



## Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 25. 02. 2019

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

Předseda : Mgr. Olga Fidrová

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 2018:

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 2018 s tím, že periodická inventarizace bude provedena dle Příkazu ředitele k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2018 a Plánu inventur jednotlivých složek majetků a závazků. Zahájena bude k rozhodnému dni 31. 10. 2018 a provedena k rozvahovému dni 31. 12. 2018. Dne 17. října 2018 vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje příkaz č. 2/2018 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2018, kterým mimo jiné s účinností od 31. října 2018 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 vydal Plán inventur.

## 2) Popis přípravy inventarizace:

- a) Odbor ekonomický založil na intranetu Krajského úřadu Olomouckého kraje, ve složce „Řídící akty“ uložili vydaných písemností, 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. 5/2018/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 27. 9. 2018 byl zveřejněn na intranetu ve složce „Řídící akty“.
- c) Dne 26. 10. 2018 proškolil odbor ekonomický, v souladu s VP č. 10, členy inventarizačních komisí. Zápis ze školení byl umístěn ve složce „Řídící akty“ 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 24. 10. 2018. Pro tvorbu opravných položek nebyl shledán důvod.
- e) Plán inventur byl vydán jako příloha příkazu ředitele č. 2/2018 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 byla VP č. 10 nastavena odborům KÚOK, které vedou evidenci majetku a závazků, povinnost vyhotovit před zahájením inventarizace inventurní evidence - 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 činnosti vykonávané HIK, byly Plánem inventur jednotlivé DIK přiřazeny 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.

#### 4) **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 provedli inventuru účtů přiřazených DIK č. 1 Plánem inventur za rok 2018. Inventury hmotného a nehmotného majetku byly provedeny k rozhodnému dni 31. 10. 2018 a inventury přírůstků a úbytků k rozvahovému dni 31. 12. 2018.

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 inventurními soupisy č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15 a 41. Inventurní soupis č. 15 byl rozšířen o účet 043.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

##### **Monika Hofírková**

DIK č. 2 a kontrolující členka HIK konstatují, že inventarizace účtů uvedených v inventurních soupisech byla provedena a ukončena podle Plánu inventur.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 13, 14, 16, 17, 18.

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, kromě inventurní evidence k inventurnímu soupisu č. 40 k účtu 401 0400 – Jmění účetní jednotky (investiční transfery), která byla dodána dne 18. 02. 2019. I přesto byl dodržen termín ukončení inventarizace.

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 provedeny v souladu s termíny stanovenými dle Plánu inventur.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 23, 24, 25 a 43.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

##### **Ing. Marta Kypusová**

DIK č. 5 obdržela inventurní evidence před zahájením inventur v termínech umožňujících provést inventury dle Plánu inventur.

Inventury byly provedeny v souladu s termíny stanovenými dle Plánu inventur, kromě inventurního soupisu č. 26, který byl posunut z důvodů oprav.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 26, 27, 31, 32 a 34.

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 byla z důvodu pohybu na účtu bez vlivu na výsledek (účet 349 ORJ 13) ukončena k datu 15. 2. 2019. Inventarizace účtu 348 byla ukončena v Plánovaném termínu 8. 2. 2019.

Inventarizace účtů inventurních soupisů č. 29 a 33 byla ukončena podle Plánu v termínu dne 8. 2. 2019.

Inventarizace účtů inventurního soupisu č. 30 byla na základě schválení změny termínu HIK u účtu 373 ukončena dne 15. 2. 2019. Inventarizace účtu 471 byla ukončena v termínu podle Plánu inventur 8. 2. 2019.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 28, 29, 30 a 33.

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. 36 k účtu 909 ORJ 19 – Ostatní majetek, která byla dodána dne 25. 02. 2019. I přesto byl dodržen termín ukončení inventarizace.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 35, 36, 37, 38, 39 a 42.

Inventurní soupis č. 37 byl rozšířen o účet 932.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

