

Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2023

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. 2023.

Příkazem ředitele KÚ LK č. PŘ-03/02/23 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2023 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. 2023 a termín jejího ukončení na 23. 2. 2024.

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 (8. 11. 2023 a 22. 1. 2024) 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 2023.

Dílčí inventarizační komise

DIK č. 1-10 a DIK č. 12-14 prováděly fyzickou inventuru od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 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. 2024 do 15. 2. 2024 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-03/02/23 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2023. Výsledky inventarizací, včetně odsouhlaseného a proúčtovaného vypořádání inventarizačních rozdílů předložili ředitelé POK k sumarizaci příslušnému odvětvovému odboru do 26. 1. 2024. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizaci výsledků za dané odvětví a předložili je ke kontrole HIK do 1. 2. 2024.

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 48.055,48Kč.

Komentář k inventarizačním rozdílům za rok 2023

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 dlouhod. hmotného a nehmotného majetku a maj. v operativní evidenci

p.č.	účet SU/AU	PID	název	pořizovací cena v Kč	umístění předmětu	rok pořízení
1.	902/0001	KULBH00004YT	Křeslo DUO hliník	1.650,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS* - sklad	2003
2.	902/0001	KULBH00006Y6P	Stůl psací 1400 MK 500	2.880,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS* - sklad	2005
3.	902/0001	KULBH00007QY0	Stůl psací MK 501	2.925,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS* - sklad	2005

4.	902/0001	KULBH000DUGK	Polokřeslo TRITON	1.545,00	Oddělení veřejných zakázek	2009
5.	902/0001	KULBH000KB7Z	Židle otočná pracovní YORK	2.913,68	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	2018
6.	902/0001	KULBH000P1JG	Polokřeslo TRINITY s područkou	1.330,00	Odbor kancelář hejtmána	2021
7.	902/0001	KULBH000P1KB	Polokřeslo TRINITY s područkou	1.330,00	Odbor kancelář hejtmána	2021
8.	902/0001	KULBH000P1M1	Polokřeslo TRINITY s područkou	1.330,00	Odbor kancelář hejtmána	2021
9.	902/0010	KULBH000EVKG	Klávesnice Dell Smartcard	903,00	Oddělení sekretariát ředitele	2009
10.	902/0010	KULBH000LQMM	Mechanika ASUS DVD/SDRW	650,00	Odbor dopravní obslužnosti	2018
11.	902/0010	KULBH000LIKG	Klávesnice LOGITECH K270 Wris	693,80	Odbor informatiky	2017
12.	902/0010	KULBH000LOAO	Mechanika ASUS DVD-RW	697,00	Odbor informatiky	2019
13.	902/0010	KULBH000KBY8	HDD WD Elements Portable 2,5	1.478,00	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	2018
14.	028/0001	KULBH000C9AU	Otočná židle OPTIMUM OM 966.073	4.709,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS* - sklad	2011
15.	028/0001	KULBH000C9ZD	Otočná židle NET-NT 675.091	7.902,00	Odbor sociálních věcí	2011
16.	028/0001	KULBH000DUUM	Otočná židle SATURN	7.703,00	Odbor kancelář ředitele - oddělení HS* - sklad	2009
17.	028/0011	KULBH00085JT	Čtečka čárových kódů MS-9520	7.416,00	Odbor informatiky	2004
celkem v Kč				48.055,48		

**odd. HS – oddělení hospodářské správy*

Výše uvedený inventarizační rozdíl byl projednán ve škodní komisi dne 21.2.2024.

Vysvětlivky k syntetickým účtům (SÚ):

028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Zjištěné inventarizační rozdíly ve výši 48.055,48 Kč byly proúčtovány v rámci roční účetní závěrky kraje roku 2023 dokladem č. 700099/12.

Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů byl projednán HIK a schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 299/24/RK ze dne 13. 2. 2024.

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, vypořádány 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. 2023

Příloha č. 2 Přehled inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím ke dni 31. 12. 2023

Příloha č. 3 Kompletní inventarizační sumář – fyzická inventura - pro rok 2023