

**Inventarizační zápis z provedené inventarizace majetku, závazků a pohledávek
Městského obvodu Nová Ves rok 2013**

Hlavní inventarizační komise:

Předseda	Věra Lefnerová
Členové	Ing. Jaroslav Nádvorník Ing. Věra Mandrlová Zdeněk Voznička

Den zahájení inventarizace dílčí inventarizační komisí: 9. 12. 2013

Den ukončení inventarizace dílčí inventarizační komisí: 24.2.2014

**Zpráva hlavní inventarizační komise pro inventarizaci majetku, závazků a
pohledávek Statutárního města Ostrava, Městského obvodu Nová Ves pro rok 2013
ze dne 28.2.2014**

pro jednotlivá čísla účtu dle účetního rozvrhu:

Číslo účtu: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

soupis majetku	35 750,76 Kč
účetní sestava	35 750,76 Kč

v roce 2013 byl pořízen software MS Office Home do notebooku Lenovo - 4 999 Kč

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 021 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný stavby

Analytické třídění účtu

021 100	Budovy, stavby bytový dům Bartolomějská	9 146 324,20 Kč
021 200	budovy pro služby obyvatelstvu budova MH,KD, HZ, Úřad, garáž Rolnická 42	7 616 310,45 Kč
021 300	jiné nebytové domy, nebytové jednotky budova,garáž ISO,garáž Bartošova, budova Diakonie	13 697 372,10 Kč
021 400	komunikace a veřejné osvětlení	18 280 391,45 Kč
021 600	ostatní stavby čekárny,kontejnerová stání,hřiště	5 123 503,10 Kč
Celkem		53 863 901,30 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

majetková sestava 53 863 901,30 Kč
účetní sestava 53 863 901,30 Kč

V roce 2013 městský obvod nechal vyhotovit kontejnerové stání – 19 000,00 Kč a nasvětlení kostela a hřbitova 108 749,00 Kč. Nasvětlení se bude předávat městu.

Nebyly jištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 022 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Analytické třídění účtu

022 400	pracovní stroje a zařízení sněhová fréza, traktorek	155 520,00 Kč
022 500	přístroje a zvláštní tech.zařízení myčka, sušička, pračka,kopírka,měřič hladiny...	572 255,45 Kč
022 600	dopravní prostředky automobil,zahradní traktor...	414 006,40 Kč
Celkem		1 141 781,85 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

soupis majetku 1 141 781,85 Kč
účetní sestava 1 141 781,85 Kč

V roce 2013 byl pořízen traktorek včetně příslušenství - rozmetač, radlice, kartáč...v celkové hodnotě 112 331,00 Kč

Nebyly jištěny inventarizační rozdíly.

**Číslo účtu: 028 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

soupis majetku 2 056 601,96 Kč
účetní sestava 2 056 601,96 Kč

V roce 2013 byly pořízeny tyto významné položky: PC na majetkový odbor - 18 518,00 Kč, notebook Lenovo 15 945,00 Kč, vánoční řetězy 17 847,50 Kč

V roce 2013 byl vyřazen prodejem netbook v pořizovací ceně 13 515,00 Kč a mobil Samsung v pořizovací ceně 7 196,00 Kč
Některé položky majetku uvedené v příloze se však nepodařilo fyzicky dohledat z důvodů dlouhodobé nemocenské pana Packa.

