

Závěrečná inventarizační zpráva

**z provedené inventarizace majetku, pohledávek
a závazků městského obvodu Proskovice
za rok 2025**

Předkládá: úsek finanční
Ostrava-Proskovice, 23. 2. 2026

Rada městského obvodu svým usnesením č. 1147/RMOB-Pro/2226/77 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. 2025 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. 1/2025 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: Miroslava Šugarová
Bc. Pavel Adámek

2. Termín provedení a způsob inventarizace

K 16.01.2026 provedena fyzická inventura:
-hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku
-zásob
-peněžních prostředků v hotovosti
-zúčtovatelných tiskopisů

K 16.01.2026 provedena dokladová inventura
-zůstatku rozvahových účtů
-peněžních prostředků na účtech
-pohledávek a závazků

3. Den zahájení inventarizace: 05.01.2026

4. Den ukončení inventarizace: 16.01.2026

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

5.2 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
V roce 2025 bez pohybu.

5.3 Dlouhodobý hmotný majetek

5.3.1 Stavby

Skutečný stav:	176 205 929,59 Kč
Účetní stav:	176 205 929,59 Kč

Konečný stav účtu 021 - Stavby, zachycený v účetnictví je shodný s konečným stavem v evidenci majetku. V roce 2025 byl od MMO předán bezúplatně majetek Zatrubnění Dolového potoka v hodnotě 38 984 Kč, v bytovém domě byly provedeny rozvody zdravotnické v hodnotě 6 070 605,35 Kč, úpravy nebytových prostor pro Knihovnu a Poštovnu v hodnotě 422 787,06 Kč. Bezúplatně byl převeden do správy MMO most přes Dolový potok v hodnotě 1 949 361,78 Kč. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je přílohou č. 2

5.3.2 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Skutečný stav:	6 918 878,55 Kč
Účetní stav:	6 918 878,55 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 2025 došlo k vyřazení původní poštovní přepážky v hodnotě 64 001,- Kč a serveru ze základní školy v hodnotě 90 883,10 Kč. Nový server byl pořízen v hodně 129 470,- Kč a elektronická úřední deka v hodně 241 607,- Kč. Inventurní soupis je přílohou č. 3.

5.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav: **4 582 352,43Kč**
Účetní stav **4 582 352,43 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 191 796,19 Kč a úbytky 96 094,44 Kč. Věcná břemena v hodnotě 55 330,- Kč zůstávají beze změn.

Inventurní soupis je přílohou č. 4.

Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SU/AU	Částka	Text
028/000	14 870,00	Pila pokosová
028/000	14 789,70	Transportní plachta, zásahová obuv-JSDH
028/000	10 377,50	Balíkový sklad
028/000	42 827,43	Stejnokroj, rukavice, štíty, chrániče sluchu, 2xzásahový oblek-JSDH
028/000	8 000,00	Závěsné luční brány
028/000	37 185,00	Proudnice, 4xhadice, koleno-JSDH
028/000	4 301,60	Elektronické čerpadlo do septiku
028/000	7 000,00	Ruční ovladače-JSDH
028/000	18 498,96	Aku pila pokosová
028/000	4 161,00	Autokamera-JSDH
028/000	9 039,00	Kancelářské křeslo
028/000	20 746,00	Mobil Samsung
Přírůstek:	191 796,19	

5.5 Pozemky

Skutečný stav: **46 986 177,86 Kč**
Účetní stav: **46 986 177,86 Kč**

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

Inventurní soupis pozemku byl odsouhlasen na seznam nemovitostí na LV č. 663 ze Seznamem nemovitostí na LV (Nahlížení do katastru nemovitosti). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis za pozemky je přílohou č. 5.

Pořízený majetek

SU/AU	Částka	Text
031/0300	37 820,00	Pozemek par.č. 621/2
031/0500	80 330,00	Pozemek par.č. 655/11
Přírůstek	118 150,00	

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. Jedna 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 2025 bez pohybu. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis-příloha č.6.

