



Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 25. 02. 2021

Zprávu o výsledku inventarizace předkládá hlavní inventarizační komise (dále HIK) ve složení:

Předseda: Mgr. Olga Fidrová, MBA

Tajemník: Miloš Machů

Členové: Ing. Marcela Škarabellová, Monika Hofírková, Ing. Žaneta Adamová,
Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová, Ing. Jiřina Musilová

1) **Vyhlášení periodické inventarizace za účetní období roku 2020:**

V souladu s ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále vyhláška), v platném znění, směrnicí Rady Olomouckého kraje č. 4/2013, evidence, inventarizace a vyřazování majetku Olomouckého kraje užívaného Krajským úřadem Olomouckého kraje a v souladu s vnitřním předpisem Krajského úřadu Olomouckého kraje č. 10/2018, inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje (dále VP č. 10) vydal dne 17. října 2018 hejtman Olomouckého kraje pod č. j. KUOK 111210/2018 rozhodnutí o provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2020 s tím, že periodická inventarizace bude provedena dle Příkazu ředitele k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2020 a Plánu inventur jednotlivých složek majetků a závazků. Zahájena bude k rozhodnému dni 31. 10. 2020 a provedena k rozvahovému dni 31. 12. 2020. Dne 13. října 2020 vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje příkaz č. 1/2020 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2020, kterým mimo jiné s účinností od 31. října 2020 jmenoval členy inventarizačních komisí, uložil příslušným vedoucím odborů podávat neprodleně odůvodněnou žádost na výměnu osoby člena inventarizační komise, který je zaměstnancem jejich odboru a ze závažných důvodů není schopen vykonávat funkci člena inventarizační komise a jehož součástí je Příloha č. 1) Plán inventur.

2) Popis přípravy inventarizace:

- a) Odbor ekonomický založil na intranetu Krajského úřadu Olomouckého kraje, ve složce „Infoservis > Ekonomika/účetnictví > Inventarizace“ uložil vydaných předpisů, pokynů, seznamů a dalších informací s vazbou na proces inventarizace.
- b) V souladu s VP č. 10 vyhotovil odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví metodický postup č. 2/2020/OE, Harmonogram účetní závěrky a seznam seskupení syntetických účtů, potřebný pro tvorbu seznamu inventurních soupisů v rozsahu nezbytném pro sestavení Plánu inventur. Harmonogram účetní závěrky účinný k 25. 9. 2020 byl zveřejněn na intranetu ve složce „Řídící dokumenty > Metodické postupy“ a „Infoservis > Ekonomika/účetnictví > Inventarizace“.
- c) Dne 15. 10. 2020 proškolil odbor ekonomický, v souladu s VP č. 10, členy inventarizačních komisí. Zápis ze školení byl umístěn ve složce „Infoservis > Ekonomika/účetnictví > Inventarizace > Školení k inventarizaci“ na intranetu. Dne 26. 10. 2020 došlo k elektronickému proškolení členů inventarizačních komisí (případně dalších členů v pozdějším období – např. výměna člena), kteří se z důvodů spojených s pandemií COVID-19 nemohli osobně školení zúčastnit a zároveň došlo k proškolení osob odpovědných za inventurní evidenci. Zápis a potvrzení o proškolení byly umístěny ve složce „Infoservis > Ekonomika/účetnictví > Inventarizace > Školení k inventarizaci“ na intranetu.
- d) Před zahájením inventarizace vyzval odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví odbory KÚOK k předložení návrhů na tvorbu opravných položek k vybraným účtům, které jsou v jejich kompetenci. Vyjádření příslušných odborů k potřebě tvorby opravných položek bylo zveřejněno na intranetu v tabulce ze dne 30. 10. 2020. Pro tvorbu opravných položek nebyl shledán důvod.
- e) Plán inventur byl vydán jako příloha příkazu ředitele č. 1/2020 k provedení inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje. Plán inventur obsahuje i seznam inventurních soupisů.
- f) Odbor ekonomický, oddělení účetnictví a výkaznictví vyhotovil a průběžně aktualizoval seznam inventurních evidencí (seznam účtů SÚ/AÚ podléhajících inventarizaci v třídění dle organizačních jednotek).
- g) V souladu s vyhláškou o inventarizaci byla VP č. 10 nastavena odborům KÚOK, které vedou evidenci majetku a závazků, povinnost vyhotovit před zahájením inventarizace inventurní evidenci - položkový soupis zůstatků majetku a závazků k rozhodnému nebo rozvahovému dni a zajistit soulad mezi stavem evidenčním a stavem účetním k rozhodnému nebo rozvahovému dni. Na intranetu v sekci řídicí akty byl zveřejněn seznam osob pověřených k vyhotovení inventurních evidencí. Na odboru ekonomickém, oddělení účetnictví a výkaznictví byla určena osoba odpovědná za ověření účetního stavu inventurních evidencí.