**5) Seznam všech inventurních soupisů a rekapitulace jednotlivých syntetických účtů:**

inventurní soupis č.	název účtu	číslo účtu	inventurní stav k 31. 12. 2018	účetní stav k 31. 12. 2018
DIK č. 1:				
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	1 639 772,00	1 639 772,00
	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	072	1 449 131,00	1 449 131,00
2.	Software	013	85 416 351,58	85 416 351,58
	Oprávky k software	073	76 643 713,04	76 643 713,04
3.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	10 160 418,92	10 160 418,92
	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	078	10 160 418,92	10 160 418,92
4.	Stavby	021	2 685 908 877,74	2 685 908 877,74
	Oprávky ke stavbám	081	979 906 209,73	979 906 209,73
5.	Samostatné HM věci a soubory HM věci	022	98 655 106,75	98 655 106,75
	Oprávky k samostatným HM věcem a souborům HM věci	082	77 714 841,67	77 714 841,67
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	73 184 708,30	73 184 708,30
	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	088	73 184 708,30	73 184 708,30
8.	Pozemky	031	49 931 785,69	49 931 785,69
9.	Kulturní předměty	032	1 030 547,39	1 030 547,39
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	69 400,00	69 400,00
	Jiné oceňovací rozdíly	407	67 465,50	67 465,50
11.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 252 429,66	1 252 429,66
12.	Ostatní majetek zapůjčený (AÚ 0981)	909	7 321 395,64	7 321 395,64
15.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	1 306 787 491,96	1 306 787 491,96
	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem	171	1 030 000 000,00	1 030 000 000,00
	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	363 515 189,59	363 515 189,59
DIK č. 2:				
13.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	2 167 310,00	2 167 310,00
14.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	623 278 726,31	623 278 726,31
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	1 501 225,84	1 501 225,84
16.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00
	Materiál na skladě	112	2 565 642,03	2 565 642,03
17.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	1 294 969 033,46	1 294 969 033,46
	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	35 477 042,18	35 477 042,18
	Jiné běžné účty	245	38 335 603,09	38 335 603,09
	Dlouhodobé úvěry	451	3 698 780 179,01	3 698 780 179,01
	Peníze na cestě	262	0,00	0,00
18.	Pokladna	261	0,00	0,00
	Ceniny	263	414 569,48	414 569,48
DIK č. 3:				
19.	Odběratelé	311	277 515,23	277 515,23
	Opravné položky k odběratelům	194	1 141,47	1 141,47
20.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	632 784,00	632 784,00
	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	157 000,00	157 000,00
21.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	21 598 442,69	21 598 442,69
	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	192	15 932 207,16	15 932 207,16
22.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	764 850,00	764 850,00
	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	11 766 725,00	11 766 725,00
40.	Jmění účetní jednotky	401	3 446 410 378,87	3 446 410 378,87

Inventurní soupis č.	název účtu	číslo účtu	inventurní stav k 31. 12. 2018	účetní stav k 31. 12. 2018
DIK č. 4:				
23.	Dodavatelé	321	43 384 796,69	43 384 796,69
	Ostatní dlouhodobé závazky	459	3 056 353,00	3 056 353,00
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	1 280,00	1 280,00
	Sociální zabezpečení	336	6 312 294,00	6 312 294,00
	Zdravotní pojištění	337	2 774 924,00	2 774 924,00
	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	2 774 372,00	2 774 372,00
	Daň z přidané hodnoty	343	6 494 843,00	6 494 843,00
43.	Ostatní fondy	419	68 620 880,51	68 620 880,51
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	12 239 947,38	12 239 947,38
31.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	1 343 564 606,00	1 343 564 606,00
	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	839 126 068,13	839 126 068,13
32.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	1 536 323,04	1 536 323,04
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	17 759 342,58	17 759 342,58
DIK č. 6:				
28.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00
	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	26 381 426,16	26 381 426,16
29.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	2 300 010,00	2 300 010,00
30.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	1 809 113 797,83	1 809 113 797,83
	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	86 390 020,48	86 390 020,48
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	1 216 969,91	1 216 969,91
	Výnosy příštích období	384	23 397,00	23 397,00
	Dohadné účty aktivní	388	1 817 699 294,94	1 817 699 294,94
	Dohadné účty pasivní	389	1 803 108 031,76	1 803 108 031,76
36.	Ostatní majetek (mimo AÚ 0981)	909	30 323 002 898,85	30 323 002 898,85
37.	Vyřazené pohledávky	905	1 134 087,28	1 134 087,28
	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji DM	931	0,00	0,00
	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	0,00	0,00
	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních a jiných řízení	948	16 719 296,00	16 719 296,00
	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení	985	0,00	0,00
	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních a jiných řízení	986	9 398 862,00	9 398 862,00
39.	Ostatní KPP z transferů	915	0,00	0,00
	Ostatní DPP z transferů	955	1 180 788 117,72	1 180 788 117,72
	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	69 412 601,00	69 412 601,00
42.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	2 041 706 204,40	2 041 706 204,40
	Opravy předcházejících účetních období	408	85 183 511,30	85 183 511,30

Podpisy členů HKK:



