

Závěrečná inventarizační zpráva

z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2021

Předkládá: Ing. Blažková, Bc. Vidličková
Ostrava-Proskovice, 18. 2. 2022

Rada městského obvodu svým usnesením číslo 0921/RMOB-Pro/1822/70 souhlasí se Závěrečnou inventarizační zprávou, která bude součástí Závěrečného účtu MOb Proskovice.

ÚVOD

Inventarizace majetku, závazků a pohledávek vedených v účetnictví účetní jednotky Městského obvodu Proskovice, k rozvahovému dni 31. 12. 2021 a v souvislosti s řádnou účetní závěrkou, probíhala v souladu s §§ 6, 29 a 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve znění vyhlášky č. 411/2017 kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. Dále pak v návaznosti na schválené Dodatky č. 1/2021 a č.2/2021 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.

1. Složení inventarizační komise

Předseda: Bc. Miloslava Vidličková
Členové: Věra Adámková
Jitka Hyklová

2. Termín provedení a působ inventarizace

2. 1. K 11. 01. 2022 provedena fyzická inventura:

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

2. 2. K 11. 01. 2022 provedena dokladová inventura

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

3. Den zahájení inventarizace: 11. 01. 2022

4. Den ukončení inventarizace: 18. 02. 2022

5. Provedení inventarizace: textová část

5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav: **32 755,80 Kč**
Účetní stav: **32 755,80 Kč**

Konečný stav účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se software v PC úřadu MOB Proskovice. V roce 2021 byl pořízen ESD M365 Business Standart Mac/Win All Lng 1 YR v hodnotě celkem 3 194,- Kč – hasiči.

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

Majetek pořízený a vyřazený – účet 018

SÚ/AÚ	Částka	Text
018	3 194,00	ESD M365 Business Standart Mac/Win All Lng
Přírůstek:	3 194,00	

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 2021 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 1.

5. 3. Dlouhodobý hmotný majetek

5. 3. 1. Stavby

Skutečný stav: **139 217 877,12 Kč**
Účetní stav: **139 217 877,12 Kč**

Konečný stav účtu 021 – Stavby zachycený v účetnictví je shodný s konečným stavem v evidenci majetku. V roce 2021 bylo předáno Magistrátu města Ostravy – osvětlení přechodů – 774 084,35 Kč. V roce 2021 vybudována nová komunikace k nové budově hasičské zbrojnice ve výši 2 395 914,49 Kč a k ní veřejné osvětlení ve výši 357 887,87 Kč. Samotná budova hasičské zbrojnice není předmětem inventarizace, neboť dosud nebyla předána městskému obvodu. Dále byl vybudován nový chodník na hřbitově 314 188,97 Kč, vybudována dvě parkovací místa u domu s malometrážními byty 123 613,24 Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Majetek pořízený a vyřazený - účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Text
021/0400	357 887,87	Veřejné osvětlení (hasičárna)

021/0400	-774 084,35	Nasvětlení přechodů
021/0425	2 395 914,49	MK ul. Na Pastvinách – příjezdová komunikace k hasičárně
021/0425	314 188,97	Chodník s obrubníkem na hřbitově – nová část 2021
021/0425	123 613,24	Parkovací místa za domem s malometrážními byty
021/0427	1 949 361,78	Most přes Dolový potok
Přírůstek:	4 366 882,00	

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

Skutečný stav : **5 772 823,00 Kč**
Účetní stav : **5 772 823,00 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 2021 byl pořízen server vč. příslušenství (škola), auto pro úřad Škoda Fabia 1,4 combi červená, auto pro SDH Proskovice VW Transporter 2,5 TDi šedobílá . Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Majetek pořízený a vyřazený - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Text
022/0500	90 883,10	server vč.příslušenství (škola)
022/0600	275 960,16	Škoda Fabia 1,4 combi červená
022/0600	862 767,04	VW Transporter 2,5 TDi šedobílá
Přírůstek:	1 229 610,30	

