

Závěrečná inventarizační zpráva

z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2022

Předkládá: Yveta Bučková
Ostrava-Proskovice, 20. 2. 2023

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. 2022 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
Barbora Urbánková

2. Termín provedení a způsob inventarizace

2. 1. K 13. 01. 2023 provedena fyzická inventura:

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

2. 2. K 18. 01. 2023 provedena dokladová inventura

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

3. Den zahájení inventarizace: 03. 01. 2023

4. Den ukončení inventarizace: 18. 01. 2023

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 softwary v PC úřadu MOB Proskovice. V roce 2022 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 1.

5. 2. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Skutečný stav:	139 150,00 Kč
Účetní stav:	139 150,00 Kč

Konečný stav účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek zachycený v účetnictví je souhlasný s konečným stavem v evidenci majetku. Jedná se Strategický plán obce pro léta 2016-2023. V roce 2022 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 2.

5. 3. Dlouhodobý hmotný majetek

5. 3. 1. Stavby

Skutečný stav:	162 734 004,17 Kč
Účetní stav:	162 734 004,17 Kč

Konečný stav účtu 021 – Stavby, zachycený v účetnictví je shodný s konečným stavem v evidenci majetku. V roce 2022 bylo předáno Magistrátu města Ostravy – veřejné osvětlení ve výši 357 887,87 Kč. V roce 2022 byla předána Městskému obvodu Proskovice Magistrátem města Ostravy hasičská zbrojnice SDH Proskovice, č.p.400 včetně příslušenství v celkové výši 20 205 161,53 Kč

V roce 2022 byla zařazena do užívání stavba mobilního kontejneru pro SDH – Proskovice ve výši 173 640,00 Kč, technické zhodnocení budovy ZŠ v rámci projektu „Stavební úpravy MŠ Proskovice, přístavba a změna užívání části PP“ ve výši 2 751 347,41 Kč, bylo postaveno workoutové hřiště ve výši 738 865,98, odkoupena plechová garáž ve výši 5 000,00 Kč.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní sumář je přílohou č. 3.

Majetek pořízený a vyřazený – účet 021

SÚ/AÚ	Částka	Text
021/0400	-357 887,87	Veřejné osvětlení (hasičárna)-převod na MMO
021/0200	15 705 360,29	Hasičská zbrojnice SDH Proskovice, č.p.400, parc.č..650/18 k.ú. Proskovice org.8253
021/0425	3 019 976,08	Zpevněné plochy-část příjezdové komunikace a parkoviště v rámci stavby "Výstavba hasičské zbrojnice pro SDH Ostrava Proskovice".

021/0500	1 078 283,03	Dešťová kanalizace v rámci stavby v rámci výstavby hasičské zbrojnice pro SDH Ostrava Proskovice" na pozemku parc.č.650/1,650/5,490,433 k.ú Proskovice ORG 8253
021/0500	73 816,05	Přípojka elektro v rámci stavby v rámci výstavby hasičské zbrojnice pro SDH Ostrava Proskovice".
021/0500	105 270,00	Splašková kanalizace včetně odlučovače ropných látek – v rámci stavby v rámci výstavby hasičské zbrojnice pro SDH Ostrava Proskovice".
021/0500	222 456,08	Plynovodní přípojka – v rámci stavby v rámci výstavby hasičské zbrojnice pro SDH Ostrava Proskovice".
021/0300	173 640,00	Mobilní kontejner SDH – Proskovice
021/0200	2 751 347,41	Technické zhodnocení budovy ZŠ v rámci projektu „Stavební úpravy MŠ Proskovice, přístavba a změna užívání části PP“
021/0600	738 865,98	Workoutové hřiště
021/0600	5 000,00	Plechová garáž
Přírůstek:	23 874 014,92	

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

Skutečný stav :	6 274 469,33 Kč
Účetní stav :	6 274 469,33 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 2022 byly pořízeny interaktivní dotykové displeje OPTOMA 5861RKIFPD 86 vč. příslušenství pro ZŠ Proskovice v celkové výši 217 775,80 Kč, interaktivní tabule pořízena v rámci projektu „Stavební úpravy MŠ Proskovice, přístavba a změna užívání části PP“ ve výši 227 499,36. Dále proběhl bezúplatný převod majetku od HZS Moravskoslezského kraje - radiostanice ve výši 56 371,17 Kč. Inventurní sumář je přílohou č. 4.

