

Statutární město Ostrava, Městský obvod Svinov
Bílovecká 69, Ostrava – Svinov

Inventarizační zpráva

z jednání ústřední inventarizační komise dne 25. 1. 2018 zřízené Radou městského
obvodu Svinov usnesením č. 171//RMOB-Svi/1418/97 ze dne 9. 10. 2017

ÚIK ve složení

předseda	Ing. Tomáš Mužík
členové	Bc. Jana Horváthová
	Bc. Jana Pušová

provedla kontrolu inventurních soupisů jednotlivých DIKů, které prováděly inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017.

Přílohy k inventarizační zprávě jsou:

- 1) srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (účet 013, 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 073, 078, 079, 081, 082, 088)
- 2) srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (účet 042, 052, 112, 231, 245, 261, 263, 311, 314, 315, 316, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 377, 378, 383, 384, 388, 389, 455, 459, 465, 192, 194)
- 3) srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (účet 902, 905, 909, 966, 992, 994)
- 4) obratová předvaha za období 12/2017 (sestava UCRSOBR1 ze dne 25. 1. 2018)

I.

Inventarizace majetku a závazků MOB Svinov

DIK č. 1 ve složení:

předseda: Ilona Soldánová

členové: Dagmar Juráčková, Oldřich Dolák, Bc. Jan Kolář, Marta Vaňková

provedla inventuru budov a staveb (účet 021), samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí (účet 022), kulturních předmětů (účet 032), vypůjčeného majetku (účet 966), oprávek (081, 082) a evidenci kulturních památek.

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2017 - viz příloha č. 1 a 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou nebyly zjištěny žádné rozdíly.

DIK č. 2 ve složení:

předseda: RNDr. Yvona Heroutová

členové: Hynek Plucnar, Bohuslava Figarová, Lenka Maglenová, Michaela Gobelová, Dis.

provedla inventuru dlouhodobého nehmotného majetku (účet 013, 018, 019), drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028 a 902), oprávek (073, 078, 079, 088) a povodňového skladu (909 0389).

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2017 - viz příloha č. 1 a 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou nebyly zjištěny žádné rozdíly.

DIK č. 3 ve složení:

předseda: Lucie Grygarčíková

členové: Monika Kojdecká

provedla inventuru pozemků (účet 031).

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2017 - viz příloha č. 1 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou nebyly zjištěny žádné rozdíly.

DIK č. 4 ve složení:

předseda: Bc. Jana Štekbauerová

členové: Lucie Fucimanová, Ing. Bc. Natalia Mlynková, Renáta Balíková

provedla inventuru zásob (účet 112), cenin (účet 263), hotovosti v pokladnách (účet 261), peněžní prostředků na účtech (účet 231, 245), závazků (účet 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 378, 455, 459), pohledávek (účet 311, 314, 315, 316, 377, 465), podrozvahových účtů (účet 905, 992 – mimo vypůjčený majetek, 994), nedokončených hmotných a nehmotných investic a záloh na ně (účet 042, 052), účtů časového rozlišení (účet 383, 384, 388, 389) a opravných položek (účet 192, 194).

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2017 - viz příloha č. 2 a 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Inventurou nebyly zjištěny rozdíly.

II.

Inventarizace příspěvkových organizací

ÚIK byly předloženy závěrečné zápisy inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 těchto příspěvkových organizací:

- Základní škola a mateřská škola Ostrava - Svinov, příspěvková organizace, Bílovecká 10, 721 00 Ostrava - Svinov
- Základní umělecká škola Dobroslava Lidmily, Bílovecká 1, 721 00 Ostrava - Svinov
- Technický dvůr Ostrava – Svinov, příspěvková organizace, Nad Porubkou 838, 721 00 Ostrava - Svinov

Inventarizace svěřeného majetku zřízeným příspěvkovým organizacím:

- účet 909 0301 - majetek svěřený ZŠ a MŠ Ostrava - Svinov
- účet 909 0302 - majetek svěřený ZUŠ Dobroslava Lidmily Ostrava - Svinov
- účet 909 0303 - majetek svěřený TD Ostrava - Svinov.

Porovnání účetního stavu a inventurního soupisu k 31. 12. 2017 - viz příloha č. 3 k inventarizační zprávě ÚIK.

Porovnáním účetního stavu svěřeného majetku příspěvkovým organizacím (účet 909) a fyzického stavu svěřeného majetku u příspěvkových organizací byl zjištěn inventurní rozdíl:

účet 909 0301	Základní škola a mateřská škola Ostrava - Svinov	178 704,60 Kč
účet 909 0302	ZUŠ Dobroslava Lidmily Ostrava – Svinov	1 282,30 Kč
účet 909 0303	TD Ostrava – Svinov	505 080,00 Kč

Vzniklý rozdíl představuje úbytek svěřeného majetku, který příspěvkové organizace v průběhu roku samy zlikvidovaly v souladu s udělenými oprávněními zřizovatele. Aktualizací zřizovacích listin jednotlivých příspěvkových organizací dojde k promítnutí úbytku svěřeného majetku do majetkových příloh zřizovacích listin a tyto budou podkladem pro zaúčtování na podrozvahovou evidenci.