5. 4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **2 765 188,43 Kč**
Účetní stav : **2 765 188,43 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 206 688,26 Kč a úbytky 20 330,33 Kč. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	6 996,22	pamětní kámen u hasičské zbrojnice
028/000	25 800,00	rohová skříň
028/000	6 800,00	věšáková zástěna se sedákem
028/000	7 301,00	nádoba na zimní posyp SBA 2201,žlutá
028/000	8 694,00	policový regálový systém SUPER 1972x1050x320mm

028/000	11 648,67	Tiskárna Zebra ZD420+USBkabel
028/000	3 813,92	Čtečka čárových kódů Honeywell MS9540 Voyager
028/000	4 380,25	cyklostojan (trojstojan)
028/000	4 380,25	cyklostojan (trojstojan)
028/000	4 380,25	cyklostojan (trojstojan)
028/000	4 380,25	cyklostojan (trojstojan)
028/000	17 066,00	foukač listů
028/000	7 999,00	skříň na spisy
028/000	3 799,00	psací stůl 120/76/80cm
028/000	4 699,00	psací stůl 160/76/80cm
028/000	3 799,00	pojízdný kontejner 43/62/48cm
028/000	8 199,00	židle Gammimg černobílá
028/000	15 766,30	notebook ProBook 450 GB 15,6“i3-1115/BGB/256SSD/W10, vč. tašky
028/000	5 584,15	rozdělovač C-DCD vč. Kovaných spojek
028/000	14 520,00	proudnice kombinovaná D25 PROTEK 2360 bez půlstočky
028/000	5 869,00	vysokotlaká proudnice PROTEK,361
028/000	3 860,00	set 6ks LED modulů – puků v kufríku - oranžová
028/000	4 927,00	obuv LUKOV s hydrofobní úpravou, vel. 42
028/000	3 570,00	zásahová obuv HAIX Fireman Yellow, vel.37
028/000	18 456,00	nádoba na zimní posyp SBA 1100 l, žlutá
Přírůstek:	206 688,26	

Vyřazený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	-1 166,00	kontejner OLŠE 86
028/000	-1 166,00	kontejner OLŠE 86
028/000	-1 166,00	kontejner OLŠE 86
028/000	-965,00	rohový stolek OLŠE 82
028/000	-1 366,00	psací stůl OLŠE 80
028/000	-1 366,00	psací stůl OLŠE 80
028/000	-2 466,00	skříň OLŠE 84
028/000	-500,00	stůl rozkládací
028/000	-500,00	stůl rozkládací
028/000	-2 799,00	křeslo kancelářské Suzuka červený potah
028/000	-4 990,00	mobil Microsoft Lumia 650 DS White

028/000	-1 880,33	pracovní stůl velký
Úbytek:	20 330,33	

5. 5. Pozemky

Skutečný stav : **46 720 185,45 Kč**
Účetní stav : **46 720 185,45 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
031/0300	- 28 834,24	prodej pozemku trvalý travní porost
031/0300	- 3 350,25	zahrada
031/0400	-261 800,00	zastavěná plocha a nádvoří
031/0400	-55 200,00	zastavěná plocha a nádvoří
031/0400	-548 185,19	ostatní plocha
Úbytek:	897 369,68	

Pořízený majetek - pozemky – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0300	39 072,77	Ostatní plocha p.č. 439/30(zeleň)
031/0300	2 229 500,00	orná půda p.č. 747
031/0400	3 350,25	ostatní plocha
031/0400	5 922,18	zastavěná plocha a nádvoří p.č. 650/18
031/0400	19 611,17	ostatní plocha, ostatní komunikace p.č. 650/19
031/0400	3 300,89	ostatní komunikace, ostatní plocha p.č. 650/20
031/0400	509 112,42	ostatní plocha p.č. 439/29 (ostatní komunikace)
Úbytek:	2 809 869,68	

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. Pamětní deska T. G. Masaryka v hodnotě 24 000,- Kč je svěřena příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Proskovice na základě Zřizovací listiny schválené zastupitelstvem městského obvodu v roce 2019.

