500008	661 784,23	„Most přes vodoteč Dolový potok“ – realizace 2017-2021
1500009	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ – realizace 2017-2020
1500017	27 940,00	„Zřízení dvou parkovacích míst“ – realizace 2019-2020
9 084 515,02		

5.8. Materiál na skladě

Skutečný stav : **3 203,05 Kč**
Účetní stav : **3 203,05 Kč**

Konečný stav účtu 112 – Zboží na skladě zachycuje stav pohonných hmot (natural 95, nafta) k provozování komunální techniky. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 6.

5.9. Opravné položky

Skutečný stav : **1 487 796,44 Kč**
Účetní stav : **1 487 796,44 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 31.12.2020 vytvořena ve výši 100%. Zůstatek pohledávky činí 42,00 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 nezaplacené pohledávky ve výši 78 644,00 Kč. Pohledávka vznikla jako smluvní pokuta z nevrácení přeplatku z vyúčtování 7 odběrných míst za odběr zemního plynu. Opravná položka byla ke dni 31.12.2019 vytvořena ve výši 100% 78 644,00 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. 7.

5. 10. Peněžní prostředky na bankovních účtech

Konečný stav účtů 231 – běžný účet zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem bankovního účtu vedený u České spořitelny Praha. Jedná se o finanční prostředky městského obvodu Proskovice. Přílohu k inventarizaci tohoto účtu tvoří výpisy z běžných účtů – příloha č. 8. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	13 421 253,45 Kč
Účetní stav:	13 421 253,45 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. 8. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	34 806,66 Kč
Účetní stav:	34 806,66 Kč

5. 11. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	21 385,00 Kč
Účetní stav:	21 385,00 Kč

Konečný stav účtu 261 – Pokladna. Jedná se o finanční prostředky, které jsou vedeny v hotovostní pokladně úřadu městského obvodu Proskovice. Součástí inventarizace je inventurní soupis pokladní hotovosti ze dne 4. 1. 2021 - příloha č. 9. Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2020 nebyly zjištěny.

5. 12. Pohledávky

a) Kniha odeslaných faktur, kniha došlých faktur (dobropisy)

Skutečný stav:	18 461,17 Kč
Účetní stav:	18 461,17 Kč

Konečný stav účtu 311 eviduje:

- čtyři vydané faktury, přičemž jedna byla splatná 10. 11. 2020 a tři se splatností v lednu 2021,
- dobropis, splatný v lednu 2021
- přeplatky z vyúčtování za vodu bytového domu Na Smyčce, kde byl shledán nesoulad v předpisu u bytu č. 13, kde program pro předpisy bytů eviduje stav pro 13 měsíců, dále přeplatek za odběr elektřiny v areálu hřiště ul. Na Pastvinách. Ostatní inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 10.

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. 10.

c) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav:	35 780,00 Kč
Účetní stav:	35 780,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na odběr vody, plynu, elektřiny a předplatné. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 11.

5.13. Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Skutečný stav:	82 532,34 Kč
Účetní stav:	82 532,34 Kč

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 k pohledávce evidujeme 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, část pohledávky ve výši 12 952,42 Kč byla v roce 2020 zaplacená. Zůstatek eviduje částku 3 888,34 Kč, která bude navržena k vyřazení z rozvahové evidence. Inventurní sumář je přílohou č. 12.

5.14. Závazky, zúčtovací vztahy

a) Dodavatelé

Skutečný stav:	1 162 539,97 Kč
Účetní stav:	1 162 539,97 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2021. Inventurní soupis závazků včetně seznamu faktur je přílohou č. 13.

b) Přijaté zálohy

Skutečný stav:	103 948,30 Kč
Účetní stav:	103 948,30 Kč

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 a areálu víceúčelového hřiště-výstavba hasičárny. Vyúčtování proběhne v průběhu roku 2021 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii, plynu a služeb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Nesoulad vidíme v předpisu u bytu č. 13, kde program pro předpisy bytů eviduje stav pro 13 měsíců. Inventurní přehled je přílohou č. 14.

c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav:	345 143,00 Kč
Účetní stav:	345 143,00 Kč

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 223 567,-
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 4 830,-
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 78 919,-
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 37 827,-

je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 15 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2021.

d) Zúčtování daní

Skutečný stav:	33 805,00 Kč
Účetní stav:	33 805,00 Kč

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

Inventarizační sumář je přílohou č. 15 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2021.

e) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav:	6 513,00 Kč
Účetní stav:	6 513,00 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 12/2020 ve výši 6 513,00 Kč – splatnost v lednu 2021. Inventarizační sumář je přílohou č. 15.

