

## **Závěrečná inventarizační zpráva**

**z provedené inventarizace majetku, pohledávek  
a závazků městského obvodu Proskovice  
za rok 2023**

**Předkládá: Yveta Bučková  
Ostrava-Proskovice, 28. 2. 2024**

Rada městského obvodu svým usnesením číslo xx/RMOB-Pro/2226/xx 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. 2023 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: Věra Adámková  
Členové: Yveta Bučková  
Miroslava Šugarová

### 2. Termín provedení a způsob inventarizace

#### 2. 1. K 18. 01. 2024 provedena fyzická inventura:

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

#### 2. 2. K 18. 01. 2024 provedena dokladová inventura

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

3. Den zahájení inventarizace: 05. 01. 2024

4. Den ukončení inventarizace: 18. 01. 2024

5. Provedení inventarizace: textová část

### 5. 1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav:	27 875,80 Kč
Účetní stav:	27 875,80 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 2023 byl na základě usnesení rady 0118 RMOB - Pro/2226/8 ze dne 20.2.2023 vyřazen Software MS Office 2010 pro podnikatele. 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 2023 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

### 5. 3. Dlouhodobý hmotný majetek

#### 5. 3. 1. Stavby

Skutečný stav:	174 966 507,82 Kč
Účetní stav:	174 966 507,82 Kč

Konečný stav účtu 021 – Stavby, zachycený v účetnictví je shodný s konečným stavem v evidenci majetku. V roce 2023 byla předána Městskému obvodu Proskovice SDH Proskovice rekonstrukce cvičné louky ve výši 90 381,00 Kč. V roce 2023 byla zařazena do užívání Plocha pro kontejnery na ul. Jarkovská v Ostravě-Proskovicích ve výši 71 972,01 Kč, Revitalizace Mlýnského náhonu Proskovice“ ve výši 8 056 655,40 Kč, dětské hřiště v areálu MŠ ve výši 518 844,00 Kč, přeložka vedení NNk ve výši 120 394,80 Kč, a nalezený majetek – kanalizace v hodnotě 3 374 216,44 Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 3.

Majetek pořízený– účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Text
021/0400	71 972,01	Plocha pro kontejnery na ul. Jarkovská v Ostravě-Proskovicích
021/0425	90 381,00	Rekonstrukce cvičné louky (výměna betonu za tartan)
021/0500	120 394,80	Přeložka vedení NNk
021/0500	3 374 216,44	Nalezený majetek – kanalizace ul. Na Pastvinách a ul. Staroveská
021/0600	8 056 655,40	Revitalizace Mlýnského náhonu Proskovice
021/0600	518 844,00	Dětské hřiště v areálu MŠ
Přírůstek:	12 232 503,65	

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

Skutečný stav : 6 680 787,87 Kč  
Účetní stav : 6 680 787,87 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 40 tis. Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. V roce 2023 byl pořízen plánovací rozhlasový systém ve výši 69 713,00 Kč a konvektomat do MŠ Ostrava – Proskovice ve výši 336 605,54  
Inventurní sumář je přílohou č. 4.

#### Majetek pořízený - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Text
022/0500	69 713,00	plánovací rozhlasový systém
022/0700	336 605,54	konvektomat
Přírůstek:	406 318,54	

### 5. 4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : 4 165 988,17 Kč  
Účetní stav : 4 165 988,17 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 617 040,84 Kč a úbytky 106 673,45 Kč. Inventurní sumář je přílohou č. 5.

#### Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	3 999,00	Šroubovák, pila, bruska, akumulátory
028/000	10 831,00	Ozvučovací technika
028/000	11 458,00	Lampa, 2ks telefon.
028/000	11 660,73	AKU plotové nůžky vč. příslušenství
028/000	3 428,00	Auto nabíječka
028/000	24 990,00	Motorová sekačka
028/000	6 990,01	Vysokotlaký čistič, vysavač
028/000	19 990,00	Křovinořez,
028/000	4 750,00	Tiskárna HP Laser Jet
028/000	15 725,00	Plachta na party stan
028/000	10 890,00	Bedna na nářadí
028/000	4 099,00	Popruh



028/000	7 683,50	Tiskárna HP Laser Jet
028/000	29 815,55	Aku pila, vysavač, akumulátor
028/000	23 958,00	Počítač, dokovací stanice
028/000	137 843,20	Beúplatné předání 4 ks radiostanic
028/000	26 499,00	Notebook, dokovací stanice
028/000	262 430,85	Hadice,obleky, přilby
<b>Přírůstek:</b>	<b>617 040,84</b>	

Vyřazený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	-106 673,45	vyřazení na základě usnesení rady 0118 RMOB – Pro/2226/8 ze dne 20.2.2023
<b>Úbytek:</b>	<b>-106 673,45</b>	

**5. 5. Pozemky**

Skutečný stav :

**46 744 960,25 Kč**

Účetní stav :

**46 744 960,25 Kč**

Konečný stav účtu 031 – Pozemky zachycené v účetnictví jsou souhlasné 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. 6.

