

# Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2022

## I. Popisná část

### 1. Právní předpisy a vnitřní normy upravující inventarizaci

Na základě Organizační směrnice ředitele Krajského úřadu Libereckého kraje č. OS - 03/14/10 k provádění inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje byla provedena inventarizace v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jako periodická inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje ke dni sestavení řádné účetní závěrky, tj. k 31. 12. 2022.

Příkazem ředitele KÚ LK č. PŘ-03/04/22 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2022 bylo upraveno jmenování hlavní inventarizační komise (HIK), dílčích inventarizačních komisí (DIK), předmět, plán a způsoby provádění inventarizace. HIK je složena z předsedy, tajemníka a čtrnácti členů. Čtrnáct dílčích inventarizačních komisí je ve složení předseda a členové. Byl stanoven termín zahájení inventarizace na 1. 12. 2022 a termín jejího ukončení na 24. 2. 2023.

### 2. Příprava a zahájení inventarizace

Před zahájením vlastních inventur zabezpečili předsedové jednotlivých DIK řádné proškolení všech členů DIK, které zahrnovalo především seznámení s vnitřními předpisy upravujícími inventarizaci a metodami zjišťování skutečného stavu, použití snímacích zařízení čárových kódů CIPHER LAB, a jednotnou úpravu tiskopisů inventarizačních písemností.

### 3. Provedení inventarizace

#### Hlavní inventarizační komise

HIK vykonávala svou řídicí, poradní a kontrolní funkci v procesu inventarizace prostřednictvím porad (9. 11. 2022 a 25. 1. 2023) a osobních jednání, jež obsahovaly vlastní organizaci a proces provedení inventur.

Byla provedena průběžná kontrola termínů stanovených harmonogramem inventarizačních prací, projednání zápisů DIK, sestavení návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů a projednání Souhrnné zprávy o inventarizaci majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2022.

#### Dílčí inventarizační komise

DIK č. 1-10 a DIK č. 12-14 prováděly fyzickou inventuru od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 u druhů majetku, jejichž skutečný stav je ověřován fyzicky, na inventarizačních místech:

Budova: 1      Krajský úřad Libereckého kraje, U Jezu 642/2a

Budova: 2      Krajský úřad Libereckého kraje, U Jezu 573 (budova C)

Budova: 3 Krajský úřad Libereckého kraje, Vilová 339/24  
Budova: 4 Krajský úřad Libereckého kraje, Perštýn 525 (budova E)  
Budova: 5 Krajský úřad Libereckého kraje, Perštýn 525 (budova D)  
Budova: 25 Hospic sv. Zdislavy, o.p.s., U Sirotčince 321, Liberec IV

Dokladová inventura byla prováděna DIK č. 11 v období od 2. 1. 2023 do 15. 2. 2023 u druhů majetku a závazků, jejichž skutečný stav nelze ověřit fyzickou inventurou.

Skutečné stavy zjištěné fyzickou a dokladovou inventurou byly zachyceny v inventurních soupisech, které byly přehledně uspořádány do inventurních sumářů.

Na základě inventurních sumářů provedly určené DIK porovnání zjištěných skutečných stavů se stavy účetními a vypracovaly inventarizační zápisy.

### **Příspěvkové organizace**

Inventarizaci majetku Libereckého kraje předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím (POK), jejichž zřizovatelem je Liberecký kraj, prováděly tyto organizace samostatně, a to na základě povinností jim stanovených ve vztahu k tomuto majetku obecně závaznými právními předpisy, Směrnicí Rady kraje č. 03/03 k řízení příspěvkových organizací ve znění novelizace č. 2 ze dne 19. 11. 2012 a PŘ-03/04/22 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2022. Výsledky inventarizací, včetně odsouhlaseného a proúčtovaného vypořádání inventarizačních rozdílů předložili ředitelé POK k sumarizaci příslušnému odvětvovému odboru do 25. 1. 2023. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizaci výsledků za dané odvětví a předložili je ke kontrole HIK do 1. 2. 2023.

## **II. Výsledky inventarizace**

HIK projednala výsledky dílčích inventarizací obsažené v inventarizačních zápisech a přehledech stavů majetku předaného k hospodaření POK a dospěla k výslednému zjištění, že při porovnání stavů zjištěných fyzickou a dokladovou inventurou se stavem účetním vznikl inventarizační rozdíl - manko u předmětů vedených na majetkových účtech ve výši 37.287,00Kč.