III.


Závěr

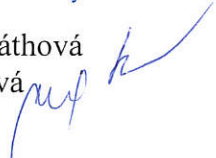
ÚIK doporučuje:

Prověřit stav nedokončeného majetku na účtu 042 a v případě neaktuálnosti projektů a studií tyto vyřadit.

Prověřit stav účtu 378 – ostatní krátkodobé závazky, analytické účty 0111 a 0151, a dořešit vratky přeplatků evidovaných na těchto účtech.

V Ostravě – Svinově dne 25. 1. 2018

Předseda: Ing. Tomáš Mužík 

Členové: Bc. Jana Horváthová
Bc. Jana Pušová 

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
Příloha č. 1 k inventurační zprávě ÚJK za rok 2017

SÚAÚ	účetní stav k 31.12.2017		inventurní soupis k 31.12.2017		rozdíly			DIK číslo	vysvětlení rozdílu		
	brutto	účet	korekce		stav	oprávky	zůstatková cena			sl.2-sl.6	sl.4-sl.7
			stav	stav							
Software											
013 0000	133 548,66	073 0000	133 546,66	2,00	133 548,66	133 546,66	2,00	0,00	0,00		
013 013	133 548,66		133 546,66	2,00	133 548,66	133 546,66	2,00	0,00	0,00		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek											
018 0000	295 907,65	078 0000	295 907,65	0,00	295 907,65	295 907,65	0,00	0,00	0,00		
018 018	295 907,65		295 907,65	0,00	295 907,65	295 907,65	0,00	0,00	0,00		
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek											
019 0000	570 490,00	079 0000	138 144,00	432 346,00	570 490,00	138 144,00	432 346,00	0,00	0,00		
019 019	570 490,00		138 144,00	432 346,00	570 490,00	138 144,00	432 346,00	0,00	0,00		
Stavby											
021 0100	55 811 580,22	081 0100	20 551 647,00	35 259 933,22	55 811 580,22	20 551 647,00	35 259 933,22	0,00	0,00		
021 0200	49 586 179,62	081 0200	18 282 661,40	31 303 518,22	49 586 179,62	18 282 661,40	31 303 518,22	0,00	0,00		
021 0230			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
021 0300	163 011,16	081 0300	36 779,00	126 232,16	163 011,16	36 779,00	126 232,16	0,00	0,00		
021 0400	119 735 613,35	081 0400	41 627 487,00	78 108 126,35	119 735 613,35	41 627 487,00	78 108 126,35	0,00	0,00		
021 0500	19 430 252,19	081 0500	5 610 920,00	13 819 332,19	19 430 252,19	5 610 920,00	13 819 332,19	0,00	0,00		
021 0600	18 228 479,30	081 0600	5 256 113,00	12 972 366,30	18 228 479,30	5 256 113,00	12 972 366,30	0,00	0,00		
021 021	262 955 115,84		91 365 607,40	171 589 508,44	262 955 115,84	91 365 607,40	171 589 508,44	0,00	0,00		
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí											
022 0500	1 323 036,10	082 0500	1 223 884,10	99 152,00	1 323 036,10	1 223 884,10	99 152,00	0,00	0,00		
022 0600	1 192 427,33	082 0600	577 574,00	614 853,33	1 192 427,33	577 574,00	614 853,33	0,00	0,00		
022 0700	58 500,00	082 0700	58 499,00	1,00	58 500,00	58 499,00	1,00	0,00	0,00		
022 022	2 573 963,43		1 859 957,10	714 006,33	2 573 963,43	1 859 957,10	714 006,33	0,00	0,00		
Drobný dlouhodobý hmotný majetek											
028 0000	2 852 947,27	088 0000	2 852 947,27	0,00	2 852 947,27	2 852 947,27	0,00	0,00	0,00		
028 028	2 852 947,27		2 852 947,27	0,00	2 852 947,27	2 852 947,27	0,00	0,00	0,00		
Pozemky											
031 0100	14 648 517,93			14 648 517,93	14 648 517,93		14 648 517,93	0,00	0,00		
031 0300	42 327 602,67			42 327 602,67	42 327 602,67		42 327 602,67	0,00	0,00		
031 0400	28 358 208,29			28 358 208,29	28 358 208,29		28 358 208,29	0,00	0,00		
031 0500	4 549 614,70			4 549 614,70	4 549 614,70		4 549 614,70	0,00	0,00		
031 031	89 883 943,59			89 883 943,59	89 883 943,59		89 883 943,59	0,00	0,00		
Kulturní předměty											
032 0000	3 337 194,94			3 337 194,94	3 337 194,94		3 337 194,94	0,00	0,00		
032 032	3 337 194,94			3 337 194,94	3 337 194,94		3 337 194,94	0,00	0,00		

odsouhlaseno s účetním stavem dle obrátové předvahy sestavené k 31.12.2017
(sestava UCRSOBR1 ze dne 25.1.2018)