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
031/0400	-4 800,00	prodej pozemku 262/3
<b>Úbytek:</b>	<b>-4 800,00</b>	

Pořízený majetek – pozemky – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0400	60 918,00	Koupě pozemku parc. č. 837/36 ostatní plocha, silnice
<b>Úbytek:</b>	<b>60 918,00</b>	

**5. 6. Umělecká díla a předměty**

Skutečný stav :

**172 500,- Kč**

Účetní stav :

**172 500,- Kč**

Konečný stav účtu 032 – Umělecká díla a předměty zachyceny 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 2023 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.  
Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 7.

## 5. 7.

### a) Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav :	162 687,90 Kč
Účetní stav :	162 687,90 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. 8.

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“
0000000	5 000,00	„Vytýčení hranic projektu P+W na pozemku p.č. 650/1, k.ú. Proskovice“
0000000	7 260,00	Znalecké posudky, 4595-4/2022, nově vzniklý pozemek parc. č. 267/3, 4597-6/2022 parc. č. 266/3 a 293/2 k.ú. Proskovice“
1500009	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ – realizace 2017-2020
1500015	10 708,50	„Chodník ul.Staroveská (směr Stará Ves)“
1500022	57 160,40	„Pumptrack“
1500032	5 000,00	„Mostek přes řeku Ondřejnici“
1500034	24 079,00	„Stavební úpravy obj. na pozemku p.č.691 (kuňkaliště)
162 687,90		

## 5. 8. Materiál na skladě

Skutečný stav :	6 788,47 Kč
Účetní stav :	6 788,47 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. 9.

### 5.9. Opravné položky

Skutečný stav :	80 647,84 Kč
Účetní stav :	80 647,84 Kč

#### a) 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 31.12.2023 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 79 389,43 Kč. Pohledávka vznikla jako smluvní pokuta z nevrácení přeplatku z vyúčtování 7 odběrných míst za odběr zemního plynu. V roce 2023 došlo k částečné úhradě 1537,49. Opravná položka byla ke dni 31.12.2023 vytvořena ve výši 100% 77 851,94 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 dluhů za nájem obecních bytů ve výši 2 753,90 Kč.

Inventurní sumáře jsou přílohou č. 10,11,12.

### 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. 13. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	21 740 258,24 Kč
Účetní stav:	21 740 258,24 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. 14. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	88 945,91 Kč
Účetní stav:	88 945,91 Kč

### 5. 11. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	10 967,00 Kč
Účetní stav:	10 967,00 Kč

Konečný stav účtu 261 – Pokladna. Jedná se o finanční prostředky, které jsou vedeny v hotovostní pokladně úřadu městského obvodu Proskovice. Součástí inventarizace výčetka pokladní hotovosti ze dne 29.12. 2023 - příloha č. 15. Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2023 nebyly zjištěny.

## 5.12. Pohledávky

### a) Odběratelé

Skutečný stav:	86 406,82 Kč
Účetní stav:	86 406,82 Kč

Konečný stav účtu 311 eviduje:

Přijaté faktury	přeplatky	311/0000	4 735,00
	energie přeplatky	311/0324	6 003,00
	Odeslané faktury	311/0100	3 911,19
Příjmy z pronájmu pozemků		311/0410	12 322,14
Příjmy z pronájmu ost.nemovit. a jejich částí		311/0420	3 826,19
Příjmy z pronájmu bytů		311/0430	55 609,30

Ostatní inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 16

### b) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav:	79 083,00 Kč
Účetní stav:	79 083,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy na odběr vody, plynu, elektřiny, předplatné  
Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 17.

## 5.13. Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Skutečný stav:	77 851,94 Kč
Účetní stav:	77 851,94 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, v roce 2023 proběhla úhrada ve výši 1537,49 celkem 77 106,51 Kč.
- 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 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 192. Inventurní sumář je přílohou č. 18.

## 5.14. Ostatní krátkodobé pohledávky

Skutečný stav:	22 681,00 Kč
Účetní stav:	22 681,00 Kč

Na účtu 377 jsou evidovány pohledávky za zálohy na služby:  
Inventurní sumář je přílohou č. 27.

#### 5.15. Závazky, zúčtovací vztahy

##### a) Dodavatelé

Skutečný stav:	416 896,08 Kč
Účetní stav:	416 896,08 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2024. Inventurní soupis závazků včetně seznamu faktur je přílohou č. 19.