3) Popis průběhu inventarizace

- a) Pro zajištění řádného přenosu informací mezi HIK a dílčími inventarizačními komisemi (dále DIK) a pro stanovení odpovědnosti za koordinační a kontrolní

členům HIK následovně: Ing. Marcela Škarabellová - DIK č. 1, Monika Hofírková - DIK č. 2, Ing. Žaneta Adamová - DIK č. 3 a DIK č. 7, Mgr. Martina Kvapilová - DIK č. 4, Ing. Marta Kypusová - DIK č. 5, Ing. Jiřina Musilová - DIK č. 6.

- b) Závěrečná kontrolní činnost HIK, tedy porovnávání stavu zjištěného se stavem účetním k rozvahovému dni byla provedena v termínu stanoveném zákonem o účetnictví.

Podpisy členů HIK:

Mgr. Olga Fidrová, MBA, předsedkyně HIK

Miloš Machů, tajemník HIK

Ing. Marcela Škarabellová, členka HIK

Monika Hofírková, členka HIK

Ing. Žaneta Adamová, členka HIK

Mgr. Martina Kvapilová, členka HIK

Ing. Marta Kypusová, členka HIK

Ing. Jiřina Musilová, členka HIK

Příloha č. 1

Inventurní závěry

Shrnutí podstatných skutečností

- a) V průběhu inventarizačních prací neshledaly dílčí inventarizační komise opodstatněnost změny ocenění podle § 26 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví a další opodstatněnost tvorby opravných položek - nad rámec dle odst. 2d) této zprávy.
- b) Následující shrnutí podstatných skutečností z průběhu inventarizace a informací o případných inventarizačních rozdílech zjištěných k rozvahovému dni, je členěno dle sdělení jednotlivých členů HIK, kterým byly přiřazeny jednotlivé DIK dle bodu 3b) této zprávy.

Ing. Marcela Škarabellová

Členové DIK č. 1 v souladu s plánem inventur uvedeným ve výše uvedeném „Příkazu ředitele“ převzali přidělené inventurní evidence a včas, v termínech stanovených předsedou DIK, zkontrolované a opravené evidence odevzdali. Pracovali samostatně, bezproblémově, zodpovědně a velmi aktivně. Inventuru prováděli fyzickou kontrolou, kontrolou smluv a pomocných evidencí. Rozsah inventarizačních prací byl časově velmi náročný.

V souvislosti s přijetím preventivních opatření k ochraně a prevenci proti šíření COVID – 19 byl vypracován návrh harmonogramu fyzických inventur na jednotlivých odborech tak, aby inventury proběhly v řádně stanoveném termínu, s ohledem na co nejmenší ohrožení členů komise i zaměstnanců.

DIK č. 1 a kontrolující členka HIK konstatují, že veškeré inventury byly zahájeny podle plánu inventur a ukončeny v řádném termínu daným plánem inventur.

Inventury jsou doloženy inv. soupisy č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 41. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Monika Hofírková

DIK č. 2 a kontrolující členka HIK konstatují, že inventarizace účtů uvedených v inventurních soupisech č. 13, 14, 16, 17, 18 byla provedena a ukončena podle plánu inventur a v souladu s Harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Žaneta Adamová

DIK č. 3 obdržela inventurní evidence před zahájením inventur v termínech umožňujících provést inventury dle Plánu inventur.

Inventury byly dokončeny v termínu stanoveném dle Plánu inventur.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 19, 20, 21, 22 a 40.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Mgr. Martina Kvapilová

DIK č. 4 a kontrolující členka HIK konstatují, že inventury byly zahájeny v souladu s plánem inventur. Inventarizace účtů obsažených v inventurním soupise č. 23, 24, č. 25 a č. 43 byly provedeny a ukončeny dle plánu inventur.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Marta Kypusová

DIK č. 5 konstatuje, proces inventarizace proběhl v souladu s Plánem inventur. Inventury proběhly plynule bez nutnosti výměny členů inventarizační komise, či jiných nepředvídatelných okolností, kromě nemoci pí. Otáhalové (osoba zodpovědná za vyhotovení inventurní evidence za ORJ 07) v době ověřování jejich podkladů – viz. soupisy č. 27, 31, a 32.