Tyto budou po nástupu pana Packa ještě dohledány, popřípadě bude podán návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů nedohledaných položek. **Termín do 31.12.2014**

**Číslo účtu: 031 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
pozemky**

Analytické třídění účtu

031 100	stavební pozemky	10 512 651,64 Kč
031 300	zahrady, pastviny, louky	18 519 646,53 Kč
031 400	pozemky – zastavěná plocha	21 789 579,21 Kč
031 500	ostatní pozemky	19 933 781,60 Kč
Celkem		70 755 658,98 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

soupis majetku 70 755 658,98 Kč
účetní sestava 70 755 658,98 Kč
přílohou dále majetkové sestavy, výpisy z katastru nemovitostí LV8, LV1088

Komentář

V roce 2013 byl městskému obvodu svěřen pozemek p.č. 456/1 v hodnotě 2 720,00 Kč, převeden pozemek p.č.123/2 soukromému vlastníkovi ve výši 23 520,00 Kč a koupen pozemek 491/8 v hodnotě 45 000,00 Kč

Přírůstky	Úbytky
2 720,00 Kč 45 000,00 Kč 33 720,00 Kč	23 520,00 Kč

Kontrolou externího auditu byly zjištěny rozdíly na účtu 031, po dohledání bylo zjištěno: v 6/2013 byl vyřazen pozemek p.č. 141/3 z důvodu rozdělení pozemku a následně vložen zpět do majetku a rozdělen na tři pozemky, avšak v chybné částce a na špatné analytiku účtů, tyto rozdíly byly dohledány a opraveny v 8/2013, dále byl zjištěn rozdíl 33 720 Kč na 031 300, rozdíl byl hledán v předchozích letech, avšak vzhledem k převodu majetku z

programu VERA do GINISU se prozatím nepodařilo rozdíl dohledat, jelikož v novém majetku Ginis, nelze použít sestavu pro stavy majetku pro předchozí léta, je tedy problematické zjistit rok, v kterém chyba vznikla. Po kontrole s majetkovým úsekem byla chybná částka doúčtována, vzhledem k náročnosti dohledání dle skutečného stavu. Zpráva o dohledaných rozdílech a následných opravách je přiložena. Zbývající částka bude dále dohledávána, aby mohla být doložena příslušným dokladem. **Termín do 31.12.2014**

Zjištěné inventarizační rozdíly:

Majetkovým úsekem bylo při kontrole majetku s katastrem nemovitostí zjištěno, že v lednu 2013 nedošlo k odúčtování těchto pozemků. p.p.č.141/142 a p.p.č. 1041. Jedná se o pozemky prodané panu Gargošovi v majetku a účetnictví v celkové výši 329 881,00 Kč. Došlo v katastru nemovitostí ke zcelení pozemku p.č.st. 569/1 a p.č.st.569/2 pod číslo p.č. st. 569/1, toto scelení nebylo v majetku provedeno, částka zůstává stejná. **Tyto budou odstraněny do 31.3.2014**

Číslo účtu: 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Analytické třídění účtu

042	orj.1022	revitalizace rybníků	1 001 040,00 Kč
042	orj.1025	budova HZ	236 810,00 Kč
042	orj.1026	alej na ulici Dusikárenská	130 000,00 Kč
042	orj.1028	rybníky na území městs.obvodu	101 400,00 Kč
042	orj.1029	hřbitov revitalizace	247 000,00 Kč
042	orj.1036	Bartolomějská – střecha	177 265,00 Kč
042	orj.1037	chodníky u Hrůbků	1 048 816,44 Kč
Celkem			2 942 331,44 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

soupis majetku	2 942 331,44 Kč
účetní sestava	2 942 331,44 Kč

V roce 2013 byla vyřazena dokumentace k rekonstrukci MŠ jako zmařená investice, vzhledem k demolici budovy MŠ. Převedeno osvětlení kostela z nedokončeného majetku do majetku ve výši 108 749,00 Kč (osvětlení bude dále převedeno do majetku města), významnou položkou je budování chodníků na ul. U Hrůbků (Balkán, hřbitov), náklady na pořízení 1 048 816,44 Kč – po kolaudaci budou převedeny do majetku. Na vybudování chodníků byla poskytnuta dotace města ve výši 968 000,00 Kč

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 052 poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestava 0,00 Kč

V roce 2013 byla poskytnuta záloha na nasvětlení kostela ve výši 96 096,00 Kč, tato byla ještě v roce 2013 proúčtována