5.7 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	1 990 005,11 Kč
Účetní stav	1 990 005,11 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 soupis – příloha č. 7.

Evidence nedokončeného dlouhodobého majetku – účet 042

označení ORG	Částka	Text
0	50 700,21	Přístřešek na kola ZŠ
0	59 290,00	PD – datové rozvody budova úřadu
0	7 500,00	„Vyhotovení GP na rozdělení pozemku t. 945 -237 a,b,e./2021“
0	5 000,00	„Vytýčení hranice projektu P+W na pozemku p.t. 650/1, k.u. Proskovice “
0	7 260,00	Znalecké posudky, 4595-4/2022, nově vzniklý pozemek par. c. 267/3,4597-6/2022 pare. t. 266/3 a 293/2 k.ú. Proskovice“
0	50 700,21	Přístřešek na kola ZŠ
0	59 290,00	PD – datové rozvody budova úřadu
1500009	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ - realizace 2017-2020
1500015	10 708,50	„Chodník ul. Staroveská (směr Stara Ves)“
1500022	57 160,40	„Pumptrack“
1500023	62 496,50	Vodovodní a kanal. přípojka pro p.č. 151
1500032	11 000,00	„Mostek přes řeku Ondřejnici“
1500033	107 690,00	„Chodník hřbitov“
1500034	1 297 411,50	Objekt sportovního a volnočasového areálu
1500035	173 998,00	Cyklostezka

1500040	50 090,00	Přístavba ZŠ
1500042	38 720,00	Hydrant u HZ
	1 990 005,11	

5.8 Materiál na skladě

Skutečný stav:	7 424,25Kč
Účetní stav	7 424,25 Kč

Konečný stav účtu 112 - Zboží na skladě zachycuje stav pohonných hmot (natural 95, nafta) k provozování komunální techniky. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je přílohou č. 8.

5.9 Opravné položky

Účetní stav:	98 879,30 Kč
--------------	---------------------

a) opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)

Stav účtu 149 - OP k ostatním dlouhodobým pohledávkám se týká nezaplacené vratky 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 přihlášená do insolvenčního řízení. Opravná položka je k 31.12.2023 vytvořena ve výši 100 %. Zůstatek pohledávky činí 42,00 Kč.

b) 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 Kč. Opravná položka byla ke dni 31.12.2023 vytvořena ve výši 100 % 77 851,94 Kč.

c) opravné položky k odběratelům

Na účtu 194 - Opravné položky jsou zachyceny dluhy za nájem obecních bytů k 1.1.2025. Dále jsou to také nezaplacené faktury za bývalým nájemcem sportovního areálu. Jedná se o inzerci ve zpravodaji, nájem areálu, neuhrazené náklady na energie a náklady na vyklízení. Opravné položky ve výši 40 181,84 Kč nebyly k 31.12.2025 z personálních a časových důvodů zaúčtovány. Napraveno úč. dokl. č. 202600030U15 v r. 2026. Inventurní soupisy - přílohy č. 9, 10, 11.

5.10 Peněžní prostředky na bankovních účtech

Konečný stav účtu 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. 12 Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	23 681 213,26 Kč
Účetní stav:	23 681 213,26 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. 13. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Skutečný stav:	149 105,30 Kč
Účetní stav:	149 105,30 Kč

5.11 Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	12 762,00 Kč
Účetní stav:	12 762,00 Kč

Konečný stav účtu 261 - Pokladna. Jedná se o finanční prostředky, které jsou vedeny v hotovostní pokladně Úřadu městského obvodu Proskovice. Součástí inventarizace je výčetka pokladní hotovosti ze dne 30.12.2025 - příloha č. 14. Inventarizační rozdíl k 31.12.2025 nebyl zjištěn.

5.12 Pohledávky

5.12.1. Odběratelé

Skutečný stav:	232 514,88 Kč
Účetní stav:	232 514,88 Kč

Konečný stav účtu 311 eviduje:

KDF – přeplatky	311/0000	73 269,00
Odeslané faktury	311/0100	98 051,88
Příjmy z pronájmu bytů	311/0430	61 194,00

Ostatní inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č.15.

