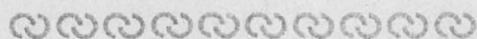


Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023

Obsah:

- 1. Vymezení předpisů, na základě kterých byla inventarizace provedena**
- 2. Inventarizační komise**
- 3. Termín provedení, místo, rozsah, způsob provedení a druh inventur**
- 4. Rekapitulace zjištění**
- 5. Majetek Moravskoslezského kraje svěřený na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, do správy příspěvkovým organizacím k jejich vlastnímu hospodářskému využití**
- 6. Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023**
- 7. Zhodnocení inventarizace**
- 8. Doporučení HIK**



Ad. 1. Vymezení předpisů, na základě kterých byla inventarizace provedena

- ustanovení § 6, § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- Směrnice k inventarizaci vydaná k Ekonomickému řádu,
- Směrnice k účetnictví, vydaná k Ekonomickému řádu,
- Směrnice pro evidenci a správu majetku vydaná k Ekonomickému řádu, ve znění pozdějších vnitřních předpisů,
- Příkaz ředitele krajského úřadu k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023 - plán inventur vydaný ředitelem krajského úřadu (dále jen „Příkaz ředitele“).

Ad. 2. Inventarizační komise

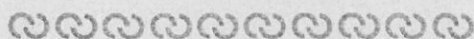
V Příkazu ředitele (bod 4.) byla ředitelem krajského úřadu jmenována Hlavní inventarizační komise (dále jen „HIK“). Podpisové vzory jsou přiloženy k jmenovacímu dekretu.

Složení HIK:

předseda:	Ing. Bc. Libor Vajda
místopředseda:	Ing. Tomáš Vašica
členové:	Ing. Silvie Součková
tajemnice:	Ing. Lenka Kašičková

Předsedovi HIK bylo v bodě 5 Příkazu ředitele uloženo schválit strukturu Dílčích inventarizačních komisí (dále jen „DIK“) a jmenovat předsedy a členy jednotlivých DIK.

V návaznosti na bod 5 písm. a) Příkazu ředitele navrhli vedoucí odborů členy DIK, tajemnice HIK tyto návrhy zpracovala a předložila k odsouhlasení členům HIK; předseda HIK pak dle tohoto návrhu jmenoval předsedy a členy jednotlivých DIK. Struktura DIK byla stanovena na základě návrhu odboru financí (viz bod 5 písm. c) Příkazu ředitele s ohledem na zvolený způsob provedení inventarizace a také objem inventarizovaného majetku. Kromě 4 členů HIK bylo pro potřeby fyzických i dokladových inventur jmenováno 45 zaměstnanců rozdělených do pěti DIK. Navíc bylo připraveno také 22 náhradníků. Na základě zkušeností z posledních let, a to zejména zavedení předinventur, a rovněž zkušeností zaměstnanců provádějících inventarizace, počet členů byl snížen v DIKu č. 1, 2 a 3. Seznam členů DIK, včetně předmětu inventarizace, je **přílohou č. 1** této zprávy.

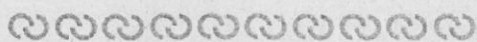


Ad. 3. Termín provedení, místo, rozsah, způsob provedení a druh inventur

Dle platné směrnice se inventarizace provádí jako řádná periodická ke dni účetní závěrky. V plánu inventur byl stanoven okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, a to rozvahový den 31. 12. 2023. V plánu inventur byl stanoven předpokládaný okamžik zahájení inventur dne 6. 12. 2023; tento termín byl dodržen, jakožto také termín ukončení inventur a celkové inventarizace, a to v souladu s upraveným harmonogramem.

