

Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024

Obsah:

1. Vymezení předpisů, na základě kterých byla inventarizace provedena
2. Inventarizační komise
3. Termín provedení, místo, rozsah, způsob provedení a druh inventur
4. Rekapitulace zjištění
5. Majetek Moravskoslezského kraje svěřený na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, do správy příspěvkovým organizacím k jejich vlastnímu hospodářskému využití
6. Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024
7. Zhodnocení inventarizace
8. Doporučení HIK



Ad. 1. Vymezení předpisů, na základě kterých byla inventarizace provedena

- ustanovení § 6, § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- Směrnice k inventarizaci vydaná k Ekonomickému řádu,
- Směrnice k účetnictví vydaná k Ekonomickému řádu,
- Směrnice pro evidenci a správu majetku vydaná k Ekonomickému řádu, ve znění pozdějších vnitřních předpisů,
- Příkaz ředitele krajského úřadu k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024 - plán inventur vydaný ředitelem krajského úřadu (dále jen „Příkaz ředitele“).

Ad. 2. Inventarizační komise

V Příkazu ředitele (bod 4) byla ředitelem krajského úřadu jmenována Hlavní inventarizační komise (dále jen „HIK“). Podpisové vzory jsou přiloženy k jmenovacímu dekretu.

Složení HIK:

předseda:	Ing. Bc. Libor Vajda
místopředseda:	Ing. Silvie Součková
členové:	Ing. Tomáš Vašica
tajemnice:	Ing. Lenka Kašíčková

Předsedovi HIK bylo v bodě 5 Příkazu ředitele uloženo schválit strukturu Dílčích inventarizačních komisí (dále jen „DIK“) a jmenovat předsedy a členy jednotlivých DIK.

V návaznosti na bod 5 písm. a) Příkazu ředitele navrhli vedoucí odborů členy DIK, tajemnice HIK tyto návrhy zpracovala a předložila k odsouhlasení členům HIK; předseda HIK pak dle tohoto návrhu jmenoval předsedy a členy jednotlivých DIK. Struktura DIK byla stanovena na základě návrhu odboru financí (viz bod 5 písm. c)) Příkazu ředitele s ohledem na zvolený způsob provedení inventarizace a také objem inventarizovaného majetku. Kromě 4 členů HIK bylo pro potřeby fyzických i dokladových inventur jmenováno 49 zaměstnanců rozdělených do pěti DIK. Navíc bylo připraveno také 14 náhradníků. Na základě skutečností z posledních let, a to zejména zavedení předinventur, a také rovněž díky zvyšujícím se praktickým zkušenostem zaměstnanců provádějících inventarizace, je snížení počtu členů v DIKu č. 1, 2 a 3 již trvalé. Aktuální seznam členů DIK, včetně předmětu inventarizace, je **Přílohou č. 1** této zprávy.



Ad. 3. Termín provedení, místo, rozsah, způsob provedení a druh inventur

Dle platné směrnice se inventarizace provádí jako řádná periodická ke dni účetní závěrky. V plánu inventur byl stanoven okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, a to rozvahový den 31. 12. 2024. V plánu inventur byl stanoven předpokládaný okamžik zahájení inventur dne 5. 12. 2024; tento termín byl dodržen, jakožto také termín ukončení inventur a celkové inventarizace, a to v souladu s upraveným harmonogramem.

Proces inventarizace byl zahájen vydáním Příkazu ředitele krajského úřadu k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024 - plánu inventur, s účinností od 31. 10. 2024. Rozsah inventur byl nařízen ředitelem krajského úřadu, a to bodem 2 vydaného Příkazu ředitele. Seznam inventurních soupisů byl přílohou Příkazu ředitele. Předseda HIK schválil strukturu DIK a jmenoval předsedy a členy jednotlivých DIK. Předsedové DIK obdrželi podepsané jmenovací dekrety s vymezením předmětu, rozsahu a místa inventarizace. Termíny a způsob provedení jednotlivých inventur (fyzická, dokladová, kombinovaná) byly stanoveny v Rámcovém harmonogramu k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024, který byl také přílohou Příkazu ředitele. Konečný seznam všech inventurních soupisů s rekapitulací zůstatků inventarizovaných účtů v tabulkové formě je **Přílohou č. 2** této zprávy.