5.12.2. Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav:	106 639,00 Kč
Účetní stav:	106 639,00 Kč

Na účtu 314 evidujeme poskytnuté zálohy za odběr vody, plynu, elektřiny, za předplatné. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventurní soupis je v příloze č. 16.

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 Kč celkem 77 106,51 Kč.

-za společností, která v roce 2018 dodávala zemní plyn a elektrickou energii byla zaevidovaná 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. 17.

5.14 Ostatní krátkodobé pohledávky

Skutečný stav:	74 740,00 Kč
Účetní stav:	74 740,00 Kč

Na účtu 377 jsou evidovány pohledávky za zálohy na služby. Inventurní soupis je přílohou č. 17a. nezaplacené služby za byty 69 090,- Kč a neuhrané služby nebyt. prostor (2024) 5650,- Kč.

5.15 Závazky, zúčtovací vztahy

5.15.1. Dodavatelé

Skutečný stav:	137 857,47 Kč
Účetní stav:	137 857,47 Kč

Konečný stav účtu 321 - Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatnosti leden 2026. Inventurní soupis závazků včetně seznamu faktur je přílohou č. 18.

5.15.2. Přijaté zálohy

Skutečný stav:	34 946,94 Kč
Účetní stav:	34 946,94 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. Vyúčtování proběhne v průběhu roku 2026 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii, plynu a služeb. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventurní přehled je přílohou č. 19.

5.15.3. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav:	513 811,00 Kč
Účetní stav:	513 811,00 Kč

Konečný stav účtu: 331 - Zaměstnanci 336 672,00

333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům	5 000,00
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	117 768,00
337 - Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	54 371,00

je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 20,21,22,23 inventarizační zprávy.

5.15.4. Zúčtování daní

Skutečný stav:	31 754,00 Kč
Účetní stav:	31 754,00 Kč

Konečný stav účtu 342 - Ostatní přímé daně je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.
Inventarizační soupis je přílohou č. 24 inventarizační zprávy. Splatnost závazků je v lednu 2026.

5.15.5. Daň z přidané hodnoty

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 343 je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventurní soupis – příloha č. 25.

5.15.6. Zúčtování transferu

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.
Inventarizační soupis je přílohou č. 26 inventarizační zprávy.

5.15.7. Zúčtování s institucemi

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.
Inventarizační soupis je přílohou č. 27 inventarizační zprávy.

5.15.8. Zúčtování s krátkodobými zálohami

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.
Inventarizační soupis je přílohou č. 28 inventarizační zprávy.

5.15.9. Zúčtování s krátkodobými zálohami

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů vykazuje nulový stav. Inventarizační soupis je přílohou č. 29 inventarizační zprávy.

5.15.5. Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav:	11 946,00 Kč
Účetní stav:	11 946,00 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 12/2025. Inventarizační soupis je přílohou č. 30.

5.16 Náklady příštích období

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 381 – Náklady příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventarizační soupis příloha č. 31.

5.17. Výdaje příštích období

Skutečný stav:	25 139,14 Kč
Účetní stav:	25 139,14 Kč

Konečný stav účtu 383 - Výdaje příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2025, úhrada proběhne po schválení Závěrečného účtu města Ostravy v 7/2026. Inventarizační soupis je přílohou č. 32.

5.18. Dohadné účty aktivní

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 388 – Dohadné účty aktivní je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o přijatou dotaci z MSK. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventarizační sumář je přílohou č. 33.

5.19 Dohadné účty pasivní

Skutečný stav:	5 200,00 Kč
Účetní stav:	5 200,00 Kč

Konečný stav účtu 389- Dohadné účty pasivní obsahuje závazky ze vztahu, u nichž není známa výše plnění k okamžiku účetního případu. Jedná se především o vydané prostředky za nevyfakturované dodávky energií (voda). Inventarizační soupis je přílohou č.34.