Majetek pořízený a vyřazený - účet 022

SÚ/AÚ	Částka	Text
022/0700	217 775,80	dotykové displeje OPTOMA 2 ks (škola)
022/0600	56 371,17	Přijímací přístroje pro radiotelefonii
022/0700	227 499,36	interaktivní tabule (učebna v MŠ)
Přírůstek:	501 646,33	

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. 5.

Pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	58 936,20	Zásahové přílby
028/000	3 570,00	Zásahová obuv vel. 39, JSDH
028/000	151 666,66	nákup DDHM v rámci projektu Multifunkční učebna pro přírodní vědy a technické řemeslné obory pro ZŠ Proskovice
028/000	6 850,00	kancelářská židle SPINE černá s PDH
028/000	29 227,31	notebook
028/000	375 060,72	Stavební úpravy MŠ Proskovice – nábytek
028/000	3 148,00	regál
028/000	3 099,99	taburet
028/000	3 279,00	LED světlo
028/000	20376,40	zásahový oblek a obuv
028/000	11 654,00	nádoba na zimní posyp
028/000	15 026,75	teleskopická tyč, pracovní stejnokroje
028/000	4 889,00	tablet Lenovo
028/000	41 382,00	zásahová obuv
028/000	16 940,00	sací koš
028/000	88 935,00	notebooky a dokovací stanice
028/000	12 453,32	plechová skříň
028/000	7 150,00	kancelářská židle
028/000	7 169,00	volební urna
028/000	25 160,00	plechová garáž
028/000	4 732,00	tablet Lenovo
028/000	4 555,00	žebřík
Přírůstek:	895 260,35	

Vyřazený drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028

SÚ/AÚ	Částka	Text
028/000	-4 836,00	vyřazení telefonu (prodej)
Úbytek:	4 836,00	

5. 5. Pozemky

Skutečný stav :

46 688 842,25 Kč

Účetní stav :

46 688 842,25 Kč

Konečný stav účtu 031 – Pozemky zachycené 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. 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	-67 084,00	zastavěná plocha a nádvoří (prodej)
031/0400	-2 889,20	zastavěná plocha a nádvoří
Úbytek:	69 973,20	

Pořízený majetek – pozemky – účet 031

SÚ/AÚ	Částka	Text
031/0400	38 630,00	pozemek 267/1 pod místní komunikací
Úbytek:	38 630,00	

5. 6. Umělecká díla a předměty

Skutečný stav : 172 500,- Kč
Účetní stav : 172 500,- Kč

Konečný stav účtu 032 – Umělecká díla a předměty zachycené 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 2022 bez pohybů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní sumář majetku je uveden v příloze č. 7.

5. 7.

a) Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : 8 313 300,60 Kč
Účetní stav : 8 313 300,60 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“
1500004	8 056 655,40	„Revitalizace Mlýnského náhonu“ – realizace 2009-2022“
1500007	111 744,80	„Volnočasový areál ul. Na Pastvinách“
1500009	45 980,00	„Autobusová zastávka, točna“ – realizace 2017-2020
1500022	57 160,40	„Pumptrack“
1500025	22 000,00	„Zpracování PD-plocha pro kontejnery Jarkovská“
	8 313 300,60	

b) Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav : **8 650,00 Kč**
Účetní stav : **8 650,00 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 ZD Proskovice“. Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn. Inventurní sumář je přílohou č. 9.

5. 8. Materiál na skladě

Skutečný stav : **3 082,41 Kč**
Účetní stav : **3 082,41 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. 10.

5.9. Opravné položky

Skutečný stav : **683 705,03 Kč**
Účetní stav : **683 705,03 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 přihlášená do insolvenčního řízení. Opravná položka je k 31.12.2022 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 31.12.2022 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 sumáře jsou přílohou č. 11,12,13.

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 – přílohy č. 14,15,16,17. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	17 539 581,61 Kč
Účetní stav:	17 539 581,61 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. 18. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečný stav:	60 799,00 Kč
Účetní stav:	60 799,00 Kč

5. 11. Peněžní prostředky v hotovosti

Skutečný stav:	11 971,00 Kč
Účetní stav:	11 971,00 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. 2023 - příloha č. 19. Inventarizační rozdíly k 31. 12. 2022 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:
- přijaté faktury (přeplatek) - 1 282,00 Kč

- vydané faktury - 3 923,32 Kč
 - přeplatek za vyúčtování energií - 12 330,00 Kč
- Ostatní inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní soupis je v příloze č. 20.