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestava 35 750,76 Kč

Oprávky k 018 Software

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 081 Oprávky ke stavbám

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestava 081

Oprávky k 021 Stavby

Analytické třídění účtů

081 100	oprávky k bytovým domům	7 076 458,00 Kč
081 200	oprávky k budovám pro služby obyvatelstvu	1 433 120,00 Kč
081 300	oprávky jiné nebytové domy	9 815 386,00 Kč
081 425	oprávky ke komunikacím	6 384 020,00 Kč
081 600	oprávky k ostatním stavbám	963 690,00 Kč
Celkem		25 672 674,00 Kč

Nebyly jištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestava 082

Oprávky k 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Analytické třídění účtů

082 400	oprávky pracovní stroje a zařízení	20 278,00 Kč
082 500	oprávky přístroje a zvláštní zařízení	397 699,00 Kč
082 600	oprávky dopravní prostředky	89 888,00 Kč
Celkem		507 865,00 Kč

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestava 088

Oprávky k 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Analytické třídění účtů

088 000		2 056 601,96 Kč
---------	--	-----------------

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 112 materiál na skladě

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestava 1 000 Kč
tabulka stavu PHM 1 000 Kč

účetní jednotka účtuje o zásobách, vykázaný stav materiálu na skladě k 31.12.2013

Nebyly jistěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

tabulky pro výpočet opravných položek
účetní sestava 25 000,00 Kč

byl proveden rozbor opravných položek zpětně do roku 2010, zpětně dopočítány opravné položky, vyhotoveny přehledy a doúčtovány rozdíly do účetnicví. Od roku 2014 budou pohledávky vedeny ve většinové míře v modulu DDP v Ginis a vypočítávány programem, čímž dojde k odbourání ručního dopočítávání opravných položek.

K 31.12.2013 nejsou zjištěny inventarizační rozdíly

Číslo účtu: 194 Opravné položky k odběratelům (311)

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

tabulky pro výpočet opravných položek
účetní sestava 36 933,20 Kč

byl proveden rozbor opravných položek zpětně do roku 2010, zpětně dopočítány opravné položky, vyhotoveny přehledy a doúčtovány rozdíly do účetnicví. Od roku 2014 budou pohledávky vedeny ve většinové míře v modulu DDP v Ginis a vypočítávány programem, čímž dojde k odbourání ručního dopočítávání opravných položek.

K 31.12.2013 nejsou zjištěny inventarizační rozdíly

Číslo účtu: 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

Analytické třídění účtu

231 110	základní běžný účet 1651185349/0800	3 114 028,66 Kč
231 310	výdajový účet 27-1651185349/0800	585 442,43 Kč
231 610	příjmový účet 19-1651185349/0800	2 066 749,79 Kč
231 810	účet ČNB	1 007,13 Kč
Celkem		5 767 228,01 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

výpisy z účtů 5 767 228,01 Kč
účetní sestava 5 767 228,01 Kč

Účetní stav na bankách souhlasí s výpisy z účtů ke dni 31.12.2013

V roce 2013 byla provedena oprava chybně inventarizovaného účetního stavu účtu 231 310 k 31.12.2012 ve výši 2 054,00 Kč. Jednalo se o příjem přeplatku 1 027,00 Kč na výdajový účet, mylně naúčtován na výdaj, čímž došlo k rozdílu stavu účtu 2 054,00 Kč.

