

# Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2025

## 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. 2025.

Příkazem ředitele KÚ LK č. PŘ-03/04/25 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2025 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. 2025 a termín jejího ukončení na 25. 2. 2026.

### 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 (10. 11. 2025 a 11. 2. 2026) 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 2025.

#### Dílčí inventarizační komise

DIK č. 1-10 a DIK č. 12-14 prováděly fyzickou inventuru od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025 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: 4 Krajský úřad Libereckého kraje, Perštýn 525 (budova E)  
Budova: 5 Krajský úřad Libereckého kraje, Perštýn 525 (budova D)  
Budova: 10 Základní škola a mateřská škola logopedická, p. o., E. Krásnohorské 921,  
Liberec  
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. 2026 do 25. 2. 2026 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-03/04/25 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2025. Výsledky inventarizací, včetně odsouhlaseného a proúčtovaného vypořádání inventarizačních rozdílů předložili ředitelé POK k sumarizaci příslušnému odvětvovému odboru do 30. 1. 2026. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizaci výsledků za dané odvětví a předložili je ke kontrole HIK do 6. 2. 2026.

## 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 91.974,14 Kč.

### Komentář k inventarizačním rozdílům za rok 2025

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	KULBH000962M	Deska na zeď	590,00	Odbor kancelář ředitele – oddělení HS* - sklad	2003
2.	902/0001	KULBH000DZTS	Věšák BRITT buk	1.059,00	Odbor kancelář ředitele – oddělení HS* - sklad	2009
3.	902/0004	KULBH0008VG6	Trezor s num. kódem	2.139,00	Odbor kancelář ředitele	2003

4.	902/0010	KULBH0005ZTO	Flash disk Kingston 512 MB	819,00	Odbor územního plánování a stavebního řádu	2006
5.	902/0010	KULBH000L6FH	Dock DELL WD190130W	2.904,00	Odbor informatiky	2021
6.	028/0001	KULBH000SV77	Stůl jednací GJ 1600	5.472,00	Odbor kancelář ředitele – oddělení HS* - sklad	2024
7.	028/0001	KULBH000QJ5J	Věšák stojanový celokovový	3.342,34	Odbor kancelář ředitele – budova D	2020
8.	028/0001	KULBH00000II	Stůl pod PC ST 7-0 D	5.041,00	Odbor kancelář ředitele – budova D	2002
9.	028/0001	KULBH000KD8G	Stolové pracoviště typ C – stůl	5.111,80	Odbor kancelář ředitele – budova D	2001
10.	028/0003	KULBH000P0IS	Vysavač SENCOR SVC 1080TI	3.299,00	Odbor kancelář ředitele	2021
11.	028/0004	KULBH000CGK3	Digitální fotoaparát Panasonic	7.432,00	Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu	2011
12.	028/0006	KULBH000E2AH	Odpadkový koš s popelníkem	20.578,00	Odbor kancelář ředitele	2008
13.	028/0006	KULBH000KD9B	Odpadkový koš šestihranný beton	5.268,00	Odbor kancelář ředitele	2018
14.	028/0011	KULBH000LEVP	Dokovací stanice DELL Dock 180W	4.235,00	Odbor informatiky	2018
15.	028/0012	KULBH000P69V	Notebook DELL Latitude 3420 14“	24.684,00	Odbor informatiky	2022
<b>celkem v Kč</b>				<b>91.974,14</b>		

\*odd. HS – oddělení hospodářské správy

**Výše uvedený inventarizační rozdíl byl projednán ve škodní komisi dne 25. 2. 2026.**

Vysvětlivky k syntetickým účtům (SÚ):

028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Zjištěný inventarizační rozdíl ve výši 91.974,14 Kč byl průčtován v rámci roční účetní závěrky kraje roku 2025 dokladem č. 700106/12.

Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů byl projednán HIK a schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 272/26/RK ze dne 17. 2. 2026.

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. 2025

**Příloha č. 2** Přehled inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím ke dni 31. 12. 2025

**Příloha č. 3** Kompletní inventarizační sumář – fyzická inventura - pro rok 2025