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. 20.

c) Krátkodobé poskytnuté zálohy

Skutečný stav:	86 200,00 Kč
Účetní stav:	86 200,00 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. 21.

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 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. 22.

5.14. Závazky, zúčtovací vztahy

a) Dodavatelé

Skutečný stav:	623 601,81 Kč
Účetní stav:	623 601,81 Kč

Konečný stav účtu 321 – Dodavatelé zachycený v účetnictví je souhlasný se skutečným stavem přijatých faktur se splatností leden 2023. Inventurní soupis závazků včetně seznamu faktur je přílohou č. 23.

b) Přijaté zálohy

Skutečný stav:	56 164,62 Kč
Účetní stav:	56 164,62 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 2023 na základě vyúčtovaných dodávek za vodu, elektrickou energii, plynu a služeb. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventurní přehled je přílohou č. 24.

c) Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Skutečný stav:	414 384,00 Kč
Účetní stav:	414 384,00 Kč

Konečný stav účtů:	331 – Zaměstnanci	271 196,-
	333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům	5 330,-
	336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	94 199,-
	337 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	43 659,-

je souhlasný se skutečným stavem těchto účtů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Rozpis těchto účtů je uveden v příloze č. 25,26,27,28 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2023.

d) Zúčtování daní

Skutečný stav:	23 616,00 Kč
Účetní stav:	23 616,00 Kč

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

Inventarizační sumář je přílohou č. 29 inventarizační zprávy. Splatnost závazku je v lednu 2023.

e) Ostatní krátkodobé závazky

Skutečný stav:	1 959 097,12 Kč
Účetní stav:	1 959 097,12 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 12/2022 ve výši 6 882,00 Kč, splatnost v lednu 2023. Dále pak přeplatek nájemného za obecní byty ve výši 300,- Kč a předfinancování projektu „Stavební úpravy MŠ Proskovice, přístavba a změna užívání části PP“ ve výši 1 951 915,12 Kč MMO. Inventarizační sumář je přílohou č. 30.

5. 15. Výdaje příštích období

Skutečný stav:	302 070,33 Kč
Účetní stav:	302 070,33 Kč

Konečný stav účtu 383 – Výdaje příštích období je souhlasný se skutečným stavem tohoto účtu. Jedná se o finanční vypořádání s městem za rok 2022, Úhrada proběhne po schválení Závěrečného účtu města Ostravy v 7/2023.

Inventarizační sumář je přílohou č. 31.

5. 16. Výnosy příštích období

Skutečný stav:	21 574,00 Kč
Účetní stav:	21 574,00 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. 32.

5. 17. Dohadné účty aktivní

Skutečný stav:	2 397 184,19 Kč
Účetní stav:	2 397 184,19 Kč

Konečný stav účtu 388 – Dohadné účty aktivní obsahuje pohledávky ze vztahů, u nichž není známá výše plnění k okamžiku účetního případu. Jedná se o pohledávku vůči Ministerstvu pro místní rozvoj na úhradu projektu „Multifunkční učebna pro přírodní vědy a technické řemeslné obory pro ZŠ Proskovice.

Příloha č. 33.

5. 18. Dohadné účty pasivní

Skutečný stav:	68 200 Kč
Účetní stav:	68 200 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. 34.

5. 19. Jmění účetní jednotky

Skutečný stav:	180 807 849,80 Kč
Účetní stav:	180 807 849,80 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. 35.

5. 20. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Skutečný stav:	20 561 833,44 Kč
----------------	------------------

Účetní stav: **20 561 833,44 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 a rok 2022 o 394 684,27 Kč. K navýšení účtu došlo díky transferu na výstavbu Hasičská zbrojnice Proskovice (6 540 778,60 Kč) a zaúčtováním dohadu na úhradu projektu „Multifunkční učebna pro přírodní vědy a technické řemeslné obory pro ZŠ Proskovice (2 324 221,19 Kč).
Inventurní soupis – Příloha č. 36.

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. 37.

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 oprávků odpisů za r. 2012-2017 v hodnotě 357 666,- Kč. Od roku 2018 bez pohybů. Inventurní soupis – Příloha č. 38.