5. 15. 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 2020, splatnost v 7/2021 .

Inventarizační sumář je přílohou č. 16.

5. 16. Výnosy příštích období

Skutečný stav:	20 000,00 Kč
Účetní stav:	20 000,00 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. Ve výnosech příštích období je každoročně uvolňována vždy poměrná část z celkové částky. Inventarizační sumář je přílohou č. 17.

5. 17. Dohadné účty

a) pasivní

Skutečný stav:	29 780,00 Kč
Účetní stav:	29 780,00 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) pro budovu úřadu, pro účely osvětlení vstupu hřbitova a nové hasičárny. Příloha č. 18.

5. 18. 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 2020 byly na základě usnesení zastupitelstva městského obvodu přijaty pozemky v hodnotě v hodnotě 383 601,82 Kč, přičemž do majetku města byly převedeny lesní pozemky v hodnotě 1 062,- Kč. Inventurní soupis – Příloha č. 19.

Skutečný stav:	166 020 594,21 Kč
Účetní stav:	166 020 594,21 Kč

5. 19. 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, rok 2019 o 323 432,42 Kč a rok 2020 o 323 417,76 Kč. Inventurní soupis – Příloha č. 20.

Skutečný stav:	12 414 915,35 Kč
Účetní stav:	12 414 915,35 Kč

5. 20. 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. 21.

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

5. 21. 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 oprávkovy odpisů za r. 2012-2017 v hodnotě 357 666,- Kč. Od roku 2018 bez pohybů. Inventurní soupis – Příloha č. 22.

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

5. 22. Ostatní fondy

Skutečný stav:	34 806,66 Kč
Účetní stav:	34 806,66 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. 23.

5. 23. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav:	16 716 561,66 Kč
Účetní stav:	16 716 561,66 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledek hospodaření za roky 2010 – 2019. Inventurní soupis je přílohou č. 24.

5. 24. 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). V roce 2020 bez pohybu.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Příloha č. 25.

5. 25. 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. 26.

5. 26. Podrozvahová evidence

a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	242 767,54 Kč
Účetní stav:	242 767,54 Kč

Konečný stav účtu 902 – Jiný drobný dlouh. majetek je podle dokladové inventury 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 2020 byly pořízen drobný majetek pro JSDH v hodnotě 98 353,28 Kč, pro údržbu a městský obvod v hodnotě 25 273,84 Kč. Inventarizační sumář je přílohou č. 27.

b) Odepsané pohledávky

Skutečný stav:	61 180,58 Kč
Účetní stav:	61 180,58 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. V r. 2020 byla vyřazena.

V roce 2020 jsme nově zaevidovali pohledávku z rozvahy za soukromou firmou ve výši 61 180,58 Kč z roku 2015 (ORJ 155), za neúplné vyhotovení díla – PD pro Stavbu Zvýšení bezpečnosti silničního provozu na Staroveské ulici. ZMOB Proskovice dne 17. 6. 2020, usn. č. 0084/ZMOB-

Pro/1822/10, rozhodlo o vzdání se práva a prominutí pohledávky Jedná se o smluvní pokutu a úrok z prodlení. Inventurní soupis je přílohou č. 28.

c) Ostatní majetek

Skutečný stav:	5 408 903,90 Kč
Účetní stav:	5 190 474,80 Kč

Konečný stav účtu 909 – Ostatní majetek, zachycuje evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku:

- orj 113 - svěřeného příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Ostrava – Proskovice. (028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek) a (032 – pamětní deska T.G.M.), dohromady ve výši 4 695 791,80 Kč. Stavby majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši 218 429,10 Kč. Jedná se o majetek pořízený příspěvkovou organizací v roce 2020, který nebyl zaznamenán do Přílohy č. 3 zřizovací listiny příspěvkové organizace. Změny budou předloženy ke schválení zastupitelstvu městského obvodu v březnu 2021.