Inventury, doložené inventurním soupisem č. 26 byly zahájeny podle Plánu inventur. Inventury byly provedeny v souladu s termíny stanovenými plánem inventur a harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci. Nevyskytly se žádné předvídatelné ani nepředvídatelné problémy. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventury, doložené inventurním soupisem č. 27 byly zahájeny podle Plánu inventur. Inventury byly provedeny v souladu s termíny stanovenými plánem inventur a harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci, kromě inventury účtu 346 0100, ORJ 07, které z důvodu dlouhodobé neschopnosti osoby zodpovědné za vytvoření inventurní evidence proběhly 22. 2. 2021, tj. po termínu harmonogramu, ale před celkovým ukončením inventarizace. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventury, doložené inventurním soupisem č. 31 byly zahájeny podle Plánu inventur. Inventury byly provedeny v souladu s termíny stanovenými plánem inventur a harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci, kromě inventury účtu 374 0132, ORJ 07, které z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti osoby zodpovědné za vytvoření inventurní evidence proběhly 22. 2. 2021, tj. po termínu uvedeném v harmonogramu, ale před celkovým ukončením inventarizace. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventury, doložené inventurním soupisem č. 32 byly zahájeny podle Plánu inventur. Inventury byly provedeny v souladu s termíny stanovenými plánem inventur a harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci, kromě inventury účtu 375 0132, ORJ 07, které z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti osoby zodpovědné za vytvoření inventurní evidence proběhly 22. 2. 2021, tj. po termínu uvedeném v harmonogramu, ale před celkovým ukončením inventarizace. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventury, doložené inventurním soupisem č. 34 byly zahájeny podle Plánu inventur. Inventury byly provedeny v souladu s termíny stanovenými plánem inventur a harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci, kromě inventury účtu 378 0110, ORJ 52, která z důvodu opravy účetnictví proběhla 15. 2. 2021, tj. po termínu uvedeném v harmonogramu, ale před celkovým ukončením inventarizace. Dále účetní evidence – podklady k inventarizaci účtu 378 0110, ORJ 3 a ORJ 13 byly odevzdány po zahájení inventur, ale inventura stále proběhla dle harmonogramu. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Jiřina Musilová

DIK č. 6 konstatuje, že inventury, doložené inventurním soupisem č. 28, 29, 30 a 33, byly zahájeny podle plánu inventur.

Inventarizace účtů inventurního soupisu č. 28 a 30 byla ukončena v plánovaném termínu dne 15. 2. 2021.

Inventarizace účtů inventurního soupisu č. 29 byla ukončena podle plánu v termínu dne 10. 2. 2021.

Inventarizace účtů inventurního soupisu č. 33 byla z důvodu provedení opravy zaúčtování případu u jedné inventurní evidence účtu 377 ukončena dne 15. 2. 2021.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Ing. Žaneta Adamová

DIK č. 7 obdržela inventurní evidence před zahájením inventur v termínech umožňujících provést inventury dle Plánu inventur, kromě inventurní evidence k inventurnímu soupisu č. 35 k účtu 389 ORJ 19 – Dohadné účty pasivní, která byla dodána dne 18. 02. 2021 a to z důvodu nutnosti přeúčtování dohadných položek u příspěvkových organizací z oblasti sociální.

Inventura účtu 388, ORJ 07, byla provedena po plánovaném ukončení inventury a to dne 22. 2. 2021 z důvodu nemoci osoby odpovědné za vyhotovení inventurní evidence.

V plánu inventur byl stanoven termín 05. 02. 2021 – 15. 02. 2021.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Příloha č. 2

Seznam všech inventurních soupisů a rekapitulace jednotlivých syntetických účtů

| inventurní soupis č. | název účtu | číslo účtu | inventurní stav k 31. 12. 2020 | účetní stav k 31. 12. 2020 |
|----------------------|--|------------|--------------------------------|----------------------------|
| DIK č. 1: | | | | |
| 1. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 012 | 0,00 | 0,00 |
| | Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje | 072 | 0,00 | 0,00 |
| | Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje | 151 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Software | 013 | 120 401 480,80 | 120 401 480,80 |
| | Oprávký k software | 073 | 87 991 513,49 | 87 991 513,49 |
| | Opravné položky k software | 152 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 018 | 10 083 144,22 | 10 083 144,22 |
| | Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | 078 | 10 083 144,22 | 10 083 144,22 |
| 4. | Stavby | 021 | 2 681 689 682,72 | 2 681 689 682,72 |
| | Oprávký ke stavbám | 081 | 1 103 141 349,52 | 1 103 141 349,52 |
| | Opravné položky ke stavbám | 163 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Samostatné HM věci a soubory HM věci | 022 | 140 197 326,79 | 140 197 326,79 |
| | Oprávký k samostatným HM věcem a souborům HM věci | 082 | 88 785 293,72 | 88 785 293,72 |
| | Opravné položky k samostatným HM věcem a souborům HM věci | 164 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 028 | 76 856 739,76 | 76 856 739,76 |
| | Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | 088 | 76 856 739,76 | 76 856 739,76 |
| 7. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 029 | 0,00 | 0,00 |
| | Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku - věcná břemena | 089 | 0,00 | 0,00 |
| | Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku | 167 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Pozemky | 031 | 49 843 023,69 | 49 843 023,69 |
| | Opravné položky k pozemkům | 161 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Kulturní předměty | 032 | 1 030 547,39 | 1 030 547,39 |
| | Opravné položky ke kulturním předmětům | 162 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji | 036 | 0,00 | 0,00 |
| | Jiné oceňovací rozdíly | 407 | 0,00 | 0,00 |
| 11. | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 902 | 1 914 837,39 | 1 914 837,39 |
| 12. | Ostatní majetek zapůjčený (AÚ 0981) | 909 | 4 421 368,64 | 4 421 368,64 |
| 15. | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 061 | 1 307 787 491,96 | 1 307 787 491,96 |
| | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem | 171 | 1 030 000 000,00 | 1 030 000 000,00 |
| 41. | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | 403 | 326 992 024,99 | 326 992 024,99 |
| DIK č. 2: | | | | |
| 13. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 041 | 2 295 370,00 | 2 295 370,00 |
| | Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku | 157 | 0,00 | 0,00 |
| | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 051 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 042 | 768 401 071,54 | 768 401 071,54 |
| | Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku | 168 | 0,00 | 0,00 |
| | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 052 | 2 989 625,84 | 2 989 625,84 |
| 16. | Pořízení materiálu | 111 | 0,00 | 0,00 |
| | Materiál na skladě | 112 | 4 444 975,98 | 4 444 975,98 |
| | Opravné položky k materiálu | 181 | 0,00 | 0,00 |
| 17. | Základní běžný účet územních samosprávných celků | 231 | 699 863 603,35 | 699 863 603,35 |
| | Běžné účty fondů územních samosprávných celků | 236 | 11 165 150,64 | 11 165 150,64 |
| | Jiné běžné účty | 245 | 63 817 816,94 | 63 817 816,94 |
| | Dlouhodobé úvěry | 451 | 3 255 989 084,39 | 3 255 989 084,39 |
| | Peníze na cestě | 262 | 0,00 | 0,00 |