V roce 2021 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 4.

5. 7.

a) Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : 8 400 261,59 Kč
Účetní stav : 8 400 261,59 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
0000000	7 500,00	„Vyhotovení GP na rozdělení pozemků č. 945 -237 a,b,c./2021“
1500002	283 770,00	„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
1500009	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ – realizace 2017-2020
1500021	57 160,40	„Workout hřiště“
1500022	57 160,40	„Pumptrack“
1500025	22 000,00	„Zpracování PD-plocha pro kontejnery Jarkovská“
8 400 261,59		

b) Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : 121 633,00 Kč
Účetní stav : 121 633,00 Kč

Konečný stav účtu 052 – záloha na dlouhodobý hmotný majetek zachycený v účetnictví souhlasí s konečným stavem tohoto účtu. Zachycuje poskytnutou zálohu na realizaci přeložky distribučního zařízení v rámci realizace akce „Místní komunikace v areálu bývalého JZD Proskovice“. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventurní sumář je přílohou č. 5.

5. 8. Materiál na skladě

Skutečný stav :	6 193,89 Kč
Účetní stav :	6 193,89 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). V roce 2021 byla na základě usnesení Krajského soudu v Ostravě provedena částečná úhrada podmíněné pohledávky ve výši 204 239,21 Kč. Zůstatek pohledávky činí 600 597,63 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 31.12.2021 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. V roce 2021 došlo k částečné úhradě 3 142,91. Opravná položka byla ke dni 31.12.2021 vytvořena ve výši 100% 79 389,43 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:	15 109 393,35 Kč
Účetní stav:	15 109 393,35 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:	28 054,74 Kč
Účetní stav:	28 054,74 Kč

5. 11. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	17 682,00 Kč
Účetní stav:	17 682,00 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 3. 1. 2022 - příloha č. 9. Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2021 nebyly zjištěny.

5. 12. Pohledávky

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

Skutečný stav:	12 546,27 Kč
Účetní stav:	12 546,27 Kč

Konečný stav účtu 311 eviduje:

- dvě vydané faktury (nájem nebyt. prostor) se splatností v lednu 2022 – 3 549,81 Kč
- přeplatky z vyúčtování za vodu v MMb Na Smyčce, - 5 300,00 Kč
- přeplatek za odběr elektřiny v areálu hřiště ul. Na Pastvinách - 3 696,46 Kč

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:	332 636,07 Kč
Účetní stav:	332 636,07 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na odběr vody, plynu, elektřiny, předplatné a záloha na zásahové přílby pro JSDH Proskovice (hrazeno z účelové dotace pro Jednotku SDH 2021). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 11.

5.13. Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Skutečný stav:	79 389,43 Kč
Účetní stav:	79 389,43 Kč

Na účtu 315 jsou evidovány pohledávky:

- 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, celkem 78 644,00 Kč,
- za společnost, 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 zaplacená v roce 2020. V roce 2021 byla část pohledávky ve výši 3 142,91, na základě Rozvrhového usnesení Krajského soudu v Ostravě, uhrazena. Zůstatek eviduje částku 745,43 Kč.

Opravné položky k pohledávce evidujeme na účtu 19. Inventurní sumář je přílohou č. 12.

5.14. Závazky, zúčtovací vztahy

a) Dodavatelé

Skutečný stav:	571 533,65 Kč
Účetní stav:	571 533,65 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2022. Inventurní soupis závazků včetně seznamu faktur je přílohou č. 13.

b) Přijaté zálohy

Skutečný stav:	269 976,41 Kč
Účetní stav:	269 976,41 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 2022 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii, plynu a služeb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 14.

c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav:	367 611,00 Kč
Účetní stav:	367 611,00 Kč

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 243 930,-

333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům	4 830,-
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	80 476,-
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	38 375,-

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 2022.

d) Zúčtování daní

Skutečný stav:	20 103,00 Kč
Účetní stav:	20 103,00 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 2022.

e) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav:	25 970,00 Kč
Účetní stav:	25 970,00 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 12/2021 ve výši 1 898,00 Kč, splatnost v lednu 2022. Dále pak složené jistoty na obecní byty ve výši 24 072,- Kč. Inventarizační sumář je přílohou č. 15.

f) Závazky k vybraným místním vládním institucím

Skutečný stav:	36 725,00 Kč
Účetní stav:	36 725,00 Kč

Konečný stav účtu 349 – závazky vůči městu Ostrava – snížení předpisu na příspěvek na plavecký výcvik příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Ostrava-Proskovice. Inventarizační sumář je přílohou č. 16.

5. 15. Náklady příštích období

Skutečný stav:	36 725,00 Kč
Účetní stav:	36 725,00 Kč

Konečný stav účtu 381 – náklady příštích období zachycuje částku příspěvku na plavecký výcvik pro ZŠ a MŠ Ostrava Proskovice, který bude vyúčtován ve finančním vypořádání za rok 2021. Inventarizační sumář je přílohou č. 17.

5. 16. Výnosy příštích období

Skutečný stav:	20 640,00 Kč
Účetní stav:	20 640,00 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. 18.

5. 17. Příjmy příštích období

Skutečný stav:	12 280,52 Kč
Účetní stav:	12 280,52 Kč

Konečný stav účtu 385 – příjmy příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2021, městský obvod bude dokryt po schválení Závěrečného účtu města Ostravy v 7/2022 .
Inventarizační sumář je přílohou č. 19.

5. 18. Dohadné účty pasivní

Skutečný stav:	332 636,07 Kč
Účetní stav:	332 636,07 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 hasičské zbrojnice. Příloha č. 20.

5. 19. Jmění účetní jednotky

Skutečný stav:	167 720 511,18 Kč
Účetní stav:	167 720 511,18 Kč

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.
Inventurní soupis – Příloha č. 21.

5. 20. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Skutečný stav:	12 091 517,92 Kč
Účetní stav:	12 091 517,92 Kč

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. Světlavské 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 a rok 2021 323 397,43 Kč. Inventurní soupis – Příloha č. 22.

5. 21. Oceňovací rozdíly při změně metody

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

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. 23.

5. 22. Opravy chyb minulých období

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

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 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. 24.

5. 23. Ostatní fondy

Skutečný stav:	28 054,74 Kč
Účetní stav:	28 054,74 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. 25.

5. 24. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav:	17 355 463,89 Kč
Účetní stav:	17 355 463,89 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledky hospodaření za léta 2010 – 2020. Inventurní soupis je přílohou č. 26.

5. 25. Dlouhodobé pohledávky z ručení

Skutečný stav:	600 597,63 Kč
Účetní stav:	600 597,63 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 2021 byla na základě usnesení Krajského soudu v Ostravě opravná položka snížena o částku 204 239,21 Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Příloha č. 27.

5. 26. 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. Oprávky na účtu 149. Inventurní soupis je přílohou č. 28.

5. 27. Podrozvahová evidence

a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	290 323,29 Kč
Účetní stav:	290 323,29 Kč

Konečný stav účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý 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 2021 byl pořízen drobný majetek pro vybavení vybudované hasičské zbrojnice v hodnotě 269 262,12 Kč. Inventarizační sumář je přílohou č. 29.

b) Vyřazené 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 2020 byla zaevidována pohledávka 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. 30.

c) Ostatní majetek

Skutečný stav:	5 820 039,97 Kč
Účetní stav:	5 408 903,90 Kč

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

- orj 113 – eviduje se zde majetek svěřený příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Ostrava – Proskovice ve výši 5 301 356,97 Kč.

Stavy majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši 411 136,07 Kč. Jedná se o majetek pořízený příspěvkovou organizací v roce 2021, který nebyl zaznamenán do Přílohy č. 3 Zřizovací listiny příspěvkové organizace. Změny budou předloženy ke schválení zastupitelstvu městského obvodu v březnu 2022.

