



**Inventarizační zpráva
hlavní inventarizační komise
ze dne 25. 02. 2020**

Zprávu o výsledku inventarizace předkládá hlavní inventarizační komise (dále HIK) ve složení:

Předseda: Mgr. Olga Fidrová, MBA

Tajemník: Miloš Machů

Členové: Ing. Marcela Škarabellová, Monika Hofírková, Ing. Žaneta Adamová,
Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová, RNDr. Vlasta Vaidová

1) Vyhlášení periodické inventarizace za účetní období roku 2019:

V souladu s ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále vyhláška), v platném znění, směrnicí Rady Olomouckého kraje č. 4/2013, evidence, inventarizace a vyřazování majetku Olomouckého kraje užívaného Krajským úřadem Olomouckého kraje a v souladu s vnitřním předpisem Krajského úřadu Olomouckého kraje č. 10/2018, inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje (dále VP č. 10) vydal dne 17. října 2018 hejtman Olomouckého kraje pod č. j. KUOK 111210/2018 rozhodnutí o provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2019 s tím, že periodická inventarizace bude provedena dle Příkazu ředitele k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2019 a Plánu inventur jednotlivých složek majetků a závazků. Zahájena bude k rozhodnému dni 31. 10. 2019 a provedena k rozvahovému dni 31. 12. 2019. Dne 24. října 2019 vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje příkaz č. 1/2019 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2019, kterým mimo jiné s účinností od 31. října 2019 jmenoval členy inventarizačních komisí, uložil příslušným vedoucím odborů podávat neprodleně odůvodněnou žádost na výměnu osoby člena inventarizační komise, který je zaměstnancem jejich odboru a ze závažných důvodů není schopen vykonávat funkci člena inventarizační komise a jehož součástí je Příloha č. 1) Plán inventur.

2) Popis přípravy inventarizace:

- a) Odbor ekonomický založil na intranetu Krajského úřadu Olomouckého kraje, ve složce „Řídící akty“ uložil vydaných písemností, pokynů, seznamů a dalších informací s vazbou na proces inventarizace.
- b) V souladu s VP č. 10 vyhotovil odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví metodický postup č. 11/2019/OE, Harmonogram účetní závěrky a seznam seskupení syntetických účtů, potřebný pro tvorbu seznamu inventurních soupisů v rozsahu nezbytném pro sestavení Plánu inventur. Harmonogram účetní závěrky účinný k 27. 9. 2019 byl zveřejněn na intranetu ve složce „Řídící akty“.
- c) Dne 22. 10. 2019 proškolil odbor ekonomický, v souladu VP č. 10, členy inventarizačních komisí. Zápis ze školení byl umístěn ve složce „Řídící akty“ na intranetu.
- d) Před zahájením inventarizace vyzval odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví odbory KÚOK k předložení návrhů na tvorbu opravných položek k vybraným účtům, které jsou v jejich kompetenci. Vyjádření příslušných odborů k potřebě tvorby opravných položek bylo zveřejněno na intranetu v tabulce ze dne 29. 10. 2019. Pro tvorbu opravných položek nebyl shledán důvod.
- e) Plán inventur byl vydán jako příloha příkazu ředitele č. 1/2019 k provedení inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje. Plán inventur obsahuje i seznam inventurních soupisů.
- f) Odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví vyhotovil a průběžně aktualizoval seznam inventurních evidencí (seznam účtů SÚ/AÚ podléhajících inventarizaci v třídění dle organizačních jednotek).
- g) V souladu s vyhláškou byla VP č. 10 nastavena odborům KÚOK, které vedou evidenci majetku a závazků, povinnost vyhotovit před zahájením inventarizace inventurní evidence - položkový soupis zůstatků majetku a závazků k rozhodnému nebo rozvahovému dni a zajistit soulad mezi stavem evidenčním a stavem účetním k rozhodnému nebo rozvahovému dni. Na intranetu v sekci řídicí akty byl zveřejněn seznam osob pověřených k vyhotovení inventurních evidencí. Na odboru ekonomickém, oddělení účetnictví a výkaznictví byla určena osoba odpovědná za ověření účetního stavu inventurních evidencí.