- orj 134 - 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. Jedná se o 494 683,00 Kč. Po 5. letech bude z podrozvahové evidence odúčtována.

Inventurní soupis – příloha č. 29.

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. 30.

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. 31.

f) Dlouhodobé podmíněné závazky

Skutečný stav :	5 131 190,20 Kč
Účetní stav :	5 131 190,20 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 2020 došlo ke zvýšení hodnoty

výpůjčky pro JSDH o nově zařazený automobil speciální požární Mercedes Benz Sprint a o nové vybavení jednotky. Příloha č. 32.

Majetek cizí, bezúplatně vypůjčený:

ORJ 109 Soubory movitých věcí – HZS MSK Hasičský záchranný sbor MS kraje	3 991 790,00
ORJ 110 Drobný dl.hm.majetek – HZS MSK	892 842,64
ORJ 108 Dlouhodobý majetek ve výpůjčce - HZS MSK-Radiostanice	61 732,80
ORJ 111 Dlouhodobý majetek ve výpůjčce - HZS MSK-Radiostanice, nabíječ	184 819,76
ORJ 122 Systémové telef. přístroje AVAYA – 5 ks	5,00
celkem majetek bezúplatně vypůjčený:	5 131 190,20

g) Ostatní podmíněná dlouhodobá aktiva

Skutečný stav :	24 294,00 Kč
Účetní stav :	24 294,00 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). Soudní poplatek (ORJ 155) ve výši 2 769,00 Kč, který byl na základě usn. ZMOB č. 0084/ZMOB-Pro/1822/10 ze dne 17. 6. 2020 prominut a vyřazen ze sledování. Nově byla zaevidována náhrada nákladů řízení ve výši 3 940,00 Kč (ORJ 155). Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Příloha č. 33.

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	3 940,00
celkem:	24 294,00

h) Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Skutečný stav :	234 735,77 Kč
Účetní stav :	234 735,77 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. 34.

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
143	7 700,00
144	4 000,00
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	234 735,77

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. 1/2020 ke Směrnici č. 3/2010 k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice ke dni 31. 12. 2020, který stanoví harmonogram prací spojených s prováděním inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2020.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 909 ve výši 218 429,10 Kč, kde se jedná o majetek pořízený základní školou v roce 2020 a nebyl dodatkem ke zřizovací listině upraven. Úpravy budou provedeny Dodatkem ke Zřizovací listině po zasedání zastupitelstva MOB v 3/2021. 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 2020 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	6
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 3
5.6. Umělecká díla a předměty	6
Sumář + inv. soupisy	příloha č. 4
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7
Sumář	příloha č. 5
5.8. Materiál na skladě	7
Sumář	příloha č. 6
5.9. Opravné položky	7
Sumář	příloha č. 7
5.10. Peněžní prostředky na bankovních účtech	8
Výpisy z běžných účtů	příloha č. 8
5.11. Peněžní prostředky v hotovosti	8
Inv. soupis	příloha č. 9
5.12. Pohledávky	8
Inv. soupis	příloha č. 10, 11
5.13. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	9
Sumář	příloha č. 12
5.14. Závazky, zúčtovací vztahy	9
Sumář	příloha č. 13, 14, 15
5.15. Výdaje příštích období	10
Sumář	příloha č. 16
5.16. Výnosy příštích období	11
Sumář	příloha č. 17
5.17. Dohadné účty	11
Sumář	příloha č. 18
5.18. Imění účetní jednotky	11
Výpis pohybů k 31.12.2020	příloha č. 19
5.19. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	11
Výpis pohybů k 31.12.2020	příloha č. 20
5.20. Oceňovací rozdíl při změně metody	12
Výpis pohybů k 31.12.2020	příloha č. 21
5.21. Opravy chyb minulých období	12
Výpis pohybů k 31.12.2020	příloha č. 22
5.22. Ostatní fondy	12
Výpis pohybů k 31.12.2020	příloha č. 23
5.23. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	12
Výpis pohybů k 31.12.2020	příloha č. 24
5.24. Dlouhodobé pohledávky z ručení	12
Soupis	Příloha č. 25
5.25. Ostatní dlouhodobé pohledávky	13
Soupis	Příloha č. 26
5.26. Podrozvahová evidence	13
Výpis pohybů k 31.12.2020	příloha č. 27-34
Závěr	16