Způsob provedení inventur se řídil příslušnými ustanoveními Směrnice k inventarizaci. Předsedové komisi byli poučeni o pravomocích a povinnostech komisi a povinné součinnosti ostatních zaměstnanců zainteresovaných při přípravě a provedení inventarizací. Byly vytvořeny a zaslány podklady uživatelům majetku kraje umístěného mimo krajský úřad, kterými se dokladovala existence a funkčnost tohoto majetku. Byly dále provedeny předběžné kontroly umístění majetku podle místních seznamů apod., rovněž byly využity výsledky předinventur, které zajistily řádnou inventuru majetku umístěného v budově krajského úřadu. Inventarizace majetku v užívání orgánů kraje, kterou prováděli fyzicky členové DIK, se realizovala poloautomatizovaným systémem za využití elektronických snímacích zařízení (čtečky a tablety), což jako vždy kladně ovlivnilo efektivnost prováděných inventur. Členové komisi byli proškoleni předsedy DIK o způsobu, postupech a cílech prováděných inventarizací vč. všech potřebných znalostí dle požadavků uvedených v právních předpisech i ve vnitřních dokumentech úřadu (směrnice, metodické potupy). Předsedové DIK byli také informováni, kdy bude prováděna inventura majetku určeného jejich komisi podle upraveného harmonogramu. U inventur prováděných čtečkami a tablety byl konkrétní časový rozvrh sdělen navíc předem informací přes asistentky odborů/náměstků. Fyzické a dokladové inventury probíhaly během měsíce ledna a února. Veškeré inventarizační práce probíhaly v souladu s vydaným plánem inventur i upraveným harmonogramem. Drobné korekce termínů v harmonogramu byly



realizovány v souladu s kompetencí, která byla předsedovi HIK na základě rozhodnutí ředitele, přidělena. Korektivní úpravy času pro provedení inventur v žádném případě neohrožily jejich průběh, pouze reflektovaly na praktickou realizaci v reálném čase. Předsedové DIK průběžně tvořili jednotlivé inventurní soupisy, které následně shromažďovala tajemnice HIK. V průběhu inventur docházelo také k úpravám obsahu, což bylo způsobeno rozšířením účtů použitých krajem k zachycení účetních případů realizovaných v termínu od 31. 10. do 31. 12. 2024. Na základě potřeby byl tedy aktuálně doplněn Seznam inventurních (zjednodušených) soupisů.

HIK se poprvé sešel dne 9. 12. 2024. Na svém zasedání stanovil postup prací, úkoly správcům majetku a harmonogram dalších schůzek HIK. V době dokončujících inventur bylo svoláno 2. zasedání HIK, a to na termín 20. 2. 2025. Hlavním bodem jednání bylo seznámení členů HIK s výsledky inventarizace a projednání výsledků inventarizace od předsedů DIK. Proběhlo i závěrečné vyhodnocení inventarizačních prací z pohledu vydaného Příkazu ředitele. Odevzdáním inventarizační zprávy ve stanoveném termínu budou inventarizační práce ukončeny. V souladu s právními předpisy je součástí inventarizační dokumentace také aktualizovaný Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2024 – **Příloha č. 3** této zprávy.

Ad. 4. Rekapitulace zjištění

Všechna zjištění z jednotlivých inventur jsou uvedena na inventurních soupisech, které byly vyhotovovány v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Kromě rekapitulace týkající se inventarizačních rozdílů a zúčtovatelných rozdílů, je jedna část soupisu věnována Záznamům k zjištěným významným skutečnostem a návrhům na opatření. Žádný z předsedů DIK však taková zjištění neuvedl.