- 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 roce 2017. Jedná se o 494 683,00 Kč. V roce 2022, po uplynutí 5 let, bude z podrozvahové evidence odúčtována.

Inventurní soupis – příloha č. 31.

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. 32.

e) Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Skutečný stav :	600 597,63 Kč
Účetní stav :	600 597,63 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 2021 došlo ke snížení stavu o 204 239,21 Kč, kdy městský obvod obdržel od Krajského soudu v Ostravě částečnou úhradu podmíněné pohledávky. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Příloha č. 34.

f) Dlouhodobé podmíněné závazky

Skutečný stav :	5 180 630,08 Kč
Účetní stav :	5 180 630,08 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. 33.

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	942 282,52
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:	5 180 630,08

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). Náhrada nákladů řízení ve výši 3 940,00 Kč (ORJ 155). 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. Světlavská)	6 534,00
ORJ 155 soudní poplatek	3 940,00
celkem:	24 294,00

h) Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Skutečný stav :	265 735,77 Kč
Účetní stav :	265 735,77 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.

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
125	1 500,00
126	2 534,00
127	12 100,00
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
145	9 900,00
146	7500,00
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	265 735,77

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Příloha č. 35.

ZÁVĚR

Inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice k datu 31. 12. 2021 proběhla v souladu s platnými ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších právních předpisů, a souvisejících předpisů. Vlastní inventarizace byla stanovena radou městského obvodu dne 1. 11. 2021. Z důvodu odchodu zaměstnankyně úseku finančního k 31. 12. 2021 rada schválila dodatek – změnu ve jmenování členů inventarizační komise dne 10. 1. 2022. Přesto byly dodrženy podmínky pro ověřování skutečností a u součinnosti zaměstnanců nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Inventarizační komise neshledala rozdíly v řádné účetní evidenci.

Inventarizační rozdíl byl zjištěn v podrozvahové evidenci na účtu 909 ve výši 411 136,07 Kč. Tento rozdíl představuje majetek nově pořízený příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola Ostrava Proskovice v roce 2021 a nebyl dodatkem ke Zřizovací listině upraven. Tato úprava bude provedena Dodatkem ke Zřizovací listině, po schválení zastupitelstvem městského obvodu v měsíci březnu 2022.

Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2021 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku nebo v archivu.

Za inventarizační komisi:

Předseda: Bc. Miloslava Vidličková

Členové: Věra Adámková

Jitka Hyklová

V Ostravě-Proskovicích dne: 18. 2. 2022

Inventarizační zpráva – obsah, přílohy

Textová část	Strana číslo	Příloha č.
Titulní list	1	
Úvodní ustanovení	2	
5.1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3	1
5.2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	3	1
5.3. Dlouhodobý hmotný majetek	3,4	2
5.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4,5,6	2
5.5. Pozemky	6	3
5.6. Umělecká díla a předměty	7	4
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7	5
5.8. Materiál na skladě	8	6
5.9. Opravné položky	8	7
5.10. Peněžní prostředky na bankovních účtech	9	8
5.11. Peněžní prostředky v hotovosti	9	9
5.12. Pohledávky	9,10	10,11
5.13. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	10	12
5.14. Závazky, zúčtovací vztahy	10,11	13,14,15,16
5.15. Náklady příštích období	11	17
5.16. Výnosy příštích období	11	18
5.17. Příjmy příštích období	12	19
5.18. Dohadné účty	12	20
5.19. Jmění účetní jednotky	12	21
5.20. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	12	22
5.21. Oceňovací rozdíly při změně metody	13	23
5.22. Opravy chyb minulých let	13	24
5.23. Ostatní fondy	13	25
5.24. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	13	26
5.25. Dlouhodobé pohledávky z ručení	14	27
5.26. Ostatní dlouhodobé pohledávky	14	28
5.27. Podrozvahová evidence	14-17	29-35
Závěr		