Kontrolu provedli dne 25.1.2018:

Ing. Mužík Tomáš

Bc. Horváthová Jana

Bc. Pušová Jana

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
Příloha č.2 k inventarizační zprávě ÚJK za rok 2017

SÚAÚ	účetní stav k 31.12.2017		inventurní soupis k 31.12.2017		rozdíl sl.2-sl.6	DIK číslo	vysvětlení rozdílu
	brutto	účet	korekce	stav			
Nedokoncovaný dlouhodobý hmotný majetek							
042 0000	855 307,08			855 307,08	0,00		
042	855 307,08			855 307,08	0,00	4	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek							
052 0000	56 649,00			56 649,00	0,00		
052	56 649,00			56 649,00	0,00	4	
Materiál na skladě							
112 0101	3 110,61			3 110,61	0,00		
112 0103	214,62			214,62	0,00		
112 0104	7 258,31			7 258,31	0,00		
112	10 583,54			10 583,54	0,00	4	
Základní běžný účet							
231 0110	11 803 113,38			11 803 113,38	0,00		
231	11 803 113,38			11 803 113,38	0,00	4	
Depozitní účet							
245 0420	530 675,62			530 675,62	0,00		
245	530 675,62			530 675,62	0,00	4	
Pokladna							
261 0300	84 359,00			84 359,00	0,00		
261 0321	0,00			0,00	0,00		
261 0322	0,00			0,00	0,00		
261	84 359,00			84 359,00	0,00	4	
Ceniny							
263 0100	570,00			570,00	0,00		
263 0103	4 500,00			4 500,00	0,00		
263 0106	50,00			50,00	0,00		
263	5 120,00			5 120,00	0,00	4	

[Handwritten signature]

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů

Příloha č.2 k inventarizační zprávě ÚJK za rok 2017

SÚAÚ	účetní stav k 31.12.2017			inventurní soupis k 31.12.2017			DJK číslo	vysvětlení rozdílů		
	brutto	korekce		stav	netto	stav			opravné položky	rozdíl sl.2-sl.6
		účet	stav							
Odběratelé										
311 0100	19 887,00					19 887,00		0,00		
311 0124	139 574,30					139 574,30		0,00		
311 0152	1 343 705,00					1 343 705,00		0,00		
311 0410	3 006,00					3 006,00		0,00		
311 0411	22 675,00					22 675,00		0,00		
311 0412	690,00					690,00		0,00		
311 0414	560,00					560,00		0,00		
311 0417	135 045,00					135 045,00		0,00		
311 0418	190 000,00					190 000,00		0,00		
311 0419	17 577,24					17 577,24		0,00		
311 0420	447 004,94					447 004,94		0,00		
311 0421	495 889,94					495 889,94		0,00		
311 0800	195 750,00					195 750,00		0,00		
311	3 011 364,42					1 471 349,42		0,00		
Krátkodobé poskytnuté zálohy										
314 0100	798 025,17					798 025,17		0,00		
314	798 025,17					798 025,17		0,00		
Jiné pohledávky z hlavní činnosti										
315 0124	9 656,00					9 656,00		0,00		
315 0250	70 892,00					70 892,00		0,00		
315 0410	320,00					320,00		0,00		
315	80 868,00					80 868,00		0,00		
Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé										
316 0310	374 272,26					374 272,26		0,00		
316	374 272,26					374 272,26		0,00		

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů

Příloha č.2 k inventarizační zprávě ÚJK za rok 2017

SÚAÚ	účetní stav k 31.12.2017			inventurní soupis k 31.12.2017			DJK číslo	vysvětlení rozdílů		
	brutto	korekce		stav	netto	stav			opravné položky	rozdíl sl.2-sl.6
		účet	stav							
Dodavatelé										
321 0000	257 797,99					257 797,99		0,00		
321 0100	122 020,00					122 020,00		0,00		
321	379 817,99					379 817,99		0,00		
Krátkodobé přijaté zálohy										
324 0000	429 714,00					429 714,00		0,00		
324 0001	1 065 539,00					1 065 539,00		0,00		
324 0100	101,00					101,00		0,00		
324	1 495 354,00					1 495 354,00		0,00		
Zaměstnanci										
331 0100	256 842,00					256 842,00		0,00		
331	256 842,00					256 842,00		0,00		
Sociální zabezpečení										
336 0200	40 899,00					40 899,00		0,00		
336 0210	157 262,00					157 262,00		0,00		
336	198 161,00					198 161,00		0,00		
Zdravotní pojištění										
337 0100	30 361,00					30 361,00		0,00		
337 0110	60 136,00					60 136,00		0,00		
337	90 497,00					90 497,00		0,00		
Jiné přímé daně										
342 0100	75 410,00					75 410,00		0,00		
342	75 410,00					75 410,00		0,00		