##### b) Přijaté zálohy

Skutečný stav:	160 014,94 Kč
Účetní stav:	160 014,94 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. Vyúčtování proběhne v průběhu roku 2024 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii, plynu a služeb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 20.

##### c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav:	431 970,00 Kč
Účetní stav:	431 970,00 Kč

Konečný stav účtů: 331 – Zaměstnanci 290 709,-  
skládá se z částky 297 147,- (dle sestavy S 08 mzdy)  
a nevyúčtované zálohy na mzdu ve výši – 6 438,-  
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 6 000,-  
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení 88 595,-  
337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění 46 666,-  
je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 21,22,23,24 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2024.

##### d) Zúčtování daní

Skutečný stav:	27 994,00 Kč
Účetní stav:	27 994,00 Kč

Konečný stav účtu 342 – Ostatní přímé daně je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.  
Inventarizační sumář je přílohou č. 25 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2024.

##### e) Zúčtování transferu

Skutečný stav:	17 553,00 Kč
Účetní stav:	17 553,00 Kč

Konečný stav účtu 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o závazek vůči Nadaci ČEZ – vrácení nevyčerpaného transferu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Inventarizační sumář je přílohou č. 26 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v roce 2024.

## f) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav:	7 773,00 Kč
Účetní stav:	7 773,00 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 12/2023 ve výši 2 773,00 Kč, splatnost v lednu 2024. Dále pak předpis závazku na poskytnutí transferu Pěveckému sdružení ECHO ve výši 5 000,00 Kč. Inventarizační sumář je přílohou č. 28.

## 5. 16. Výdaje příštích období

Skutečný stav:	1 008,51 Kč
Účetní stav:	1 008,51 Kč

Konečný stav účtu 383 – Výdaje příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu.. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2023, Úhrada proběhne po schválení Závěrečného účtu města Ostravy v 7/2024.

Inventarizační sumář je přílohou č. 29.

## 5. 17. Dohadné účty pasivní

Skutečný stav:	4 500,00 Kč
Účetní stav:	4 500,00 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 hasičské zbrojnice. Příloha č. 30.

## 5. 18. Jmění účetní jednotky

Skutečný stav:	184 272 447,24 Kč
Účetní stav:	184 272 447,24 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. 31.

#### 5. 19. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Skutečný stav:	19 647 003,31 Kč
Účetní stav:	19 647 003,31 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. 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, rok 2020 o 323 417,76 Kč, rok 2021 o 323 397,43 Kč, 2022 o 394 684,27 Kč a rok 2023 487 433,91 Kč.

V roce 2023 došlo kromě odpisů ještě ke snížení stavu účtu o 427 396,22 Kč v souvislosti se zaúčtováním dohadu na úhradu projektu „Multifunkční učebna pro přírodní vědy a technické řemeslné obory pro ZŠ Proskovice kde dohad byl o uvedenou částku vyšší.  
Inventurní soupis – Příloha č. 32.

#### 5. 20. 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. 33.

#### 5. 21. Opravy předcházejících účetních 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 oprávky odpisů za r. 2012-2017 v hodnotě 357 666,- Kč. Od roku 2018 bez pohybů. Inventurní soupis – Příloha č. 34.

#### 5. 22. Ostatní fondy

Skutečný stav:	88 945,91 Kč
Účetní stav:	88 945,91 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. 14. Inventurní soupis je přílohou č. 35.

## 5. 23. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav:	23 181 949,05 Kč
Účetní stav:	23 181 949,05 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledky hospodaření za léta 2010 – 2022. Inventurní soupis je přílohou č. 36.

## 5. 24. 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 insolvenční. 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. 37.

## 5. 25. Podrozvahová evidence

### a) Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav:	2 200,00 Kč
Účetní stav:	2 200,00 Kč

Konečný stav účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek je podle dokladové inventury souhlasný s účetní evidencí. Inventarizační sumář je přílohou č. 38.

### b) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	386 336,77 Kč
Účetní stav:	386 336,77 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 2023 byl pořízen drobný majetek v celkové hodnotě 52 698,83 Kč a vyřazen majetek v celkové hodnotě 4 613,66 Kč. Inventarizační sumář je přílohou č. 39.

### c) Vyřazené pohledávky

Skutečný stav:	647 622,61 Kč
Účetní stav:	647 622,61 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. V roce 2022 byla odepsána pohledávka ve výši 586 442,03 Kč. Jedná se o pohledávku z ručení – pohledávka 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.