K 31.12.2013 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

výpisy z účtů	2 854,21Kč
účetní sestava	2 854,21Kč

Městský obvod Nová Ves vede na účtu 236 účet sociálního fondu. Účetní stav ke dni 31.12.2013 souhlasí s výpisem z účtu.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

**Číslo účtu: 261 Pokladna
262 Peníze na cestě**

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestava	0,00 Kč
účetní sestava	0,00 Kč

Městský obvod Nová Ves má k 31.12.2013 vynulován účet pokladny i peněz na cestě

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 311 Odběratelé 208 089,64 Kč

Analytické třídění účtu

an,syn, org

311 100, 0	prodej šrotu	0,00 Kč
------------	--------------	---------

311 119, 0	věcná břemena	15 246,00 Kč
------------	---------------	--------------

	FV51/2013, ČEZ-záloha	
--	-----------------------	--

311 410	celkem	161 291,40 Kč
---------	--------	---------------

311 410, 50

dorovnání předpisu pronájmu pozemků pod garážemi o 692,00 Kč
s termínem do 31.3.2014 dle přílohy.

2013	Gergelová	537,00 Kč
------	-----------	-----------

	Mareček	3 168,00 Kč
--	---------	-------------

předpis pronájmu pozemku paní Gergelové bude odúčtován v roce 2014, v průběhu roku 2013 byla ukončena smlouva a nebyl ponížen předpis o zbývajícím částku nájmu. **Termín do 31.3.2014**

Dluh pana Marečka je soudně vymáhán, spis nebyl k dispozici, aby bylo možno zjistit, zda má být dluh v roce 2013 nadále předepisován, nebo ke kterému dni došlo k ukončení předpisu nájmu. **Termín pro dohledání informací a srovnání předpisu do 31.12.2014**

311 420 celkem 20 541,24 Kč

Studijní centrum 6 250,00 Kč
kontrolou smlouvy Studijního centra bylo zjištěno, že chybí doučtovat předpis ve výši 1 250,00 Kč. **Termín do 31.3.2014**

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

prehledové tabulky
účetní sestavy

Zjištěné inventarizační rozdíly:

Stav pohledávky Flašar Luděk 14 330,00 Kč, vedený na účtu 311 410, 51 neodpovídá skutečně vymáháné částce právní firmou dle elektronického platebního rozkazu, stav bude prošetřen, předpoklad je, že nebyl proveden předpis pro následující období od předání dokumentace právní firmě, avšak pohledávka se zvyšovala až do jejího ukončení, ale nebyla doučtována do účetnictví. **Termín do 31.12.2014**

Stav pohledávky Konečný-byt, vedený na účtu 311 420, 41 neodpovídá skutečně vymáháné částce právní firmou dle elektronického platebního rozkazu, stav bude prošetřen, předpoklad je, že k této částce byla přičtena pohledávka za pronájem zahrady. **Termín do 31.12.2014**

Kontrolou smlouvy Studijního centra bylo zjištěno, že chybí doučtovat předpis ve výši 1 250,00 Kč. **Termín do 31.3.2014**. Dlužná částka byla konzultována s dlužníkem a uhrazena v plné výši v 1/2014.

Vzhledem k nedůslednému vedení předpisů v účetnictví na účtu 311 410, 50 (pron.pozemků pod garážemi) je třeba provést rozbor poč.stavu ve výši 84 263,00 Kč a opravit chybný předpis pro rok 2013, jehož rozdíl činí 692,00 Kč. **Termín pro doučtování předpisu 31.3.2014, termín pro rozbor poč. stavu 31.12.2014**

Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů: Dohledat a opravit dle termínů, které stanovila hlavní inventarizační komise.

Číslo účtu: 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 354 002,00 Kč

Analytické třídění účtu

an,syn, orj		
314 100, 0	ostatní zálohy (školení,předplatné)	22 070,00 Kč
	zůstatkem jsou poslední 4 splátky zálohy leasingu, které se proúčtovávají měsíčně do nákladů 3 x 5 516,00 Kč + 5 522,00 Kč	
314 130	zálohy na plyn	311 200,00 Kč
314 140	zálohy na el.energii	20 732,00 Kč

