

Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2017

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. 2017**
- 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 č. 3 k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2017 - 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:	Mgr. Kateřina Dostálová, MPA
místopředseda:	Ing. Ivana Durczoková
členové:	Ing. Milan Novotný Mgr. Martin Radvan, LL.M. Ing. Silvie Součková Ing. Tomáš Vašica
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 7 členů HIK bylo pro potřeby fyzické i dokladové inventarizace



jmenováno 59 zaměstnanců rozdělených do pěti DIK. Navíc bylo připraveno také 14 náhradníků. 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 provádějí jako řádné periodické ke dni účetní závěrky. V plánu inventur byl stanoven okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, a to rozvahový den 31. 12. 2017. Inventury byly pouze prvotní. V plánu inventur byl stanoven předpokládaný okamžik zahájení inventur dne 18. 12. 2017; tento termín byl dodržen, jakožto také termín ukončení inventur a celkové inventarizace.

Proces inventarizace byl zahájen vydáním Příkazu ředitele krajského úřadu č. 3 k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2017 - plánu inventur, s účinností od 27. 10. 2017. 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. Každý člen DIK č. 4 měl platné Pověření ke zpracování osobních údajů. Místo provedení inventur bylo vyznačeno na inventurních seznamech, jednalo se převážně o budovu krajského úřadu se specifikací místností. 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. 2017, 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. Byly vytvořeny podklady pro potvrzení uživatelům majetku kraje umístěného mimo krajský úřad, dále byly provedeny předběžné kontroly umístění majetku podle místních seznamů apod. Inventarizace majetku v užívání orgánů kraje se prováděla poloautomatizovaným systémem za využití elektronických snímacích zařízení (čtečky a tablety), což kladně ovlivnilo efektivnost prováděných inventur. Členové komisí byli proškoleni tajemnicí HIK o způsobu, postupech a cílech prováděných inventarizací vč. všech potřebných znalostí dle požadavků směrnice. Členové DIK, kteří se nemohli společného proškolení zúčastnit, byli proškoleni následně předsedou svého DIK. 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 zveřejněn navíc předem na intranetu. Předsedové komisí byli rovněž poučeni o pravomocech a povinnostech komisí a povinné součinnosti ostatních zaměstnanců



zainteresovaných při přípravě a provedení inventarizací. 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 24. 11. 2017. Na svém zasedání stanovil postup prací, úkoly správcům majetku a harmonogram dalších schůzek HIK. V době probíhajících inventur bylo svoláno 2. zasedání HIK, a to na termín 13. 3. 2018. 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 Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2017 – **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 neuvedl. Na zinventarizovaných analytických účtech bylo v absolutní hodnotě vykázáno 87.392.917 tis. Kč.

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 byl navržen na vyřazení z evidence, resp. účetnictví – návrh předán správcům majetku,
- 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 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

Prostřednictvím pomocné operativní evidence jsou na majetkovém oddělení odboru investičního a majetkového sledovány nemovitosti ve vlastnictví kraje vč. pozemků. Při inventarizaci dochází ke zjištění přírůstků vč. technických zhodnocení, evidovaných u příspěvkových organizací a aktuálního stavu k 31. 12. formou vyplněných tabulek. Celková hodnota nemovitého majetku předaného k hospodářskému využití příspěvkovým organizacím (dále jen „PO“) je součástí údajů vedených na podrozvahových účtech kraje. Údaje o movitém majetku a nehmotném majetku předaném k hospodářskému využití PO jsou v souladu s legislativou účtovány rovněž na podrozvahových účtech ve struktuře dané vnitřními předpisy a byly rovněž inventarizovány. Veškeré majetkové, pohledávkové i závazkové položky 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 Závěrečné zprávy o provedení inventarizace (inventarizační zprávy). Odbor financí následně zpracoval zprávu se zhodnocením a předložil ji k projednání členům HIK. Komise mohla konstatovat, že všechny PO inventarizace provádějí a informují o jejich výsledcích zřizovatele. Komentář k inventarizaci 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“). 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 hospodářskému využití příspěvkovým organizacím byla vedena správcem majetku v souladu s vnitřním předpisem organizace. O pohybech nemovitého majetku předaného či vyjímaného z hospodářského využití 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 i vybraný movitý majetek a nehmotný 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 222 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 proúčtovány. Informace o inventurách PO jsou uvedeny v **příloze č. 4** této zprávy.

Rekapitulace:

Z celkového počtu 222 příspěvkových organizací uvedly v inventarizačních zprávách inventarizační rozdíl celkem **3 příspěvkové organizace**.

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

Odvětví PO	Počet PO s IR	Počet IR	Počet mank	Počet přebytků
Doprava	1	2	1	1
Sociální oblast	1	1	1	0
Zdravotnictví	1	1	1	0
Celkem	3	4	3	1

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. 2017

Nejsou žádné návrhy, inventarizační rozdíly 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 2017 včetně inventurních soupisů a inventarizační evidence jednotlivých DIK budou uloženy na odboru financí.

Ad. 8. Doporučení HIK

HIK doporučuje řediteli krajského úřadu:

8.1 schválit výsledky inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2017;

8.2 uložit odboru financí seznámit správce majetku s výsledky inventarizace a zjištěními,
termín: 27. 4. 2018;

8.3 uložit odboru financí seznámit odvětvové odbory s výsledky inventarizace u příspěvkových organizací,
termín: 27. 4. 2018;

8.4 uložit odboru financí předložit inventarizační zprávu orgánům kraje v rámci procesu schvalování účetní závěrky kraje,
termín: 29. 6. 2018;

8.5 uložit správcům hmotného a nehmotného majetku povinnost nadále pravidelně před zahájením inventarizačních prací kontrolovat ve spolupráci s vedoucími odborů aktuálnost umístění majetku v kancelářích a dalších prostorách sídla úřadu v souladu s evidencí a místními seznamy, vč. soupisů majetku na intranetu,
termín: 31. 12. 2018.

Přílohy:

1. Seznam dílčích inventarizačních komisí 2017 (vč. specifikace inventarizovaného majetku)
2. Zápis rekapitulující výsledky všech provedených fyzických i dokladových inventarizací majetku Moravskoslezského kraje za rok 2017
3. Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2017
4. Zhodnocení závěrečných inventarizačních zpráv příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je k 31. 12. 2017 Moravskoslezský kraj
5. Vybraná aktiva příspěvkových organizací Moravskoslezského kraje a vybraná aktiva vedená na majetkových účtech Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2017 (v Kč)

Návrh Inventarizační zprávy z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2017 vč. příloh zpracovala dne 16. 3. 2018

Ing. Lenka Kašíčková, tajemnice HIK

Hlavní inventarizační komise projednala zprávu a doporučila ke schválení dne 21. 3. 2018

předseda: Mgr. Kateřina Dostálová, MPA

místopředseda: Ing. Ivana Durczoková

členové: Ing. Milan Novotný

Mgr. Martin Radvan, LL.M.

Ing. Silvie Součková

Ing. Tomáš Vašica



**Podklady vyhodnotil a inventarizaci majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv
Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2017 schválil:**

Ředitel Krajského úřadu Moravskoslezského kraje

Ing. Tomáš Kotyza

V Ostravě dne:

Seznam zkratk použitých ve zprávě

HIK - Hlavní inventarizační komise

DIK - Dílčí inventarizační komise

PO – příspěvková organizace

IR – inventarizační rozdíl