| Inventurní soupis č. | název účtu | číslo účtu | inventurní stav k 31. 12. 2020 | účetní stav k 31. 12. 2020 |
|----------------------|---|------------|--------------------------------|----------------------------|
| 18. | Pokladna | 261 | 0,00 | 0,00 |
| | Ceniny | 263 | 748 467,72 | 748 467,72 |
| DIK č. 3: | | | | |
| 19. | Odběratelé | 311 | 314 407,92 | 314 407,92 |
| | Opravné položky k odběratelům | 194 | 9 950,77 | 9 950,77 |
| 20. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 314 | 301 327,00 | 301 327,00 |
| | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 465 | 0,00 | 0,00 |
| 21. | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 315 | 22 396 761,38 | 22 396 761,38 |
| | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti | 192 | 18 820 961,93 | 18 820 961,93 |
| 22. | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 316 | 0,00 | 0,00 |
| | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 462 | 4 292 725,00 | 4 292 725,00 |
| 40. | Jmění účetní jednotky | 401 | 5 172 497 494,76 | 5 172 497 494,76 |
| DIK č. 4: | | | | |
| 23. | Dodavatelé | 321 | 29 634 564,33 | 29 634 564,33 |
| | Ostatní dlouhodobé závazky | 459 | 0,00 | 0,00 |
| 24. | Krátkodobé přijaté zálohy | 324 | 173 250,00 | 173 250,00 |
| 25. | Zaměstnanci | 331 | 0,00 | 0,00 |
| | Jiné závazky vůči zaměstnancům | 333 | 0,00 | 0,00 |
| | Pohledávky za zaměstnanci | 335 | 800,00 | 800,00 |
| | Sociální zabezpečení | 336 | 7 484 439,00 | 7 484 439,00 |
| | Zdravotní pojištění | 337 | 3 296 895,00 | 3 296 895,00 |
| | Daň z příjmů | 341 | 0,00 | 0,00 |
| | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 342 | 3 566 962,00 | 3 566 962,00 |
| | Daň z přidané hodnoty | 343 | 2 535 505,05 | 2 535 505,05 |
| 43. | Ostatní fondy | 419 | 57 384 900,97 | 57 384 900,97 |
| DIK č. 5: | | | | |
| 26. | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce | 344 | 0,00 | 0,00 |
| | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce | 345 | 0,00 | 0,00 |
| 27. | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | 346 | 0,00 | 0,00 |
| | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím | 347 | 15 207 877,38 | 15 207 877,38 |
| 31. | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 374 | 1 617 155 199,92 | 1 617 155 199,92 |
| | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | 472 | 635 649 633,04 | 635 649 633,04 |
| 32. | Krátkodobé zprostředkování transferů | 375 | 171 847,78 | 171 847,78 |
| 34. | Ostatní krátkodobé závazky | 378 | 32 072 042,30 | 32 072 042,30 |
| DIK č. 6: | | | | |
| 28. | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 348 | 0,00 | 0,00 |
| | Závazky k vybraným místním vládním institucím | 349 | 2 097 738,00 | 2 097 738,00 |
| 29. | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 469 | 0,00 | 0,00 |
| 30. | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | 373 | 4 953 478 485,09 | 4 953 478 485,09 |
| | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | 471 | 361 845 705,98 | 361 845 705,98 |
| 33. | Ostatní krátkodobé pohledávky | 377 | 2 130 498,32 | 2 130 498,32 |
| | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám | 199 | 2 130 498,32 | 2 130 498,32 |
| DIK č. 7: | | | | |
| 35. | Náklady příštích období | 381 | 1 633 926,23 | 1 633 926,23 |
| | Výdaje příštích období | 383 | 0,00 | 0,00 |
| | Výnosy příštích období | 384 | 741 600,00 | 741 600,00 |
| | Příjmy příštích období | 385 | 0,00 | 0,00 |
| | Dohadné účty aktivní | 388 | 2 264 667 235,37 | 2 264 667 235,37 |
| | Dohadné účty pasivní | 389 | 5 310 855 412,39 | 5 310 855 412,39 |
| 36. | Ostatní majetek (mimo AÚ 0981) | 909 | 33 501 594 224,29 | 33 501 594 224,29 |
| 37. | Vyřazené pohledávky | 905 | 1 314 787,28 | 1 314 787,28 |
| | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku | 931 | 0,00 | 0,00 |