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 32 745,00 Kč

Analytické třídění účtu

an,syn, orj

315 250, 0	splátka dohody o uznání dluhu		8 400,00 Kč
	splátka Hannig z 8 900,00 Kč zaplacen 500,00 Kč		
	další splátka v lednu, v případě nepravidelného splácení, dojde k vymáhání		
315 290, 0	dlužné výživné minulých let		20 295,00 Kč
	doporučujeme odepsat po dohodě se soc.pracovnicí		
315 560, 0	správní poplatky		0,00 Kč
315 410,100	poplatky ze psů		4 050,00 Kč
2013	Golonka Ivo	odstěhovaný + umrtí	200,00 Kč
	Hubertová Zdeňka	odstěhovaná	150,00 Kč
	Najzarová Renata	bude vymáháno	500,00 Kč
	Postulková Hana		400,00 Kč
2009	Kallay Julius		900,00 Kč
2010	Kallay Julius		1 200,00 Kč
2011	Schenk Miloš	odstěhovaný, pes umřel	400,00 Kč
2012	Tokárová Julia	odstěhovaná, pes umřel	150,00 Kč
2013	Tokárová Julia	odstěhovaná, pes umřel	150,00 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

přehledové tabulky
účetní sestavy

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, avšak doporučujeme odepsat pohledávky paní Tokárové a pana Schenka, psi jim na základě ústního vyjádření sousedů v obou případech umřeli, ještě než se odstěhovali, dále pan Golonka se odstěhoval a v témže roce umřel, doporučujeme také odepsat.

Pan Kallay je dlužníkem od roku 2009, v loňském roce nebyl předeepsán, přestože psa vlastní, ale částka je cestou upomínek nevymahatelná, doporučujeme zvážit, zda by se hodnota pohledávky vyplatila vymáhat soudně.

V ostatních případech dlužníků prošetřit aktuální trvalý pobyt. **Termín 31.12.2014**

Obecně doporučujeme projednat vymáhání všech pohledávek ve spolupráci s právní firmou a na základě jejího doporučení předložit zprávu zastupitelstvu o pohledávkách, které jsou vhodné pro odepsání, a které doporučuje k vymáhání soudní cestou.

Číslo účtu: **321 Dodavatelé** **80 136,38 Kč**

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

kniha došlých faktur 80 136,38 Kč
účetní sestava 80 136,38 Kč

FP319	PLEMONT	06.01.2014	10 312,00 Kč
FP327	OVANET	11.01.2014	1 177,50 Kč
FP331	VANĚK	18.01.2014	11 153,00 Kč
FP332	OVAK	01.01.2014	7 435,00 Kč
FP333	OVAK	01.01.2014	564,00 Kč
FP334	OVAK	01.01.2014	860,00 Kč
FP337	GEFOS	01.01.2014	6 050,00 Kč
FP338	ECHO ALARM	06.01.2014	828,25 Kč
FP339	OVAK	06.01.2014	11 454,00 Kč
FP340	PLESNÁ	09.01.2014	1 199,00 Kč
FP341	RÁJECKÁ	15.01.2014	3 630,00 Kč
FP342	OVAACLOUD	14.01.2014	846,00 Kč
FP343	OZO OSTRAVA	18.01.2014	9 386,00 Kč
FP344	LIFTCOMP	14.01.2014	800,00 Kč
FP345	ČESKÁ POŠTA	17.01.2014	396,00 Kč
FP346	ČESKÁ POŠTA	17.01.2014	278,40 Kč
FP347	TELEFÓNICA	30.01.2014	831,83 Kč
FP348	MORAVIAPRESS	21.01.2014	676,00 Kč
FP349	KADLECOVÁ	16.01.2014	6 012,00 Kč
FP248	VS PROJEKT	POZASTÁVKA	6 655,00 Kč
CELKEM			80 543,98 Kč
FP289	DALKIA	VRATKA	- 407,60 Kč
CELKEM			80 136,38 Kč

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: **324 Krátkodobé přijaté zálohy** **513 723,62 Kč**