3) Popis průběhu inventarizace

- a) Pro zajištění řádného přenosu informací mezi HIK a dílčími inventarizačními komisemi (dále DIK) a pro stanovení odpovědnosti za koordinační a kontrolní činnosti vykonávané HIK, byly Plánem inventur jednotlivé DIK přiřazeny členům HIK následovně: Ing. Marcela Škarabellová - DIK č. 1, Monika Hofírková - DIK č. 2, Ing. Žaneta Adamová - DIK č. 3 a DIK č. 7, Mgr. Martina Kvapilová - DIK č. 4, Ing. Marta Kypusová - DIK č. 5, RNDr. Vlasta Vaidová - DIK č. 6.
- b) Došlo ke změně osoby odpovědné za ověření účetního stavu a vyhotovených inventurních evidencí. Ověřování místo Ing. Musilové prováděla RNDr. Vaidová.

- c) Závěrečná kontrolní činnost HIK, tedy porovnávání stavu zjištěného se stavem účetním k rozvahovému dni byla provedena v termínu stanoveném zákonem o účetnictví.

Podpisy členů HIK:

Mgr. Olga Fidrová, MBA, předsedkyně HIK

Miloš Machů, tajemník HIK

Ing. Marcela Škarabellová, členka HIK

Monika Hofírková, členka HIK

Ing. Žaneta Adamová, členka HIK

Mgr. Martina Kvapilová, členka HIK

Ing. Marta Kypusová, členka HIK

RNDr. Vlasta Vaidová, členka HIK

Příloha č. 1

Inventurní závěry

Shrnutí podstatných skutečností

- a) V průběhu inventarizačních prací neshledaly dílčí inventarizační komise opodstatněnost změny ocenění podle § 26 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví a další opodstatněnost tvorby opravných položek - nad rámec dle odst. 2d) této zprávy.
- b) Následující shrnutí podstatných skutečností z průběhu inventarizace a informací o případných inventarizačních rozdílech zjištěných k rozvahovému dni, je členěno dle sdělení jednotlivých členů HIK, kterým byly přiřazeny jednotlivé DIK dle bodu 3b) této zprávy.

Ing. Marcela Škarabellová

Členové DIK č. 1 v souladu s plánem inventur uvedeným ve výše uvedeném „Příkazu ředitele“ převzali přidělené inventurní evidence a včas, v termínech stanovených předsedou DIK, zkontrolované a opravené evidence odevzdali. Pracovali samostatně, bezproblémově, zodpovědně a velmi aktivně. Inventuru prováděli fyzickou kontrolou, kontrolou smluv a pomocných evidencí. Rozsah práce byl časově velmi náročný.

DIK č. 1 a kontrolující členka HIK konstatují, že veškeré inventury byly zahájeny podle plánu inventur a ukončeny v řádném termínu daným plánem inventur. Inventury jsou doloženy inv. soupisy č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 41. K rozvahovému dni nejsou evidovány žádné inventarizační rozdíly.

Monika Hofírková

DIK č. 2 a kontrolující členka HIK konstatují, že inventarizace účtů uvedených v inventurních soupisech č. 13, 14, 17, byla provedena a ukončena podle plánu inventur a v souladu s Harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci.

Inventarizace účtů uvedených v inventurním soupisu č. 16 a č. 18 byla ukončena z důvodu pozdního předání inventurní evidence k pohonným hmotám, frankotypu a dálničním známkám po termínu stanoveném v Příkazu ředitele. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Žaneta Adamová

DIK č. 3 obdržela inventurní evidence před zahájením inventur v termínech umožňujících provést inventury dle Plánu inventur.

Inventury byly dokončeny v termínu stanoveném dle Plánu inventur.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 19, 20, 21, 22 a 40.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Mgr. Martina Kvapilová

DIK č. 4 a kontrolující členka HIK konstatují, že inventury byly zahájeny v souladu s plánem inventur. Inventarizace účtů obsažených v inventurním soupise č. 24, č. 25 a č. 43 byly provedeny a ukončeny dle plánu inventur.

U inventurního soupisu č. 23 nebyl nedodržen termín ukončení inventurních prací dle plánu, a to z důvodu opožděného dodání faktury patřící do roku 2019.

Opětovná inventura proběhla dne 14. 2. 2020, jednalo se o účet dodavatelé – odbor informačních technologií, SÚ 321, AÚ 1, ORJ 6, inventurního soupisu č. 23 (fa Newps., KDF 1906439, ve výši 21 780,-Kč).

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Marta Kypusová

DIK č. 5 obdržela inventurní evidence před zahájením inventur v termínech umožňujících provést inventury dle Plánu inventur.

Inventury byly provedeny v souladu s termíny stanovenými plánem inventur a harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci.

Nevyskytly se žádné předvídatelné ani nepředvídatelné problémy.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Jiřina Musilová / RNDr. Vlasta Vaidová

DIK č. 6 konstatuje, že inventury, doložené inventurním soupisem č. 28, 29, 30 a 33 byly zahájeny podle Plánu inventur.

Původně byla Ing. Naďa Bláhová metodicky podřízena Ing. Jiřině Musilové, člence HIK v souladu s Příkazem ředitele k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za období roku 2019.

Z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti Ing. Jiřiny Musilové, kterou v HIK nahradila RNDr. Vlasta Vaidová, došlo ke změně osoby, které Ing. Bláhová metodicky podléhala.

Kontrolou ověřovali, zda zůstatek účtů pohledávek (348, 377, 469), účtů opravných položek k ostatním pohledávkám (199), závazků (349) nebo poskytnutých záloh na transfery (373, 471) v účetnictví odpovídá celkovému součtu neuhrazených pohledávek, závazků nebo uhrazených záloh k transferům uvedených v inventurní evidenci.

Dále kontrolovali, zda jednotlivé pohledávky jsou uvedeny v inventurní evidenci oprávněně a zda jsou zaúčtovány pouze zaplacené zálohy k transferům a neměla být už záloha odúčtována, např. na základě již provedeného vyúčtování transferu.

V případě potřeby prováděli ověření některých skutečností v tzv. pomocné evidenci, kterou byly např. spisy pohledávek, závazků nebo transferů vedené za ně odpovědnou osobou. Dokladová inventarizace byla časově ovlivněna vyšší nemocností v období provádění kontrol. Členové DIK nebo předseda DIK byli nuceni zjišťovat adekvátní zástup za nepřítomné odpovědné pracovníky uvedených na inventurních evidencích. Termíny provedení a ukončení dokladové inventury byly dodrženy, přestože zde vznikly problémy s pozdním předáním podkladů nutných pro zaúčtování a následné vyhotovení inventurních evidencí – OPŘPO a OŽPZ.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Žaneta Adamová

DIK č. 7 obdržela inventurní evidence před zahájením inventur v termínech umožňujících provést inventury dle Plánu inventur, kromě inventurní evidence k inventurnímu soupisu č. 36 k účtu 909 – Ostatní majetek, která byla dodána dne 24. 02. 2020. V Plánu inventur byl stanoven termín 14. 02. 2020 – 21. 02. 2020. I přesto byl dodržen termín inventarizace.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 35, 36, 37, 38, 39 a 42.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Příloha č. 2

Seznam všech inventurních soupisů a rekapitulace jednotlivých syntetických účtů

inventurní soupis č.	název účtu	číslo účtu	inventurní stav k 31. 12. 2019	účetní stav k 31. 12. 2019
DIK č. 1:				
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00
	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	072	0,00	0,00
2.	Software	013	109 632 043,42	109 632 043,42
	Oprávky k software	073	80 254 491,66	80 254 491,66
3.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	10 081 429,22	10 081 429,22
	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	078	10 081 429,22	10 081 429,22
4.	Stavby	021	2 711 877 853,30	2 711 877 853,30
	Oprávky ke stavbám	081	1 048 433 135,99	1 048 433 135,99
5.	Samostatné HM věci a soubory HM věcí	022	117 795 422,98	117 795 422,98
	Oprávky k samostatným HM věcem a souborům HM věcí	082	79 129 802,46	79 129 802,46
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	76 649 916,63	76 649 916,63
	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	088	76 649 916,63	76 649 916,63
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00
8.	Pozemky	031	49 709 300,69	49 709 300,69
9.	Kulturní předměty	032	1 030 547,39	1 030 547,39
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00
	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
11.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 697 240,45	1 697 240,45
12.	Ostatní majetek zapůjčený (AÚ 0981)	909	7 315 031,64	7 315 031,64
15.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	1 307 787 491,96	1 307 787 491,96
	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem	171	1 030 000 000,00	1 030 000 000,00
41.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	303 836 427,29	303 836 427,29
DIK č. 2:				
13.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	2 106 810,00	2 106 810,00
14.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	727 105 000,37	727 105 000,37
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	3 500 562,84	3 500 562,84
	Dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00
16.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00
	Materiál na skladě	112	3 715 572,45	3 715 572,45
17.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	1 194 748 711,54	1 194 748 711,54
	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	4 743 131,73	4 743 131,73
	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00
	Jiné běžné účty	245	63 581 313,64	63 581 313,64
	Dlouhodobé úvěry	451	3 352 106 750,25	3 352 106 750,25
	Peníze na cestě	262	0,00	0,00
18.	Pokladna	261	0,00	0,00
	Ceniny	263	383 614,68	383 614,68
DIK č. 3:				
19.	Odebíratelé	311	2 316 781,55	2 316 781,55
	Opravné položky k odběratelům	194	52 257,86	52 257,86
20.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	924 868,00	924 868,00
	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00
21.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	22 284 297,84	22 284 297,84
	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	192	17 842 119,74	17 842 119,74
22.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	764 850,00	764 850,00
	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	16 048 225,00	16 048 225,00
40.	Jmění účetní jednotky	401	4 369 830 518,57	4 369 830 518,57

Inventurní soupis č.	název účtu	číslo účtu	inventurní stav k 31. 12. 2019	účetní stav k 31. 12. 2019
DIK č. 4:				
23.	Dodavatelé	321	81 808 778,42	81 808 778,42
	Ostatní dlouhodobé závazky	459	56 353,00	56 353,00
24.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	173 250,00	173 250,00
25.	Zaměstnanci	331	0,00	0,00
	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
	Pohledávky za zaměstnanci	335	4 497,00	4 497,00
	Sociální zabezpečení	336	6 940 094,00	6 940 094,00
	Zdravotní pojištění	337	3 075 069,00	3 075 069,00
	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	3 117 741,00	3 117 741,00
	Daň z přidané hodnoty	343	1 505 576,00	1 505 576,00
43.	Ostatní fondy	419	47 283 369,98	47 283 369,98
DIK č. 5:				
26.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00
	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
27.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00
	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	15 207 877,38	15 207 877,38
31.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	1 494 531 465,35	1 494 531 465,35
	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	536 154 950,82	536 154 950,82
32.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	141 085,31	141 085,31
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	33 882 995,72	33 882 995,72
	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
DIK č. 6:				
28.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00
	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	26 381 426,16	26 381 426,16
29.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00
30.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	1 925 465 497,66	1 925 465 497,66
	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	231 939 626,33	231 939 626,33
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	2 130 498,32	2 130 498,32
	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	199	2 130 498,32	2 130 498,32
DIK č. 7:				
35.	Náklady příštích období	381	1 468 320,19	1 468 320,19
	Výnosy příštích období	384	0,00	0,00
	Dohadné účty aktivní	388	1 778 583 122,06	1 778 583 122,06
	Dohadné účty pasivní	389	2 042 520 260,17	2 042 520 260,17
36.	Ostatní majetek (mimo AÚ 0981)	909	31 714 447 211,38	31 714 447 211,38
37.	Vyřazené pohledávky	905	1 314 787,28	1 314 787,28
	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji DM	932	8 651,25	8 651,25
	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
38.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení	948	12 643 660,00	12 643 660,00
	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení	985	51 310,70	51 310,70
	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení	986	8 410 840,00	8 410 840,00
39.	Ostatní DPP z transferů	955	976 671 218,76	976 671 218,76
	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	18 695 755,20	18 695 755,20
42.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	2 041 706 204,40	2 041 706 204,40
	Opravy předcházejících účetních období	408	85 183 511,30	85 183 511,30

Pozn.) Částky jsou uváděny v absolutních hodnotách

Příloha č. 3

Jiné dokumentace

- **Zápisy z porad členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí – 12 listů**
- **Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2019 – 2 listy**
- **Individuální proškolení členů hlavní inventarizační komise, dílčích inventarizačních komisí a zaměstnanců odpovědných za vedení evidence částí inventarizačních položek – 1 list**
- **Prezenční listina ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2019 – 5 listů**