| Inventurní soupis č. | název účtu | číslo účtu | inventurní stav k 31. 12. 2020 | účetní stav k 31. 12. 2020 |
|----------------------|--|------------|--------------------------------|----------------------------|
| 37. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji DM | 932 | 8 651,25 | 8 651,25 |
| | Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv | 933 | 0,00 | 0,00 |
| 38. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení | 947 | 23 518 604,00 | 23 518 604,00 |
| | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení | 948 | 12 643 660,00 | 12 643 660,00 |
| | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení | 985 | 111 444,88 | 111 444,88 |
| | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení | 986 | 633 126,00 | 633 126,00 |
| 39. | Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů | 915 | 0,00 | 0,00 |
| | Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů | 916 | 0,00 | 0,00 |
| | Ostatní DPP z transferů | 955 | 1 246 032 633,04 | 1 246 032 633,04 |
| | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů | 956 | 149 956 905,60 | 149 956 905,60 |
| 42. | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | 406 | 2 041 706 204,40 | 2 041 706 204,40 |
| | Opravy předcházejících účetních období | 408 | 7 006 667,86 | 7 006 667,86 |

Pozn.) Částky jsou uváděny v absolutních hodnotách

Příloha č. 3

Jiné dokumentace

- **Zápis z porad členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí – 7 listů**
- **Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2020 ze dne 15. 10. 2020 – 4 listy**
- **Elektronické školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2020 ze dne 26. 10. 2020 – 2 listy**
- **Seznam proškolených členů hlavní inventarizační komise, dílčích inventarizačních komisí a zaměstnanců odpovědných za vedení evidence částí inventarizačních položek – 3 listy**
- **Prezenční listina ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2020 ze dne 15. 10. 2020, skupiny č. 1 a č. 2 – 4 listy**

Zápis č. 1 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí.

ze dne 15. 12. 2020, místnost 223

Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Členové: Mgr. Olga Fidrová, MBA, Miloš Machů, Ing. Marta Kypusová, Ing. Marcela Škarabellová, Ing. Žaneta Adamová, Ing. Jiřina Musilová

Přítomní předsedové Dílčích inventarizačních komisí:

Předseda: Bc. Alena Břenková, Mgr. Karla Unzeitigová, Renáta Loubalová, Ing. Jana Balabuchová, Naděžda Krčová, Ing. Naďa Bláhová

Omluveni:

Člen HIK: Monika Hofírková

Člen HIK: Mgr. Martina Kvapilová

Předseda DIK: Mgr. Alena Lankašová

Přizvané osoby:

RNDr. Vlasta Vaidová (OE) – vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví - omluvena

Průběh schůze:

Předsedkyně Hlavní inventarizační komise Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání.

Probrala s přítomnými ukončení prací 1. Dílčí inventarizační komise a průběh dalších schůzek HIK a DIK a harmonogram prací. Vyzvala předsedkyni 1. Dílčí inventarizační komise, aby podala stručnou informaci o průběhu prací při fyzické inventarizaci majetku. Ověřování skutečného stavu majetku proběhlo dle harmonogramu a bez velkých problémů.

Další jednání komise se bude konat 12. 1. 2021. Tajemník HIK zašle e-mailem pozvánku. Další inventarizační práce budou probíhat až v novém roce 2021 a jako první budou provedeny inventarizace příručních skladů. Vzhledem k tomu, že probíhaly pouze práce na inventarizaci hmotného a nehmotného majetku a ostatní činnosti budou zahájeny až v novém roce, neměli ostatní členové žádné připomínky a náměty k projednání.

Předsedkyně Hlavní inventarizační komise Mgr. Olga Fidrová, MBA závěrem popřála Všem hezké vánoce a zdraví, štěstí a úspěchy v novém roce a zdárné zvládnutí konce roku a inventarizačních prací.