324 000 zálohy na věcná břemena
FV 51/2013-Záloha věcné břemeno ČEZ 15 246,00 Kč

324 300

zálohy na služby spojené s nájmem – byty Bartolomějská

předpisy záloh na služby	6x 23 930,00 Kč	143 580,00 Kč
v roce 2013	2x 23 230,00 Kč	46 460,00 Kč
	2x 23 606,00 Kč	47 212,00 Kč
	1x 26 543,00 Kč	26 543,00 Kč
	1x 25 223,00 Kč	25 223,00 Kč
	předpis nedoplatků	6 056,00 Kč
	předpis přeplatků	<u>-39 892,00 Kč</u>
		255 182,00 Kč

Služby zúčtované v roce 2013 se zálohami na služby spojené s byty (provedena kontrola a odúčtování plateb, které nepatřily do nákladů, ale na 324 v roce 2013)

servis výtahů	12x 920,00 Kč	11 040,00 Kč
vývoz žumpy		144 200,00 Kč
el.en.		39 644,53 Kč
vodné		25 407,00 Kč
RTN		24 806,25 Kč
deratizace		<u>493,00 Kč</u>
		245 590,78 Kč

Proúčtování splátky dluhu chybně naúčtováno na 324 – 1 708,00 Kč Konečný.

Vzhledem k nedostatečně podrobným inventurám z roku 2012, je třeba rozborovat počáteční stav na účtu z roku 2012. Ten bude po rozklíčování proúčtován do záloh dle skutečnosti opravou minulého období, čímž dojde ke snížení evidovaných záloh na služby chybně zaúčtovaných na 5xx a neproučtovaných se spotřebou v předchozích letech na účtu 324. Tímto se stále účetně zvyšovaly naše závazky vůči nájemníkům, jelikož nedocházelo k důslednému proúčtovávání záloh na služby spojené s nájmem a zvyšují se chybně náklady úřadu. Proúčtování splátky dluhu chybně naúčtováno na 324–1 708,00 Kč pan Konečný **Termín z důvodů nedostatečné evidence a náročnosti dohledání 31.12.2014**

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

účetní sestavy

Zjištěné inventarizační rozdíly:

Zálohy na služby spojené s nájmem nebyly důsledně proúčtovávány na účtu 324 se skutečnou spotřebou, ale v několika případech byla spotřeba zaúčtována chybně do nákladů obce. Aktuální rok 2013 byl opraven a spotřeby, které byly chybně naúčtovány do nákladů byly proúčtovány do záloh.

Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů:

Počáteční stav na účtu bude rozklíčován a opravami minulých let dorovnán dle skutečnosti s termínem 31.12.2014

Číslo účtu: 33X Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Analytické třídění účtu

331 100, 0	zaměstnanci	228 510,00 Kč
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	0,00 Kč
336	zúčtování s institucemi soc. a zdrav. pojištění	90 059,00 Kč
336 110	zdravotní pojištění -zaměstnavatel	23 989,00 Kč
336 210	sociální pojištění – zaměstnavatel	42 899,00 Kč
336 100	zdravotní pojištění – zaměstnanec	12 009,00 Kč
336 200	sociální pojištění – zaměstnanec	11 162,00 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha):

mzdové sestavy

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 335 Pohledávky za zaměstnanci

Analytické třídění účtu

335 100	poskytnuté provozní zálohy na drobné nákupy	0,00 Kč
335 200	půjčky (Ryška) půjčka ve výši 10 000,00 Kč splácena pravidelně měsíční splátkou ve výši 500,00 Kč	7 000,00 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

podklady půjčky
účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 342 Jiné přímé daně

Analytické třídění účtu

342 100	daň zaměstnanci	23 465,00 Kč
---------	-----------------	--------------

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

mzdová sestava
účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 343 Daň z přidané hodnoty 0,00 Kč

Analytické třídění účtu

343 025	základ daně z faktur
343 040	převody daně na MMO
343 049	zaokrouhlení DPH

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

Analytické třídění účtu

345 194 čipování psů 0,00 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Analytické třídění účtu

377 100	mylné platby	0,00 Kč
377 190	dotace od obcí	0,00 Kč
377 199	dotace ze státního rozpočtu	0,00 Kč

dotace od obcí na čipování psů 377 190 ÚZ 1031 za období 11-12/2013 a doplatek dotace na volby do parlamentu 2013 bude vypořádána v rámci finančního vypořádání s MMO v 2014.