Při provádění inventarizačních prací byly využity veškeré inventurní evidence, pomocné evidence i jiné evidence tak, aby na základě vstupních dokladů a provedených inventur mohly být vyhotoveny konečné inventurní soupisy, které byly výstupem inventarizačních činností. **Nebyl shledán žádný inventarizační rozdíl ani zúčtovatelný rozdíl.**

Výsledkem provedených inventur bylo konstatování, že

- zjištěný nefunkční nebo neupotřebitelný majetek bude navržen na vyřazení z evidence, resp. z účetnictví – návrh předá správce majetku oficiální cestou,
- u žádné části inventarizačních položek nebylo navrženo jiné ocenění,
- není žádné doporučení na odpis nedobytných pohledávek,
- nejsou návrhy na preventivní opatření k odstranění nedostatků při inventarizaci.



Ad. 5. Majetek Moravskoslezského kraje předaný na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, k hospodaření příspěvkovým organizacím

Prostřednictvím pomocné operativní evidence je na majetkovém oddělení odboru investičního a majetkového sledován nemovitý majetek předaný příspěvkovým organizacím (dále jen „PO“) krajem k hospodaření. Při inventarizaci dochází ke zjištění aktuálního stavu k 31. 12. prostřednictvím podkladů, které PO vyplňují. V rámci inventarizace pak probíhá srovnání těchto evidencí s cílem zajistit validní data. Celková hodnota nemovitého majetku předaného k hospodaření PO je součástí údajů vedených na podrozvahových účtech kraje. Údaje o movitém majetku předaném k hospodaření PO jsou v souladu s legislativou účtovány rovněž na podrozvahových účtech ve struktuře dané vnitřními předpisy a byly rovněž inventarizovány. Veškeré inventarizační položky majetku, pohledávek a závazků jsou uvedeny v inventarizačních zprávách dokladujících provedení inventarizace majetku a závazků každé PO, ke které plní Moravskoslezský kraj funkci zřizovatele. Jednotlivé organizace zveřejňují prostřednictvím Portálu kraje inventarizační zprávy. Odbor financí vždy zpracuje zprávu se zhodnocením a předkládá ji k projednání členům HIK. Komise mohla konstatovat, že všechny PO inventarizaci provádějí a informují o jejích výsledcích zřizovatele. Informace o inventarizaci majetku a závazků je také součástí zprávy o činnosti příspěvkové organizace, jež je organizace povinna sestavit v souladu se Zásadami vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem (dále jen „Zásadami“).

Z celkového počtu 218 příspěvkových organizací byl veden v inventarizačních zprávách inventarizační rozdíl celkem u 9 příspěvkových organizací – viz. rekapitulace v příloze dokumentu Zhodnocení inventarizačních zpráv příspěvkových organizací, jejichž zřizovatele je k 31. 12. 2024 Moravskoslezský kraj (bod III. Výsledky inventarizací příspěvkových organizací podle odvětví). Všechny inventarizační rozdíly definované u PO byly vypořádány v souladu s právními předpisy.

Zjištění v rámci inventarizací u PO:

- Operativní evidence nemovitého majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím byla vedena správcem majetku v souladu s vnitřním předpisem organizace. Změny v údajích o nemovitém majetku předaného či vyjmutého z hospodaření příspěvkových organizací jsou zachycena na podrozvahových účtech kraje i v průběhu roku a k rozvahovému dni je zaúčtován celkový skutečný stav. Již standardně se zahrnuje do tabulek k vyplnění veškerý movitý majetek, o kterém musí zřizovatel účtovat na podrozvaze.



- Po vyhodnocení inventarizačních zpráv PO lze konstatovat, že PO dodržují zákonnou povinnost provádět řádné periodické inventarizace. Inventarizační zprávu zveřejnilo na Portálu kraje všech 218 příspěvkových organizací kraje. Odbor financí porovnával výsledky inventarizace vykázané příspěvkovými organizacemi s předloženými ročními účetními výkazy. Na základě těchto porovnání bylo zjištěno, že inventarizace byly na příspěvkových organizacích provedeny a proúčtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí. Informace o inventurách PO jsou uvedeny v **Příloze č. 4** této zprávy.