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. V roce 2022 byla na základě usnesení Krajského soudu v Ostravě opravná položka snížena o částku 14 155,60 Kč. V roce 2022 byl na základě usnesení Krajského soudu v Ostravě, po splnění rozvrhového usnesení konkurs zrušen. Rok 2023 bez pohybu. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je přílohou č. 40.

#### d) Ostatní majetek

Skutečný stav:

5 248 718,74 Kč

Účetní stav:

5 234 587,84 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 5 234 587,84 Kč Stav majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši - 14 130,90 Kč. Jedná se o majetek pořízený a vyřazený příspěvkovou organizací v roce 2023, který nebyl zaznamenán do Přílohy č. 3 Zřizovací listiny příspěvkové organizace. Změny budou předloženy ke schválení zastupitelstvu městského obvodu v březnu 2024. Inventurní soupis – příloha č. 41.

#### e) 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 jednotce sboru dobrovolných hasičů Proskovice. Příloha č.42.

#### f) Dlouhodobé podmíněné závazky

Skutečný stav :

9 845 681,09 Kč

Účetní stav :

9 845 681,09 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 2022 došlo ke zvýšení hodnoty výpůjčky pro JSDH o nově zařazený automobil TATRA T815-230R55 a o nové vybavení jednotky. Inventurní soupis je přílohou č. 43.

Majetek cizí, bezúplatně vypůjčený:

ORJ 109 Soubory movitých věcí – HZS MSK Hasičský záchranný sbor MS kraje	8 654 819,10
ORJ 110 Drobný dl.hm.majetek – HZS MSK	944 304,43
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:	9 845 681,09

#### 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. 44,45.

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 :	303 635,77 Kč
Účetní stav :	303 635,77 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
0000000101	6 650,00
0000000102	7 000,00
0000000103	20 082,00
0000000104	3 150,00
0000000105	3 300,00
0000000106	2 450,00
0000000107	13 200,00
0000000114	10 000,00
0000000115	1 600,00
0000000116	1,00
0000000117	1 000,00
0000000118	3 000,00

0000000119	
0000000120	1 500,00
0000000121	2 500,00
0000000123	2 531,41
0000000124	36,36
0000000125	29 500,00
0000000126	1 500,00
0000000127	2 534,00
0000000128	12 100,00
0000000129	1,00
0000000132	2 380,00
0000000133	3 600,00
0000000135	13 700,00
0000000136	2 620,00
0000000137	2 000,00
0000000138	55 200,00
0000000142	1 500,00
0000000143	12 000,00
0000000144	7 700,00
0000000145	4 000,00
0000000146	9 900,00
0000000147	7 500,00
0000000149	10 000,00
0000000150	10 000,00
0000000151	100,00
0000000152	28 000,00
0000000153	6 000,00
0000000154	2 000,00
celkem věcná břemena - povinná	1 800,00
	303 635,77

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Příloha č. 46.

## ZÁVĚR

Inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice k datu 31. 12. 2023 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 30. 10. 2023. 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 -14 130,90 Kč. Tento rozdíl představuje majetek nově pořízený a vyřazený příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola Ostrava Proskovice v roce 2023 a nebyl dodatkem ke Zřizovací listině upraven. Tato úprava bude provedena Dodatkem ke Zřizovací listině, po schválení zastupitelstvem městského obvodu v měsíci březnu 2024.



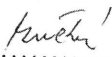
Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2023 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku nebo v archivu.

Za inventarizační komisi:

Předseda: Věra Adámková

Členové: Miroslava Šugarová

Yveta Bučková

  
.....  
  
.....  
  
.....

V Ostravě-Proskovicích dne: 28. 2. 2024

**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	2
5.3. Dlouhodobý hmotný majetek	3,4	3,4
5.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4,5	5
5.5. Pozemky	5	6
5.6. Umělecká díla a předměty	5,6	7
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6	8
5.8. Materiál na skladě	6	9
5.9. Opravné položky	7	10,11,12
5.10. Peněžní prostředky na bankovních účtech	7	13,14
5.11. Peněžní prostředky v hotovosti	7,8	15
5.12. Pohledávky	8	16,17
5.13. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	8	18
5.14. Ostatní krátkodobé pohledávky	8,9	27
5.15. Závazky zúčtovací vztahy	9,10	19-26,28
5.16. Výdaje příštích období	10	29
5.17. Dohadné účty	10	30
5.18. Jmění účetní jednotky	10	31
5.19. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	11	32
5.20. Oceňovací rozdíly při změně metody	11	33
5.21. Opravy předcházejících účetních období	11	34
5.22. Ostatní fondy	11,12	35
5.23. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	12	36
5.24. Ostatní dlouhodobé pohledávky	12	37
5.25. Podrozvahová evidence	13-15	38-46
Závěr	15	