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 378 Ostatní krátkodobé závazky

Analytické třídění účtu

378 062	předpis DPH 12/2013	5 659,00 Kč
378 100	předpis poukazů	0,00 Kč
378 110	mylné platby	0,00 Kč
378 112	závazek k MMO dotace ze SFŽP	795 150,00 Kč
378 130	ost.krát.závazky-zaměstnanci	0,00 Kč
378 158	ost.krátkodobé závazky	0,00 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěné inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 381 Náklady příštích období 0,00 Kč

Běžné období-výdaj, příští období náklad

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 383 Výdaje příštích období 0,00 Kč

Běžné období náklad, příští období výdaj.
předpis v případě finančního vypořádání s MMO – úřad provádí úhradu magistrátu

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

Číslo účtu: 385 Příjmy příštích období 240 772,74 Kč

Běžné období výnos, příští období příjem.

Finanční vypořádání s MMO – hradí magistrát obci 10 254,74 Kč
dotace Úřad práce 11,12/2013 230 518,00 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 389 Dohadné účty pasivní 300 732,00 Kč

Učet slouží k zachycení závazků vůči dodavateli v odhadové výši.

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

přehledová tabulka	plyn RWE	1 000,00 Kč
	plyn EP ENERGY TRADING	279 000,00 Kč
	el. en. DALKIA	20 732,00 Kč
	<u>celkem</u>	<u>300 732,00 Kč</u>

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 395 Vnitřní zúčtování 0,00 Kč

Účet slouží k zachycení závazků vůči dodavateli v odhadové výši.

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy
přehledová tabulka

rozúčtování pozemku p.č.141/3 z majetku na 3 části

Číslo účtu: 401 Jmění účetní jednotky 138 049 761,84 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku 370 219,02 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy
sestava odpisu majetku
transfery na pořízení dětského hřiště a kontejnerových stání

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 27 011 319,61 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 408 Opravy minulých období 105 940,00 Kč

Analytické třídění účtu

408 100
oprava minulého účetního období

FP na opravu plotu hřbitova byla v roce 2012 zaúčtována do nákladů, avšak jednalo se o zálohovou fakturu, která měla být naúčtována na účet 314 a v nákladech až v roce 2013
DAL 452 955,00 Kč

V roce 2012 došla platba za pozemek, při prodeji pozemku zasílá obvod 50% ceny na MMO, v roce 2013 bylo tedy odesláno 50% ceny, avšak nebyl proveden předpis platby v roce 2012. Tímto se dostala položka do mínusu a bylo třeba provést opravu minulého účetního období.

MD 347 015,00 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 419 Fondy účetní jednotky 9 854,21 Kč

Městský obvod Nová Ves má zřízen pouze sociální fond. Tento se váže k účtu 236 100, stav tohoto účtu k 31.12.2013 je 2 854,21 Kč, rozdíl je tvořen půjčkou ze SF, která je k 31.12.2013 nesplacená ve výši 7 000,00 Kč.

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy
viz. účet 236 100 a 335

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

výsledek hospodaření 2013 904 848,09 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)
účetní sestavy
rozbory nákladů a výnosů za rok 2012

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období
1 464 256,16 Kč

Druh inventury:	dokladová
rok 2010	215 768,43 Kč
rok 2011	343 639,64 Kč
rok 2012	904 848,09 Kč
celkem	1 464 256,16 Kč

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy
Rozbory nákladů a výnosů minulých let

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 491 Počátečný účet rozvážný **0,00 Kč**

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 5xx, 6xx nákladové a výnosové účty - 3 005 801,33,33 Kč

Městský obvod Nová Ves v roce 2013 hospodařil se ztrátou – 3 005 801,33 Kč

Největšími položkami, které jsme kryli s finančních prostředků na bankovním účtě z předchozích let, byly opravy komunikací 974 287,90 Kč.

Náklady na opravu plotu hřbitova 452 955,00 Kč –hrazeny v roce 2012, ale předpis do nákladů až 2013.

Dalším účetním nákladem jsou odpisy ve výši 867 824,00 Kč (nejedná se o peněžní pohyb, ale promítnutí odpisových nákladů do účetnictví).

A dále mzdové náklady na ušlou mzdu Ing. Čeganové (dotace z magistrátu) z nákladů obce 943 831,50 Kč a souběhu mezd dvou tajemnic – z nákladů obce 62 320,50 Kč

Třídění účtů viz.příloha

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy
rozbory nákladů a výnosů rok 2013
slovní komentář k účtům

Číslo účtu: 902 Podrozvahové účty
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy 902 300	373 660,69 Kč
účetní sestavy 999 902	373 660,69 Kč
majetkové sestavy	373 660,69 Kč

Významnou položkou v roce 2013 jsou ochranné oděvy hasiči JSDH ve výši 99 061,29 Kč, téměř v plné hodnotě pokryty dotací

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 947 Podrozvahové účty
krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy 947 391	18 479,00 Kč
účetní sestavy 999 947	18 479,00 Kč

Jedná se o evidenci plotových nůžek v pořizovací hodnotě 10 485,00 Kč a drtiče listů v pořizovací hodnotě 7 990,00 vyřazených krádeží. Pohledávka je vymáhána viz. účet 315 250

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 948 Podrozvahové účty
dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy	2 176 152,00 Kč
podklady pohledávky	2 176 152,00 Kč

Jedná se o náhradu mzdy Ing. Čeganové. Vzhledem k podanému dovolání k NSČR do potvrzení či vyvrácení rozsudku vedeno na podrozvaze pro případné vymáhání škody.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Číslo účtu: 951 Podrozvahové účty
ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

účetní sestavy 951 377	800,00 Kč
věcné břemeno opravňující Pozem.fond ČR	
účetní sestavy 951 982	4 393 941,32 Kč
HZS MSK vybavení	4 328 421,32 Kč
MPSV počítač	65 520,00 Kč
účetní sestavy 999 951	4 394 741,32 Kč
podklady	4 394 741,32 Kč

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

**Číslo účtu: 986 Podrozvahové účty
ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva-věcná břemena**

Vyhotovené inventurní soupisy (viz. příloha)

účetní sestavy 986 0478	122 762,96 Kč
účetní sestavy 999 0986	122 762,96 Kč

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

.....

Obecně doporučujeme projednat vymáhání všech pohledávek ve spolupráci s právní firmou a na základě jejího doporučení předložit zprávu zastupitelstvu o pohledávkách, které jsou vhodné pro odepsání, a které doporučuje k vymáhání soudní cestou, v návaznosti na efektivnost vymáhání.

Vzhledem k nedostatečně podrobným inventurám v roce 2012 a časové náročnosti dohledávání obsahu počátečních stavů na účtech uvedených ve zprávě, stanovujeme termín pro odstranění nedostatků do 31.12.2014.

U ostatních zjištění vyplývajících z inventarizace, jež nejsou tolik časově náročné jsou uvedeny termíny do 31.3.2014.

V Ostravě, dne 28.2.2014

Hlavní inventarizační komise:

Předseda	Věra Lefnerová
Členové	Ing. Jaroslav Nádvorník
	Ing. Věra Mandrlová
	Zdeněk Voznička

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