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
Příloha č.2 k inventarizační zprávě ÚJK za rok 2017

SÚAÚ	účetní stav k 31.12.2017		inventurní soupis k 31.12.2017		rozdíl sl.2-sl.6	DIK číslo	vysvětlení rozdílu
	brutto	účet	korekce stav	netto			
Daň z přidané hodnoty							
343 0025							
343 0035	0,00				0,00		
343 0040							
343 0049							
343						4	
Ostatní krátkodobé pohledávky							
377 0111	2 282,00				2 282,00		0,00
377 0134	132,60				132,60		0,00
377 0140	379 352,00				379 352,00		0,00
377 0400	54,68				54,68		0,00
377	381 821,28				381 821,28	4	0,00
Ostatní krátkodobé závazky							
378 0062	1 171 341,00				1 171 341,00		0,00
378 0111	74,00				74,00		0,00
378 0130	33 344,00				33 344,00		0,00
378 0150	10 694,00				10 694,00		0,00
378 0151	9 877,00				9 877,00		0,00
378 0401	20 042,00				20 042,00		0,00
378 0430	0,00				0,00		0,00
378 0440	231 190,17				231 190,17		0,00
378	1 476 562,17				1 476 562,17	4	0,00
Výdaje příštích období							
383 0190	243 980,41				243 980,41		0,00
383	243 980,41				243 980,41	4	0,00

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
Příloha č.2 k inventarizační zprávě ÚJK za rok 2017

SÚAÚ	účetní stav k 31.12.2017		inventurní soupis k 31.12.2017		rozdíl sl.2-sl.6	DIK číslo	vysvětlení rozdílu
	brutto	účet	korekce	stav			
				netto			
Výnosy příštích období							
384 0603	3 241,00				3 241,00	0,00	
384	3 241,00				3 241,00	0,00	4
Dohadné účty aktivní							
388 0649	13 100,00				13 100,00	0,00	
388	13 100,00				13 100,00	0,00	4
Dohadné účty pasivní							
389 0502	99 800,00				99 800,00	0,00	
389 0518	0,00				0,00	0,00	
389	99 800,00				99 800,00	0,00	4
Dlouhodobé přijaté zálohy							
455 0135	400,00				400,00	0,00	
455	400,00				400,00	0,00	4
Ostatní dlouhodobé závazky							
459 0440	172 122,16				172 122,16	0,00	
459 0441	106 875,97				106 875,97	0,00	
459	278 998,13				278 998,13	0,00	4
Dlouhodobé poskytnuté zálohy							
465 0189	11 000,00				11 000,00	0,00	
465	11 000,00				11 000,00	0,00	4

Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů
Příloha č.3 k inventarizační zprávě ÚJK za rok 2017

SÚAÚ	účetní stav k 31.12.2017	inventurní soupis k 31.12.2017	rozdíl		DJK číslo	vysvětlení rozdílu
			si.2.	si.3		
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek						
902 0300	290 077,75	290 077,75	0,00			
902	290 077,75	290 077,75	0,00	2		
Vyřazené pohledávky						
905 0398	4 767 619,02	4 767 619,02	0,00			
905	4 767 619,02	4 767 619,02	0,00	4		
Ostatní majetek						
909 0301	114 082 861,95	113 904 157,35	178 704,60	ÚJK		vyřazený DDHM (84.484,60 Kč) a DHM (movité věci 94.220,- Kč)
909 0302	714 847,90	713 565,60	1 282,30	ÚJK		vyřazení DDHM
909 0303	19 508 315,60	19 003 235,60	505 080,00	ÚJK		vyřazený DHM (movité věci)
909 0389	105 972,30	105 972,30	0,00	2		
909	134 411 997,75	133 726 930,85	685 066,90			
Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce						
966 982	3 656 176,92	3 656 176,92	0,00			
966	3 656 176,92	3 656 176,92	0,00	1		
Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva						
992 0377	111 809,00	111 809,00	0,00			
992 0397	1 016 643,00	1 016 643,00	0,00			
992	1 128 452,00	1 128 452,00	0,00	4		
Ostatní dlouhodobá podmíněná pasíva						
994 0478	5 193 627,63	5 193 627,63	0,00			
994 0974	4 648 338,60	4 648 338,60	0,00			
994	9 841 966,23	9 841 966,23	0,00	4		