**Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2018**

**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 31.12.2018.

Příkazem ředitele KÚ LK č. PŘ-03/05/18 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2018 bylo upraveno jmenování hlavní inventarizační komise (HIK), dílčích inventarizačních komisí (DIK), předmět, plán a způsoby provádění inventarizace. HIK je složena z předsedy, tajemníka a třinácti členů. Třináct dílčích inventarizačních komisí je ve složení předseda a členové. Byl stanoven termín zahájení inventarizace na 1.12.2018 a termín jejího ukončení na 22.2.2019.

**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 řídící, poradní a kontrolní funkci v procesu inventarizace prostřednictvím porad (12.11.2018 a 30.1.2019) 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 2018.

**Dílčí inventarizační komise**

DIK č. 1-10 a DIK č. 12-13 prováděly fyzickou inventuru od 1.12.2018 do 31.12.2018

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: 7 Uran, místnost 1, Tř. 1. Máje 108/48

Budova: 25 Hospic sv. Zdislavy, o.p.s., U Sirotčince 321

Dokladová inventura byla prováděna DIK č. 11 v období od 2.1.2019 do 15.2.2019 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-03/05/18 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2018. Výsledky inventarizací, včetně odsouhlaseného a proúčtovaného vypořádání inventarizačních rozdílů předložili ředitelé POK k sumarizaci příslušnému odvětvovému odboru do 25.1.2019. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizaci výsledků za dané odvětví a předložili je ke kontrole HIK do 1.2.2019.

**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 vzniklo manko u předmětů vedených na majetkových účtech ve výši 45.000,80 Kč.

**Komentář k inventarizačním rozdílům za rok 2018**

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 majetku a majetku v operativní evidenci

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| p.č. | účet SU/AU | PID | název | pořizovací cena v Kč | umístění předmětu | rok pořízení |
| 1. | 902/0001 | KULBH000EK4T | Židle otočná Bravo/38 šedá | 2.250,00 | odbor kancelář ředitele - oddělení HS\* - sklad | 2008 |
| 2. | 902/0003 | KULBH000MFKO | Rychlovarná konvice | 799,00 | odbor kancelář ředitele - oddělení HS\* - sklad | 2015 |
| 3. | 902/0004 | KULBH000E4W1 | Paměťová karta Sandisk Compact 4GB | 999,00 | odbor kancelář ředitele - oddělení HS\* - sklad | 2008 |
| 4. | 902/0004 | KULBH000410O | Transportní vozík | 1.891,00 | odbor kancelář ředitele - oddělení sekretariát ředitele | 2007 |
| 5. | 902/0010 | KULBH00084UH | Čtečka čipových karet GEMPC | 1.486,00 | odbor územního plánování a stavebního řádu  | 2005 |
| 6. | 902/0010 | KULBH000EVQM | Klávesnice Dell Smartcard | 903,00 | odbor informatiky | 2009 |
| 7. | 902/0040 | KULBH000DARX | Modem ADU 635 WH | 3,00 | odbor informatiky | 2009 |
| 8. | 028/0004 | KULBH00018MC | Radio magnetofon | 4.990,00 | odbor kancelář ředitele - oddělení personální a mzdové | 2002 |
| 9. | 028/0007 | KULBH000IILE | Tabule magnetická 120x180 | 3.480,00 | odbor správní – zasedací místnost | 2013 |
| 10. | 028/0011 | KULBH000AHZJ | DVD vypalovačka | 3.497,00 | odbor informatiky | 2004 |
| 11. | 028/0011 | KULBH0007H27 | Čtečka čárových kódů MS-9540 | 7.269,00 | odbor informatiky | 2005 |
| 12. | 028/0016 | KULBH0009I5V | Tiskárna laser | 17.433,80 | odbor informatiky | 2004 |
| celkem v Kč | 45.000,80 |  |  |

Výše uvedené manko bude projednáno ve škodní komisi, a to do konce dubna 2019.

Vysvětlivky k syntetickým účtům (SÚ):

028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Zjištěné inventarizační rozdíly ve výši 45.000,80 Kč byly proúčtovány v rámci roční účetní závěrky kraje roku 2018 dokladem č. 700086/12.

**Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů** byl projednán HIKa **schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 202/19/RK ze dne 5.2.2019**.

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 31.12.2018

**Příloha č. 2** Přehled inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku předaného k hospodaření příspěvkových organizacím ke dni 31.12.2018

**Příloha č. 3** Kompletní inventarizační sumář – fyzická inventura - pro rok 2018