V Olomouci 15. 12. 2020

Zapsal: Miloš Machů

Zápis č. 2 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí.

ze dne 12. 01. 2021, místnost 223

Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Olga Fidrová, MBA
Tajemník: Miloš Machů
Členové: Monika Hofírková, Ing. Marta Kypusová, Ing. Jiřina Musilová, Mgr. Martina Kvapilová

Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Bc. Alena Břenková, Renáta Loubalová, Naděžda Krčová, Mgr. Alena Lankašová, Mgr. Karla Unzeitigová, Ing. Jana Balabuchová

Omluveni:

Člen HIK: Ing. Marcela Škarabellová
Člen HIK: Ing. Žaneta Adamová
Předseda DIK: Ing. Naďa Bláhová

Přizvané osoby:

RNDr. Vlasta Vaidová (OE) – vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Průběh schůze:

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání. Tajemník provedl kontrolu účasti členů a sdělil, že pozvánky na další jednání již byly zaslány e-mailem hromadně a nebudou zasílány jednotlivě.

Členka HIK Ing. Jiřina Musilová přítomné seznámila s průběhem dosavadních prací a připomněla, že je nutné osoby odpovědné za inventurní evidenci skladů instruovat o správných postupech.

Předsedkyně DIK Mgr. Karla Unzeitigová zmínila problematiku ohledně výkonu práce z domova, kdy členové DIK mají vedoucím odboru nařízen výkon práce z domu i v průběhu inventarizačních prací nebo ho mají nařízen zaměstnanci, kterých se inventarizace týká z druhé strany. Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA sdělila, že již ve školení k inventarizacím bylo jasně vyjádřeno, že inventarizační práce jsou nadřazeny výkonu práce z domu a zajistí, aby na poradě vedoucích odborů tuto skutečnost všem přítomným připomněla. Zároveň bylo dohodnuto, že budou vedoucí odborů informováni dopředu, aby byl zajištěn bezproblémový průběh inventarizačních prací.

Členka HIK Ing. Jiřina Musilová závěrem pochválila zaměstnance Odboru investic za bezchybné zpracování aktivačních protokolů.

Bez dalších připomínek.

V Olomouci 12. 01. 2021
Zapsal: Miloš Machů

Zápis č. 3 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí.

ze dne 26. 01. 2021, salonek u Kongresového sálu, zahájeno v 9:00 hod

Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Olga Fidrová, MBA
Tajemník: Miloš Machů
Členové: Monika Hofírková, Ing. Marta Kypusová, Ing. Jiřina Musilová, Ing. Žaneta Adamová

Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Bc. Alena Břenková, Renáta Loubalová, Ing. Naďa Bláhová, Mgr. Alena Lankašová, Mgr. Karla Unzeitigová, Ing. Jana Balabuchová

Omluveni:

Člen HIK: Ing. Marcela Škarabellová
Člen HIK: Mgr. Martina Kvapilová
Předseda DIK: Naděžda Krčová

Přizvané osoby:

RNDr. Vlasta Vaidová (OE) – vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Průběh schůze:

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání. Tajemník provedl kontrolu účasti členů.

Členka HIK Ing. Jiřina Musilová přítomné seznámila s průběhem dosavadních prací a oznámila, že zatím vše probíhá v pořádku. Opět pochválila Odbor investic za přípravu k letošním inventarizacím. Upozornila na problém se zařazením majetku, který se týká ORJ 18 a Mgr. Fidrová, MBA sdělila, že si vyžádá stanovisko od Daňového poradenství Paclík, ing. Hošákové a bude informovat o dalším postupu.

RNDr. Vaidová sdělila, že mnozí pořizují podklady - inventurní evidence ze systému ke konkrétnímu datu, ten nekoresponduje s datem vyhotovení IE Např. IE vytištěná dne 18. 1., vyhotovená dne 19.01. Datum se nesmí lišit.

Porada byla ukončena v 9:30 hod.

Bez dalších připomínek.

V Olomouci 26. 01. 2021

Zapsal: Miloš Machů

Zápis č. 4 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí.

ze dne 02. 02. 2021, místnost 320, zahájena v 9:00 hod

Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Olga Fidrová, MBA

Tajemník: Miloš Machů

Členové: Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová, Ing. Jiřina Musilová,
Ing. Žaneta Adamová

Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Bc. Alena Břenková, Renáta Loubalová, Ing. Nad'ea Bláhová, Mgr.
Alena Lankašová, Mgr. Karla Unzeitigová, Ing. Jana Balabuchová, Naděžda Krčová

Omluveni:

Člen HIK: Ing. Marcela Škarabellová

Člen HIK: Monika Hofírková

Přizvané osoby:

RNDr. Vlasta Vaidová (OE) – vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Průběh schůze:

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání.
Tajemník provedl kontrolu účasti členů.

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA oznámila změnu člena v DIK č. 6,
kdy byla Ing. Radana Vyroubalová (OSR) z důvodu karanténního opatření nahrazena
Ing. Janou Brožovou (OSR). Ing. Jana Brožová bude proškolená elektronicky a
zároveň ji tajemník předá pověření.

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA upozornila přítomné na zpoždění
Inventurní evidence č. 25, zaúčtování operací - účet 343, která byla předložena 2. 2.
2021 Ing. Musilové. Zpoždění 1 den bylo zaměstnancem písemně odůvodněno e-
mailem.

Členka HIK Ing. Jiřina Musilová přítomné seznámila s problémem v DIK č. 1,
účet 061, společnost Servisní společnost odpady Olomouckého kraje, a.s.. V roce
2020 došlo k prodeji akcií, kdy Olomouckému kraji zůstalo cca 40% akcií.
V obchodním rejstříku, ale nadále zůstává Olomoucký kraj jako 100% vlastník,
protože k převodu akcií na nového vlastníka je nutný souhlas představenstva
společnosti. Představenstvo, ale od prodeje akcií prozatím nezasedlo a nebylo
možné, aby k převodu udělilo souhlas. Všichni přítomní se shodli na tom, že se
osloví Odbor životního prostředí, a bude vyžádáno stanovisko OŽPZ.

Další inventury probíhají v pořádku a bez komplikací.
Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA připomněla, že se chystá metodika pro
inventarizaci, která má být vyhotovena do 30. 04. 2021. Metodika bude k dispozici

všem zainteresovaným v procesu inventarizací a bude sloužit do budoucna jako pomůcka v nastaveném procesu, zejména pro nové členy HIK a DIK

Porada byla ukončena v 9:45 hod

Bez dalších připomínek.

V Olomouci 02. 02. 2021

Zapsal: Miloš Machů

Zápis č. 5 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí.

ze dne 09. 02. 2021, místnost 320, zahájena v 9:00 hod

Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Tajemník: Miloš Machů

Členové: Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová, Ing. Jiřina Musilová,
Ing. Žaneta Adamová, Monika Hofírková

Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Bc. Alena Břenková, Renáta Loubalová, Mgr. Karla Unzeitigová, Ing.
Jana Balabuchová, Naděžda Krčová

Omluveni:

Předseda HIK: Mgr. Olga Fidrová, MBA
Člen HIK: Ing. Marcela Škarabellová
Člen DIK: Ing. Naďa Bláhová
Člen DIK: Mgr. Alena Lankašová

Přizvané osoby:

RNDr. Vlasta Vaidová (OE) – vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Průběh schůze:

RNDr. Vlasta Vaidová přivítala přítomné na jednání a omluvila nepřítomnost předsedkyně HIK Mgr. Olgy Fidrové, MBA. Tajemník provedl kontrolu účasti členů.

Členka HIK Ing. Jiřina Musilová přítomné seznámila s průběhem inventarizačních prací, kdy vše probíhá v pořádku. Zároveň přítomné seznámila s vyřešením problému v DIK č. 1, účet 061, společnost Servisní společnost odpady Olomouckého kraje, a.s., který se řešil na minulé poradě, vše zůstává tak jak má a nic se nemění, dokud nezasedne představenstvo společnosti, aby dalo pokyn k převodu akcií.

Členka HIK Ing. Žaneta Adamová upozornila na možný problém s dostupností kontroly evidenčního místa u pí. Ilony Otáhalové, kancelář č. 412, která je v pracovní neschopnosti. Z důvodu kontroly bude nutné zajistit zpřístupnění kanceláře.

Inventurní evidence předána členovi DIK (DIK č. 7): Ing. Císařové má účet 388 0100 ORJ 7 (zahájení 5. 2. 2021, ukončení 15. 02. 2021)

Inventurní evidence předána členovi DIK (DIK č. 5): Ing. Miklendová má účty 346 0100 a 374 0132 ORJ 7 (zahájení 05. 02. 2021, ukončení 15. 2. 2021)

Inventurní evidence zatím nepředána členovi DIK (DIK č. 5): Ing. Jehlářová (bude přítomna ve středu 10. 02. 2021) má účet 375 132 ORJ 7 (zahájení 05. 02. 2021, ukončení 15. 02. 2021).

Bez dalších připomínek.

V Olomouci 09. 02. 2021

Zapsal: Miloš Machů

Zápis č. 6 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí.

ze dne 16. 02. 2021, místnost 320, zahájena v 9:00 hod

Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Předseda: Mgr. Olga Fidrová, MBA

Tajemník: Miloš Machů

Členové: Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová, Ing. Jiřina Musilová,
Ing. Žaneta Adamová, Ing. Marcela Škarabellová, Monika Hofírková

Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Bc. Alena Břenková, Renáta Loubalová, Ing. Naďa Bláhová, Mgr.
Alena Lankašová, Mgr. Karla Unzeitigová, Ing. Jana Balabuchová, Naděžda Krčová

Přizvané osoby:

RNDr. Vlasta Vaidová (OE) – vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Průběh schůze:

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání.
Tajemník provedl kontrolu účasti členů.

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přítomné seznámila s postupem
inventarizačních prací u kontroly evidenčního místa u pí. Ilony Otáhalové, kancelář č.
412, která je v současné chvíli v pracovní neschopnosti. Jedná se o práci DIK č. 5 a
DIK č. 7. Vzhledem k tomu, že kancelář a skříně s dokumenty jsou zatím nedostupné
(GDPR), budou inventury účtů provedeny neprodleně, jakmile budou dokumenty
zpřístupněny. Z tohoto důvodu dojde k nedodržení termínu provedení inventur – tj. to
15. 2. 2021. Nejpozději budou provedeny po návratu pí. Otáhalové po pracovní
neschopnosti do zaměstnání (předpoklad pondělí 22. 02. 2021).

RNDr. Vlasta Vaidová upozornila na problém v účetní závěrce, konkrétně
s účty 377 a 378 0110 ORJ 52, které bylo nutno opravit a předělat inventurní
evidence.

Členka HIK Ing. Jiřina Musilová přítomným sdělila, že práce probíhají
v pořádku a bez dalších komplikací.

Předsedkyně DIK Ing. Naďa Bláhová přítomné upozornila, že odbor sportu,
kultury a památkové péče stále eviduje dotace z let minulých. Bylo domluveno, že
předsedkyně HIK si vyžádá stanovisko dotčeného odboru, a to písemnou formou.

Porada byla ukončena v 9:30 hod

Bez dalších připomínek.

V Olomouci 16. 02. 2021

Zapsal: Miloš Machů

Zápis č. 7 z porady členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí.

ze dne 23. 02. 2021, místnost 320, zahájena v 9:00 hod

Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Tajemník: Miloš Machů

Členové: Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová, Ing. Jiřina Musilová,
Ing. Žaneta Adamová, Monika Hofírková

Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Renáta Loubalová, Ing. Naďa Bláhová, Mgr. Alena Lankašová, Mgr.
Karla Unzeitigová, Ing. Jana Balabuchová, Naděžda Krčová

Omluveni:

Předseda HIK: Mgr. Olga Fidrová, MBA
Člen HIK: Ing. Marcela Škarabellová
Člen DIK: Bc. Alena Břenková

Přizvané osoby:

RNDr. Vlasta Vaidová (OE) – vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Průběh schůze:

RNDr. Vlasta Vaidová přivítala přítomné na jednání a omluvila nepřítomnost předsedkyně HIK Mgr. Olgy Fidrové, MBA. Tajemník provedl kontrolu účasti členů.

Členka HIK Ing. Jiřina Musilová informovala přítomné ohledně dokončení průběhu posledních inventarizačních prací. Hovořila o komplikaci způsobené provedenými opravami u inventurního soupisu č. 35 z důvodu opravy účtování. Skutečnost byla doložena vyžádaným interním sdělením z OPŘPO.

Předsedkyně DIK Ing. Naďa Bláhová seznámila přítomné s vyjádřením vedoucího odboru sportu, kultury a památkové péče k opodstatněnosti zůstatků na účtech záloh inventurní soupis č. 30.

RNDr. Vlasta Vaidová přítomné seznámila s vizí předsedkyně HIK Mgr. Olgy Fidrové, MBA ohledně hodnocení, které bude zpracováno do 05. 03. 2021:

- Jednotliví členové HIK ohodnotí předsedy Dílčích inventarizačních komisí (dále jen „DIK“) a zašlou svá hodnocení na e-mail tajemníka Miloše Machů, navrhovanou výši odměn zašlou e-mailem předsedkyni HIK Mgr. Olze Fidrové, MBA
- Předsedové DIK navrhnou odměny členům dané DIK, každý si zvolí, zda navrhne částku všem členům stejně, nebo částky odstupňuje dle vykonané práce. Částky zašle e-mailem předsedkyni HIK Mgr. Olze Fidrové, MBA

RNDr. Vlasta Vaidová vyzvala postupně jednotlivé účastníky jednání ke krátkému shrnutí poznatků z prováděných inventarizačních prací.

RNDr. Vlasta Vaidová poděkovala všem za spolupráci a sdělila, že výsledky inventur budou součástí přezkumu hospodaření, který bude zahájen v polovině měsíce března 2021.

Dále upozornila na to, že Inventarizační zpráva bude zpracována v souladu s plánem inventur ke dni 25. 2. 2021 tajemníkem panem Machů. Také bylo řečeno, že je třeba připravit materiál do ROK v měsíci březnu, případně v měsíci dubnu - Výsledky inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje k 31. 12. 2020.

Diskuse neproběhla, neboť dotazy vzneseny nebyly.

Porada byla ukončena v 9:30 hod

V Olomouci 23. 02. 2021

Zapsal: Miloš Machů