Proces inventarizace byl zahájen vydáním Příkazu ředitele krajského úřadu k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023 - plánu inventur, s účinností od 31. 10. 2023. Rozsah inventur byl nařízen ředitelem krajského úřadu, a to bodem 2 vydaného Příkazu ředitele. Seznam inventurních soupisů byl přílohou Příkazu ředitele. Předseda HIK schválil strukturu DIK a jmenoval předsedy a členy jednotlivých DIK. Předsedové DIK obdrželi podepsané jmenovací dekrety s vymezením předmětu, rozsahu a místa inventarizace. Termíny a způsob provedení jednotlivých inventur (fyzická, dokladová, kombinovaná) byly stanoveny v Rámcovém harmonogramu k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023, který byl také přílohou Příkazu ředitele. Konečný seznam všech inventurních soupisů s rekapitulací zůstatků inventarizovaných účtů v tabulkové formě je **přílohou č. 2** této zprávy.

Způsob provedení inventur se řídil příslušnými ustanoveními Směrnice k inventarizaci. Předsedové komisí byli poučeni o pravomocech a povinnostech komisí a povinné součinnosti ostatních zaměstnanců zainteresovaných při přípravě a provedení inventarizací. Byly vytvořeny podklady pro potvrzení uživatelům majetku kraje umístěného mimo krajský úřad, dále byly provedeny předběžné kontroly umístění majetku podle místních seznamů apod., rovněž byla využita předinventura jako řádná inventura. Inventarizace majetku v užívání orgánů kraje se prováděla poloautomatizovaným systémem za využití elektronických snímacích zařízení (čtečky a tablety), což jako vždy kladně ovlivnilo efektivnost prováděných inventur. Členové komisí byli proškoleni předsedy DIK o způsobu, postupech a cílech prováděných inventarizací vč. všech potřebných znalostí dle požadavků směrnice. Předsedové DIK byli také informováni, kdy bude prováděna inventura majetku určeného jejich komisi podle upraveného harmonogramu. U inventur prováděných čtečkami a tablety byl konkrétní časový rozvrh sdělen navíc předem informací přes asistentky odborů/náměstků. Fyzické a dokladové inventury probíhaly během měsíce ledna a února. Veškeré inventarizační práce probíhaly v souladu s vydaným plánem inventur i upraveným harmonogramem. Drobné korekce termínů v harmonogramu v žádném případě neohrožily průběh inventur, pouze reflektovaly na praktickou realizaci v reálném čase. Předsedové DIK průběžně tvořili jednotlivé inventurní soupisy, které následně shromažďovala tajemnice HIK.



HIK se poprvé sešel dne 4. 12. 2023. Na svém zasedání stanovil postup prací, úkoly správcům majetku a harmonogram dalších schůzek HIK. V době dokončujících inventur bylo svoláno 2. zasedání HIK, a to na termín 21. 2. 2024. Hlavním bodem jednání bylo seznámení členů HIK s výsledky inventarizace a projednání výsledků inventarizace od předsedů DIK. Proběhlo i závěrečné vyhodnocení inventarizačních prací z pohledu vydaného Příkazu ředitele. Odevzdáním inventarizační zprávy ve stanoveném termínu budou inventarizační práce ukončeny. V souladu s právními předpisy je součástí inventarizační dokumentace také aktualizovaný Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2023 – **příloha č. 3** této zprávy.

Ad. 4. Rekapitulace zjištění

Všechna zjištění z jednotlivých inventur jsou uvedena na inventurních soupisech, které byly vyhotovovány v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Kromě rekapitulace týkající se inventarizačních rozdílů a zúčtovatelných rozdílů, je jedna část soupisu věnována Záznamům k zjištěným významným skutečnostem a návrhům na opatření. Žádný z předsedů DIK však taková zjištění nevedl.

Při provádění inventarizačních prací byly využity veškeré inventurní evidence, pomocné evidence i jiné evidence tak, aby na základě vstupních dokladů a provedených inventur mohly být vyhotoveny konečné inventurní soupisy, které byly výstupem inventarizačních činností. **Nebyl shledán žádný inventarizační rozdíl ani zúčtovatelný rozdíl.**

Výsledkem provedených inventur bylo konstatování, že

- zjištěný nefunkční nebo neupotřebitelný majetek bude navržen na vyřazení z evidence, resp. z účetnictví – návrh předá správce majetku oficiální cestou,
- u žádné části inventarizačních položek nebylo navrženo jiné ocenění,
- není žádné doporučení na odpis nedobytných pohledávek,
- nejsou návrhy na preventivní opatření k odstranění nedostatků při inventarizaci.

Ad. 5. Majetek Moravskoslezského kraje předaný na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, k hospodaření příspěvkovým organizacím

Prostřednictvím pomocné operativní evidence je na majetkovém oddělení odboru investičního a majetkového sledován nemovitý majetek předaný příspěvkovým organizacím (dále jen „PO“) krajem k hospodaření. Při inventarizaci dochází ke zjištění aktuálního stavu k 31. 12. prostřednictvím podkladů, které PO vyplňují. Celková hodnota nemovitého majetku předaného k hospodaření PO je součástí údajů



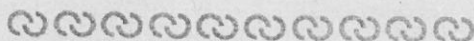
vedených na podrozvahových účtech kraje. Údaje o movitém majetku předaném k hospodaření PO jsou v souladu s legislativou účtovány rovněž na podrozvahových účtech ve struktuře dané vnitřními předpisy a byly rovněž inventarizovány. Veškeré inventarizační položky majetku, pohledávek a závazků jsou uvedeny v inventarizačních zprávách dokladujících provedení inventarizace majetku a závazků každé PO, ke které plní Moravskoslezský kraj funkci zřizovatele. Jednotlivé organizace zveřejňují prostřednictvím Portálu kraje inventarizační zprávy. Odbor financí vždy zpracuje zprávu se zhodnocením a předkládá ji k projednání členům HIK. Komise mohla konstatovat, že všechny PO inventarizaci provádějí a informují o jejích výsledcích zřizovatele. Informace o inventarizaci majetku a závazků je také součástí zprávy o činnosti příspěvkové organizace, jež je organizace povinna sestavit v souladu se Zásadami vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem (dále jen „Zásadami“).

Z celkového počtu 219 příspěvkových organizací uvedlo v inventarizačních zprávách inventarizační rozdíl celkem 3 příspěvkové organizace – viz rekapitulace v bodě 5.1. Všechny IP definované u PO byly vypořádány v souladu s právními předpisy. V průběhu roku 2023 vznikly 2 příspěvkové organizace, a to v odvětví sociálních věcí (SOC) a v odvětví kultury a památkové péče (KUL). Jedná se o tyto organizace: Domov pod Bílou horou, příspěvková organizace, vznik ke dni 1. 1. 2023 (SOC), Černá kostka, příspěvková organizace, vznik ke dni 1. 10. 2023 (KUL).

HIK vzal na vědomí zprávu se zhodnocením a doporučil informovat o výsledcích i odvětvové odbory.

Zjištění v rámci inventarizací u PO:

- Operativní evidence nemovitého majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím byla vedena správcem majetku v souladu s vnitřním předpisem organizace. O pohybech nemovitého majetku předaného či vyjmutého z hospodaření příspěvkových organizací je účtováno na podrozvahových účtech kraje i v průběhu roku a k rozvahovému dni je zaúčtován celkový skutečný stav. Již standardně se zahrnuje do tabulek k vyplnění veškerý movitý majetek, o kterém musí zřizovatel účtovat na podrozvaze.
- Při hodnocení inventarizačních zpráv lze konstatovat, že PO dodržují zákonnou povinnost provádět řádné periodické inventarizace. Inventarizační zprávu zveřejnilo na Portálu kraje všech 219 příspěvkových organizací kraje. Odbor financí porovnával výsledky inventarizace vykázané příspěvkovými organizacemi s předloženými ročními účetními výkazy. Na základě těchto porovnání bylo zjištěno, že inventarizace byly na příspěvkových organizacích provedeny a proučtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí. Informace o inventurách PO jsou uvedeny v **příloze č. 4** této zprávy.