Rekapitulace:

5.1 Výsledný přehled inventarizačních rozdílů (dále jen „IR“) u příspěvkových organizací

Druh příspěvkové organizace	Počet PO s IR	Počet IR	Manka	Přebytky
Odvětví dopravy	1	2	1	1
Odvětví životního prostředí a zemědělství	0	0	0	0
Odvětví informatiky	0	0	0	0
Odvětví kultury a územního plánování	1	1	1	0
Odvětví sociálních věcí	1	1	0	1
Odvětví školství, mládeže a sportu	2	2	1	1
Odvětví zdravotnictví	4	7	6	1
Celkem	9	13	9	4

Závěr: HIK vzal na vědomí zprávu o výsledcích inventarizací provedených PO Moravskoslezského kraje se zhodnocením a doporučil informovat o výsledcích i odvětvové odbory.

Ad. 6. Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024

Vzhledem ke skutečnosti, že nebyl v rámci inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv shledán inventarizační rozdíl, nejsou žádné návrhy na případné vypořádání inventarizačních rozdílů.

Ad. 7. Zhodnocení inventarizace Moravskoslezského kraje

7.1 HIK konstatuje, že povinnost inventarizovat všechny majetek a závazky byla u účetní jednotky splněna. Inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje proběhla v souladu s platnými právními i vnitřními předpisy se zohledněním všech nastavených pravidel daných prováděcí vyhláškou. Sumarizační údaje – majetek Moravskoslezského kraje vč. jím zřízených PO je uveden v **Příloze č. 5** této zprávy.



- 7.2** Inventarizace probíhala ve stanoveném rozsahu a dle stanoveného/upraveného harmonogramu za součinnosti členů DIK, správců majetku, pohledávek, závazků, jiných aktiv a pasiv a tajemnice HIK, která připravovala průběžné zprávy předsedovi a členům HIK. HIK realizoval dvě jednání, ze kterých byly vyhotoveny zápisy. Originály obou zápisů jsou k dispozici na odboru financí.
- 7.3** Výsledky zjištění vč. vyhotovených inventurních soupisů z provedených fyzických, dokladových, resp. kombinovaných inventur byly projednány na zasedáních HIK příp. se zodpovědným předsedou HIK.
- 7.4** Veškeré originály dokumentace dokladující průběh a výsledky inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje za rok 2024 včetně inventurních soupisů a inventarizační evidence jednotlivých DIK budou uloženy na odboru financí.
- 7.5** S výsledky inventarizace a zjištěními budou prostřednictvím tajemnice HIK seznámeni správci majetku. S výsledky inventarizace u příspěvkových organizací budou seznámeny odpovědné odbory.

Ad. 8. Doporučení HIK

HIK doporučuje řediteli krajského úřadu schválit výsledky inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024

Přílohy:

1. Seznam dílčích inventarizačních komisí 2024 vč. předmětu inventarizace
2. Zápis rekapitulující výsledky všech provedených fyzických i dokladových inventur majetku Moravskoslezského kraje za rok 2024
3. Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2024
4. Zhodnocení inventarizačních zpráv příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je k 31. 12. 2024 Moravskoslezský kraj
5. Vybraná aktiva příspěvkových organizací Moravskoslezského kraje a vybraná aktiva vedená na majetkových účtech Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2024 (v Kč)



Návrh Inventarizační zprávy z provedené inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv
Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024 vč. příloh zpracovala dne 12. 3. 2025

Ing. Lenka Kašíčková, tajemnice HIK

Hlavní inventarizační komise doporučuje ke schválení

předseda: Ing. Bc. Libor Vajda

místopředseda: Ing. Silvie Součková

členové: Ing. Tomáš Vašica

**Podklady vyhodnotil a inventarizaci majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv
Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2024 schválil:**

Ing. Tomáš Kotyza, MBA

ředitel Krajského úřadu Moravskoslezského kraje

Po dobu nepřítomnosti zastoupen

JUDr. Petrem Pospíšilem, Ph.D., LL.M

vedoucím odboru právní a organizační

V Ostravě dne: 13. 3. 2025

Seznam zkratk použitých ve zprávě:

HIK - Hlavní inventarizační komise

DIK - Dílčí inventarizační komise

PO – příspěvková organizace

IR – inventarizační rozdíl