5. 23. Ostatní fondy

Skutečný stav: **60 799,38 Kč**
Účetní stav: **60 799,38 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. 18. Inventurní soupis je přílohou č. 39.

5. 24. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta

Skutečný stav:	21 566 262,87 Kč
Účetní stav:	21 566 262,87 Kč

Účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období obsahuje nerozdělený zisk nebo neuhrazenou ztrátu minulých let - eviduje výsledky hospodaření za léta 2010 – 2021. Inventurní soupis je přílohou č. 40.

5. 25. Ostatní dlouhodobé pohledávky

Skutečný stav:	42,00 Kč
Účetní stav:	42,00 Kč

Účet 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky – eviduje pohledávku z roku 2017, která vznikla z nevyúčtované zálohy za odběr plynu za společnosti v 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. 41.

5. 26. Podrozvahová evidence

a) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Skutečný stav:	338 251,60 Kč
Účetní stav:	338 251,60 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 2022 byl pořízen drobný majetek v celkové hodnotě 47 928,31 Kč. Inventarizační sumář je přílohou č. 42.

b) 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. 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. 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. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupis je přílohou č. 43.

e) Ostatní majetek

Skutečný stav:	5 729 270,84 Kč
Účetní stav:	5 820 039,97 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 5 325 356,97 Kč Stav majetku byly porovnány s evidencí příspěvkové organizace, jsou uvedeny v samostatné příloze této zprávy. Dokladovou inventarizací byl zjištěn rozdíl ve výši - 90 769,13 Kč. Jedná se o majetek pořízený a vyřazený příspěvkovou organizací v roce 2022, který nebyl zaznamenán do Přílohy č. 3 Zřizovací listiny příspěvkové organizace. Změny budou předloženy ke schválení zastupitelstvu městského obvodu v březnu 2023.

- 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 2023 bude z podrozvahové evidence odúčtována.

Inventurní soupis – příloha č. 44,45.

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 svěřený 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.46.

e) Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transf.

Skutečný stav :	2 397 184,19 Kč
Účetní stav :	2 397 184,19 Kč

Konečný stav účtu 955 – Jedná se o pohledávku vůči MMR na úhradu projektu „Multifunkční učebna pro přírodní vědy a technické řemeslné obory pro ZŠ Proskovice.

Inventurní soupis je přílohou č. 47.

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. 48.

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. 49,50.

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

h) Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Skutečný stav :	265 835,77 Kč
Účetní stav :	265 835,77 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
150	100,00
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	265 835,77

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Příloha č. 51.

ZÁVĚR

Inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice k datu 31. 12. 2022 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 14. 11. 2022. 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 -90 769,13 Kč. Tento rozdíl představuje majetek nově pořízený a vyřazený příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola Ostrava Proskovice v roce 2022 a nebyl dodatkem ke Zřizovací listině upraven. Tato úprava bude provedena Dodatkem ke Zřizovací listině, po schválení zastupitelstvem městského obvodu v měsíci březnu 2023.

Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků městského obvodu Proskovice za rok 2022 včetně inventurních soupisů jsou uloženy v budově Úřadu městského obvodu Proskovice na finančním úseku nebo v archivu.

Za inventarizační komisi:
Předseda: Věra Adámková

Členové: Yveta Bučková

Barbora Urbánková


.....

.....

.....

V Ostravě-Proskovicích dne: 15. 2. 2023

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	6
5.6. Umělecká díla a předměty	6	7
5.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6,7	8,9
5.8. Materiál na skladě	7	10
5.9. Opravné položky	7,8	11,12,13
5.10. Peněžní prostředky na bankovních účtech	8	14,15,16,17,18
5.11. Peněžní prostředky v hotovosti	8	19
5.12. Pohledávky	8,9	20,21
5.13. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	9	22
5.14. Závazky, zúčtovací vztahy	9,10	23-30
5.15. Výdaje příštích období	10	31
5.16. Výnosy příštích období	11	32
5.17. Příjmy příštích období	11	33
5.18. Dohadné účty	11	34
5.19. Jmění účetní jednotky	11	35
5.20. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	11,12	36
5.21. Oceňovací rozdíly při změně metody	12	37
5.22. Opravy chyb minulých let	12	38
5.23. Ostatní fondy	12	39
5.24. Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta	13	40
5.25. Ostatní dlouhodobé pohledávky	13	41
5.26. Podrozvahová evidence	13-16	42-51
Závěr	16	