5.20 Jmění účetní jednotky

Skutečný stav:	179 275 562,02 Kč
Účetní stav:	179 275 562,02 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 USC lze tento účet chápat jako vyrovnávací účet pro vlastní zdroje. V našem případě se jednalo především o dooprávkování dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2011, od r. 2012 se jedná o bezúplatné převody.
Inventurní soupis – příloha č. 35.

5.21 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Skutečný stav:	18 627 996,83 Kč
Účetní stav:	18 627 996,83 Kč

Na účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, evidujeme dooprávkování poskytnutých investičních transferů k 31.12.2011. Zúčtování časového rozlišení transferu 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, 2023 487 433,91 Kč a rok 2024 509 586,95 Kč, za rok 2025 509 419,53 Kč.
Inventurní soupis – příloha č. 36.

5.22 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 věci 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 pohybu. Inventurní soupis – Příloha č. 37.

5.23 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 domu 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 podepsaná v roce 21.12.2012 a nebyla v účetnictví r. 2012 promítnuta. V roce 2014 byla z důvodu 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 odpisu za

r. 2012-2017 v hodnotě 357 666,- Kč. Od roku 2018 bez pohybu. Inventurní soupis – příloha č. 38.

5.24 Ostatní fondy

Skutečný stav:	149 105,30 Kč
Účetní stav:	149 105,30 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. 13. Inventurní soupis je přílohou č. 39.

5.25 Nerozdělený zisk, nerozdělena ztráta

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Inventurní soupis je přílohou č. 40.

Skutečný stav:	27 273 273,65 Kč
Účetní stav:	27 273 273,65 Kč

Účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let – eviduje výsledky hospodaření za léta 2010–2025. Inventurní soupis je přílohou č. 41.

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 insolvenční.

Městský obvod registroval pohledávku 10 976,- Kč jako zaplacenou zálohu za odběr plynu, závazek 10 934,- Kč jako vyúčtování plynu. Částky se jednostranně započítaly a zůstatek 42,- Kč byl zaevidovaný jako dlouhodobá pohledávka. Oprávky na účtu 149. Inventurní soupis - příloha č. 42.

5.27 Podrozvahová evidence

5.27.1. 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. 43.

5.27.2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	522 730,76 Kč
Účetní stav:	522 730,76 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 2025 byl pořízen drobný majetek v celkové hodnotě 33 477,14 Kč. Inventarizační soupis je přílohou č. 44.

5.27.3. 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 zaevidovaná 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. c. 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 odepsaná 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 evidovaná 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 evidovaná 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 2025 bez pohybu. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je přílohou č. 45.

5.27.4. Ostatní majetek

Skutečný stav:	5 590 757,20 Kč
Účetní stav:	5 225 022,84 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 5 225 022,84 Kč Stavby majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byly zjištěny tyto rozdíly:

1. Hodnota majetku pořízeného a vyřazeného příspěvkovou organizací v roce 2024, který nebyl zaevidován do podrozvahové evidence. Náprava provedena v r. 2026 úč. dokl. č. 202600036U15.
2. Rozdíl byl zjištěn v celkovém součtu tabulky v Příloze č. 3, kde v minulosti byla omylem přičtena částka 24 000 Kč (vedena jako Kulturní předmět-pamětní deska T.G.M.). Náprava bude součástí

dotatku ke Zřizovací listině v březnu 2026.

3. Rozdíl ve výši 293 403,19 Kč, který v roce 2025 ZŠ pořídila. Jedná se o rozdíl majetku pořízeného školou v hodnotě 332 962,19 Kč a vyřazeného v hodnotě 38 559,- Kč. Tyto změny budou také součástí dodatku ke Zřizovací listině. Dodatek bude předložen ke schválení zastupitelstvu městského obvodu v březnu 2026.

Inventurní soupis – příloha č. 46.

5.27.5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

Skutečný stav:	0,00 Kč
Účetní stav:	0,00 Kč

Konečný stav účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu.

Inventurní soupis – příloha č. 47.

5.27.6. 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 svěřeni vypůjčeného majetku od HZS MSK městskému obvodu, který na základě dohody o svěřeni vypůjčeného majetku svěřuje majetek jednotce sboru dobrovolných hasičů Proskovice. Příloha č.48.