### **Komentář k inventarizačním rozdílům za rok 2022**

Inventarizační rozdíl - manko vzniklo u předmětů evidovaných v účetnictví na majetkových účtech ve třídě 0 – dlouhodobý majetek a ve třídě 9 – podrozvahové účty, když inventarizační rozdíly představují:

*Předměty drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku v operativní evidenci*

<b>p.č.</b>	<b>účet SU/AU</b>	<b>PID</b>	<b>název</b>	<b>pořizovací cena v Kč</b>	<b>umístění předmětu</b>	<b>rok pořízení</b>
1.	902/0001	KULBH000BGLB	Techo vozík	1.963,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS* - sklad	2003

2.	902/0001	KULBH000I7O4	Nástavec 102x74x42	2.610,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS* - sklad	2013
3.	902/0002	KULBH000D88Y	Telefon dialog 4147 Medium TP	1.529,00	Odbor školství	2010
4.	902/0003	KULBH000ILGI	Přímotop – topidlo stavební	1.490,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení autoprovozu	2013
5.	902/0005	KULBH000FPGT	Roll-up 850x2000mm	2.420,00	Sklad propagačních předmětů	2016
6.	902/0010	KULBH000EUDM	HDD Verbatim 500GB/2,5“ USB	2.348,00	Odbor dopravní obslužnosti	2010
7.	902/0010	KULBH000LPFS	Mechanika ASUS DVD-RW	697,00	Odbor životního prostředí a zemědělství	2018
8.	902/0010	KULBH000GB3Z	HDD ADATA HD710 modrý	1.899,00	Odbor sociálních věcí	2014
9.	902/0010	KULBH000GHZD	DVD-RW DELL DW316 externí	1.089,00	Odbor regionálního rozvoje a evropských projektů	2016
10.	028/0001	KULBH0003AAW	Židle otočná TA 16/13	4.950,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS*	2002
11.	028/0001	KULBH000L4R7	Židle otočná CALYPSO XL SP1	4.218,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS*	2017
12.	028/0002	KULBH0003E33	Skartovač compact s košem	4.514,00	Odbor kancelář hejtmana – oddělení tiskové a vnějších vztahů	2001
13.	028/0006	KULBH000CLD3	Výstavní stojan AL-oval	7.560,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS*	2010
<b>celkem v Kč</b>				<b>37.287,00</b>		

\*odd. HS – oddělení hospodářské správy

**Výše uvedený inventarizační rozdíl bude projednán ve škodní komisi, a to do konce dubna 2023.**

Vysvětlivky k syntetickým účtům (SÚ):

028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Zjištěné inventarizační rozdíly ve výši 37.287,00 Kč byly průčtovány v rámci roční účetní závěrky kraje roku 2022 dokladem č. 700077/12.

Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů byl projednán HIK a schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 258/23/RK ze dne 14. 2. 2023.

Při zjišťování jednotlivých stavů byly současně využity i pomocné operativní evidence (ve formě tabulek, modulů, výpisů, spisů atd.). Bylo prověřováno účtování a provedeny závěrečné účetní operace – zaúčtováno časové rozlišení, opravné položky, aktivní a pasivní dohadné položky, vypořádané zálohy, přijaté a poskytnuté zálohy na transfery, odpisy dlouhodobého majetku a opravy chyb minulého období. Účetní jednotka netvořila rezervy. Do podrozvahy byl zaúčtován majetek, pohledávky a závazky s vazbou na významnost, které nejsou zachyceny v rozvahových účtech a nejsou uvedeny v jiných dokumentech (např. rozpočet kraje).

### **III. Závěr**

#### **1. Zhodnocení organizace a průběhu inventarizace**

Úkoly a termíny stanovené věcným a časovým harmonogramem inventarizace HIK a DIK splnily a jimi vypracované inventarizační písemnosti obsahovaly předepsané náležitosti a měly požadovaný obsah a formu.

#### **2. Jiná zjištění učiněná v souvislosti s inventarizací**

Při provádění fyzické inventury byla zároveň posuzována funkčnost a opotřebení inventovaného majetku a při provádění dokladové inventury byly posuzovány způsoby zaúčtování a prvotní podklady.

#### **Přílohy:**

**Příloha č. 1** Přehled inventarizací ověřených skutečných stavů majetku a závazků Libereckého kraje ke dni 31. 12. 2022

**Příloha č. 2** Přehled inventarizací ověřených skutečných stavů majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím ke dni 31. 12. 2022

**Příloha č. 3** Kompletní inventarizační sumář – fyzická inventura - pro rok 2022