**Souhrnná zpráva o inventarizaci majetku a závazků kraje za rok 2017**

**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 31.12.2017.

Příkazem ředitele KÚ LK č. PŘ-03/04/17 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2017 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 1.12.2017 a termín jejího ukončení na 23.2.2018.

**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 (13.11.2017 a 22.1.2018) 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 2017.

**Dílčí inventarizační komise**

DIK č. 1-10 a DIK č. 12-13 prováděly fyzickou inventuru od 1.12.2017 do 31.12.2017 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: 5 Policie ČR, výslechová místnost, Pastýřská ul.375/3

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 2.1.2017 do 16.2.2018 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-03/04/17 k provedení inventarizace majetku a závazků Libereckého kraje za rok 2017. Výsledky inventarizací, včetně odsouhlaseného a proúčtovaného vypořádání inventarizačních rozdílů předložili ředitelé POK k sumarizaci příslušnému odvětvovému odboru do 26.1.2018. Vedoucí odvětvových odborů zajistili provedení kontroly a sumarizaci výsledků za dané odvětví a předložili je ke kontrole HIK do 1.2.2018.

**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 nevznikly žádné inventarizační rozdíly.

**Komentář k inventarizačním rozdílům za rok 2017 a ostatním zjištěním**

**1)** **Hlavní inventarizační komise projednala výsledky dílčích inventariza**cí a dospěla k výslednému zjištění, **že za rok 2017 nevznikly žádné inventarizační rozdíly**.

**2)** Při inventarizaci byly **zjištěny neopravitelné předměty** a hlavní inventarizační komise navrhla tyto předměty k vyřazení z majetkové evidence kraje z důvodu neopravitelného poškození či nerentabilní opravy.

*Předměty v operativní evidenci – návrh na vyřazení z důvodu nerentabilní opravy a celkové opotřebovanosti.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| p.č. | účet  SU/AU | PID | název | pořizovací cena v Kč | umístění předmětu | rok pořízení |
| 1. | 902/0003 | KULBH0002O63 | Kávovar ETA | 790 | odbor právní – kuchyňka | 2001 |
| 2. | 902/0003 | KULBH000AL37 | Kalkulačka Citizen SR 70 | 1.300 | odbor kancelář ředitele - odd. HS\* | 2003  delimitace |
| celkem v Kč | | | | 2.090 |  |  |

\* oddělení hospodářské správy

Stručný popis k uvedeným předmětům

ad 1. - Kávovar ETA - nefunkční, neopravitelný

ad 2. - Kalkulačka Citizen SR 70 - nefunkční, neopravitelná

**3)** Při inventarizaci byly dále zjištěny morálně a fyzicky zastaralé předměty a hlavní inventarizační komise navrhla tyto předměty k vyřazení z majetkové evidence kraje.

*Předměty v operativní evidenci –* ***návrh na vyřazení z důvodu fyzické a morální zastaralosti****.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| p.č. | účet SU/AU | PID | název | pořizovací cena v Kč | umístění předmětu | rok pořízení |
| 1. | 902/0010 | KULBH000533I | Flash disk | 1.987 | odbor kancelář ředitele - odd. HS\* | 2005 |
| 2. | 902/0010 | KULBH000531S | Flash disk | 1.087 | odbor kontroly | 2005 |
| 3. | 902/0010 | KULBH0005YR5 | Karta PC MCIA do notebooku | 1.375 | odbor kancelář ředitele - odd. HS\* | 2006 |
| **celkem v Kč** | | | | **4.449** |  |  |

\* oddělení hospodářské správy

Stručný popis k uvedeným předmětům

ad. 1. - 2. - Flash disky - zastaralé, malá paměť a rychlost

ad 3. - Karta PC MCIA do notebooku - zastaralá, nelze aktualizovat data

Vysvětlivky k syntetickým účtům (SÚ):

902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

**Způsob vyřazení neopravitelných předmětů a morálně a fyzicky zastaralých předmětů a vypořádání inventarizačních rozdílů**

**Předměty operativní evidence:**

Kalkulačka, flash disky a karta PC MCIA do notebooku budou zlikvidovány v suterénu budovy v odpadní nádobě na drobný elektroodpad.

Elektrospotřebič kávovar ETA bude odvezen firmou EKO Logistics, s.r.o. k ekologické likvidaci.

**Návrh na vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů** byl projednán HIKa **schválen Radou Libereckého kraje usnesením č. 195/18/RK ze dne 6.2.2018**.

**Likvidační komise projednala vyřazení neopravitelných předmětů a morálně a fyzicky zastaralých předmětů dne 22.2.2018.**

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 byl vypracován návrh na jeho případné vyřazení, resp. likvidaci a při provádění dokladové inventury posuzovány způsoby zaúčtování a prvotní podklady.

**Přílohy:**

**Příloha č. 1** Přehled inventarizací ověřených skutečných stavů majetku a závazků Libereckého kraje ke dni 31.12.2017

**Příloha č. 2** Přehled inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku předaného k hospodaření příspěvkových organizacím ke dni 31.12.2017

**Příloha č. 3** Kompletní inventarizační sumář – fyzická inventura - pro rok 2017