5.27.7. Dlouhodobé podmíněné závazky

Skutečný stav:	9 818 026,99 Kč
Účetní stav:	9 818 026,99 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. V roce 2024 došlo k úpravě hodnoty majetku pro JSDH na základě dodatku 21/2023 a 22/2024. V roce 2025 bez pohybu. Inventurní soupis je přílohou č. 49.

Majetek cizí, bezúplatně vypůjčen:

ORJ 109 Soubory movitých věci – HZS MSK Hasičský záchranný sbor MS kraje	8 654 819,10
ORJ 110 Drobný dl.hm. majetek – HZS MSK	916 650,33
ORJ 108 Dlouhodobý majetek ve výpůjčce – HZS MSK-Radiostanice	61 732,80
ORJ 11I 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:	9 818 026,99

5.27.8. Ostatní podmíněna dlouhodobá aktiva

Skutečný stav:	17 760,00 Kč
Účetní stav:	24 294,00 Kč

Konečný stav účtu 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněna aktiva obsahují u městského obvodu Smlouvy o věcném břemeni s povinností něco strpět (ORJ 130, 131, 139). Náhrada nákladu řízení ve výši 3 940,00 Kč (ORJ 155). Inventarizační rozdíl zjištěn u ORJ 139. Náprava provedena v r. 2026 úč. dokl. č. 202600035U15. Inv. soupis - příloha č.50.

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

5.27.9. Ostatní dlouhodobá podmíněna pasiva

Skutečný stav:	307 702,77 Kč
Účetní stav	307 702,77 Kč

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

Položky ostatních dlouhodobých pasiv obsahují dlouhodobé skutečnosti, které vyjadřují trvale 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	1 500,00
0000000120	2 500,00
0000000121	2 531,41
0000000123	36,36
0000000124	29 500,00
0000000125	1 500,00
0000000126	2 534,00
0000000127	12 100,00
0000000128	1,00
0000000129	2 380,00
0000000132	3 600,00

0000000133	13 700,00
0000000135	2 620,00
0000000136	2 000,00
0000000137	55 200,00
0000000138	1 500,00
0000000142	12 000,00
0000000143	7 700,00
0000000144	4 000,00
0000000145	9 900,00
0000000146	7 500,00
0000000147	10 000,00
0000000149	10 000,00
0000000150	100,00
0000000151	28 000,00
0000000152	6 000,00
0000000153	2 000,00
0000000154	1 800,00
0000000155	4 067,00
celkem věcná břemena – povinná	307 702,77

Byl zjištěn rozdíl u ORJ 119, kde mělo být odúčtováno VB z evidence na základě Sml. č. S00647/2025. Namísto toho bylo ještě jednou přiúčtováno z důvodu záměny účetních stran. Oprava provedena úč. dokl. č. UCT 202600031U15.

Mylně bylo pořízeno VB k ORJ 156 a ORJ 157, kde došlo k mylnému zaúčtování stran účtů MD/D (měly být účtovány 999/994 a bylo účtováno 994/999). Oprava provedena úč. dokl. č. UCT 202600032U15 a 202600033U15.

V r. 2025 nebylo zaevidováno ORJ 158 VB služebnost dle Sml. S00711/2025. Oprava provedena úč. dokl. č. 202600034U15. Vše opraveno v roce 2026. Inventurní soupis – příloha č. 51

ZÁVĚR

Inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice k datu 31. 12. 2025 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 13. 10. 2025. Byly dodrženy podmínky pro ověřování skutečnosti 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 96 331,17 Kč. Tento rozdíl představuje majetek nově pořízený a vyřazený příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola Ostrava Proskovice v roce 2024 a nebyl dodatkem ke Zřizovací listině upraven. Tato úprava bude provedena Dodatkem ke Zřizovací listině, po schválení zastupitelstvem městského obvodu v měsíci březnu 2026.

Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2025 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
Bc. Pavel Adámek

V Ostravě-Proskovicích dne: 16.2.2026

Inventarizační zpráva – obsah, přílohy

1.	Složení inventarizační komise	2
2.	Termín provedení a způsob inventarizace	2
3.	Den zahájení inventarizace: 05.01.2026	2
4.	Den ukončení inventarizace: 16.01.2026	2
5.	Provedení inventarizace: textová část	2
5.1	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3
5.2	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	3
5.3	Dlouhodobý hmotný majetek	3
5.3.1	Stavby	3
5.3.2	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	3
5.4	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4
5.5	Pozemky	4
5.6	Umělecká díla a předměty	5
5.7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5
5.8	Materiál na skladě	6
5.9	Opravné položky	6
5.10	Peněžní prostředky na bankovních účtech	6
5.11	Peněžní prostředky v hotovosti	7
5.12	Pohledávky	7
5.12.1	Odběratelé	7
5.12.2	Krátkodobé poskytnuté zálohy	7
5.13	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	7
5.14	Jine pohledávky z hlavní činnosti	7
5.15	Závazky, zúčtovací vztahy	8
5.15.1	Dodavatelé	8
5.15.2	Přijaté zálohy	8
5.15.3	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	8
5.15.4	Zúčtování daní	9
5.15.5	Daň z přidané hodnoty	9
5.15.6	Zúčtování transferu	9
5.15.7	Zúčtování s institucemi	9

5.15.8 Zúčtování s krátkodobými zálohami	9
5.15.9 Zúčtování s krátkodobými zálohami	10
5.16 Náklady příštích období	10
5.17 Výdaje příštích období	10
5.18 Dohadné účty aktivní	10
5.19 Dohadné účty pasivní	10
5.20 Jmění účetní jednotky	11
5.21 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	11
5.22 Oceňovací rozdíly při změně metody	11
5.23 Opravy předcházejících účetních období	11
5.24 Ostatní fondy	12
5.25 Nerozdělený zisk, nerozdělena ztráta	12
5.26 Ostatní dlouhodobé pohledávky	12
5.27 Podrozvahová evidence	12
5.27.1. Jiny drobný dlouhodobý nehm. majetek	12
5.27.2. Jiny drobný dlouhodobý hmotný majetek	13
5.27.3. Vyřazené pohledávky	13
5.27.4. Ostatní majetek	13
5.27.5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	14
5.27.6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu uzívání majetku jinou osobou (výpůjčka)	14
5.27.7. Dlouhodobé podmíněné závazky	14
5.27.8. Ostatní podmíněna dlouhodobá aktiva	15
5.27.9. Ostatní dlouhodobá podmíněna pasiva	15

Seznam příloh:

Textová část	Strana číslo	Příloha č.
5.1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3	1
5.3. Dlouhodobý hmotný majetek	3	2,3
5.4. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4	4
5.5. Pozemky	4	5
5.6. Umělecká díla a předměty	5	6
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5	7
5.8. Materiál na skladě	6	8
5.9. Opravné položky	6	9,10,11
5.10. Peněžní prostředky na bankovních účtech	6-7	12,13
5.11. Peněžní prostředky v hotovosti	7	14
5.12. Pohledávky	7	15a),b),c),16

5.13.Jiné pohledávky z hlavní činnosti	7	17
5.14.Ostatní krátkodobé pohledávky	8	17a),b),c)
5.15.Závazky zúčtovací vztahy	8-10	18-30
5.16.Náklady příštích období	10	31
5.17.Výdaje příštích období	10	32
5.18.Dohadné účty aktivní	10	33
5.19.Dohadné účty pasivní	10	34
5.20.Jmění účetní jednotky	11	35
5.21.Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	11	36
5.22.Oceňovací rozdíly při změně metody	11	37
5.23.Opravy předcházejících účetních období	11	38
5.24.Ostatní fondy	12	39
5.25. Nerozdělený zisk, ztráta	12	40-41
5.26. Ostatní dlouhodobé pohledávky	12	42
5.27. Podrozvahová evidence	12-15	43-51