Rekapitulace:

5.1 Výsledný přehled inventarizačních rozdílů (dále jen „IR“) u příspěvkových organizací

Odvětví PO	Počet PO se zúčtovatelným rozdílem	Počet zúčtovatelných rozdílů	Z toho:		
			manka	přebytek	jiný rozdíl
Doprava	1	3	2	1	0
Školství	2	2	1	1	0
Zdravotnictví	2	3	1	2	0
Celkem	5	8	4	4	0

Pozn.: PO v ostatních odvětvích nevykázaly inventarizační rozdíly.

Ad. 6. Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023

Nejsou žádné návrhy, inventarizační rozdíly u účetní jednotky Moravskoslezský kraj nebyly zjištěny.

Ad. 7. Zhodnocení inventarizace

7.1 HIK konstatuje, že povinnost inventarizovat všechny majetek a závazky byla u účetní jednotky splněna. Inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje proběhla v souladu s platnými právními i vnitřními předpisy se zohledněním všech nastavených pravidel daných prováděcí vyhláškou. Sumarizační údaje – majetek Moravskoslezského kraje vč. jím zřízených PO je uveden v **příloze č. 5** této zprávy.

7.2 Inventarizace probíhala ve stanoveném rozsahu a dle stanoveného harmonogramu za součinnosti členů DIK, správců majetku, pohledávek, závazků, jiných aktiv a pasiv a tajemnice HIK, která připravovala průběžné zprávy předsedovi a členům HIK. HIK realizoval dvě jednání, ze kterých byly vyhotoveny zápisy. Originály všech dvou zápisů jsou k dispozici na odboru financí.

7.3 Výsledky zjištění vč. vyhotovených inventurních soupisů z provedených fyzických, dokladových, resp. kombinovaných inventur byly projednány na zasedáních HIK.



7.4 Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje za rok 2023 včetně inventurních soupisů a inventarizační evidence jednotlivých DIK budou uloženy na odboru financí.

7.5 S výsledky inventarizace a zjištěními budou prostřednictvím tajemnice HIK seznámeni správci majetku. S výsledky inventarizace u příspěvkových organizací budou seznámeni odvětvové odbory.

Ad. 8. Doporučení HIK

HIK doporučuje řediteli krajského úřadu schválit výsledky inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023.

Přílohy:

1. Seznam dílčích inventarizačních komisí 2023 (vč. specifikace inventarizovaného majetku)
2. Zápis rekapitulující výsledky všech provedených fyzických i dokladových inventur majetku Moravskoslezského kraje za rok 2023
3. Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2023
4. Zhodnocení inventarizačních zpráv příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je k 31. 12. 2023 Moravskoslezský kraj
5. Vybraná aktiva příspěvkových organizací Moravskoslezského kraje a vybraná aktiva vedená na majetkových účtech Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2023 (v Kč)

Návrh Inventarizační zprávy z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023 vč. příloh zpracovává dne 4. 3. 2024

Ing. Lenka Kašíčková, tajemnice HIK

...

Moravskoslezský kraj
Krajský úřad
28. října 117
702 18 Ostrava

Hlavní inventarizační komise doporučuje ke schválení

předseda: Ing. Bc. Libor Vajda

místopředseda: Ing. Tomáš Vašica

členové: Ing. Silvie Součková

Podklady vyhodnotil a inventarizaci majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2023 schválil:

Ředitel Krajského úřadu Moravskoslezského kraje

Ing. Tomáš Kotyza, MBA

V Ostravě dne:

Seznam zkratk použitých ve zprávě:

HIK - Hlavní inventarizační komise

DIK - Dílčí inventarizační komise

PO – příspěvková organizace

IR – inventarizační rozdíl

VH