

**Inventarizační zpráva  
hlavní inventarizační komise  
ze dne 23. 2. 2024**

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

Předseda: Mgr. Olga Fidrová, MBA

Tajemník: Ing. Daniela Valášková

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

**1) Vyhlášení periodické inventarizace za účetní období roku 2023:**

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 13. 10. 2021 hejtman Olomouckého kraje pod č. j. KUOK 102894/2021 rozhodnutí o provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 s tím, že periodická inventarizace bude provedena dle Příkazu ředitele k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 a Plánu inventur jednotlivých složek majetků a závazků. Zahájena bude k rozhodnému dni 31. 10. 2023 a provedena k rozvahovému dni 31. 12. 2023. K ukončení inventarizačních prací došlo dne 22. 2. 2024. Dne 17. 10. 2023 vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje příkaz č. 3/2023 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023, kterým mimo jiné s účinností od 31. 10. 2023 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“ uložení 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. 4/2023/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 10. 10. 2023 byl zveřejněn na intranetu ve složce „Řídící dokumenty > Metodické postupy“ a „Infoservis > Ekonomika/účetnictví > Inventarizace“.
- c) Dne 24. 10. 2023 proškolil odbor ekonomický, v souladu VP č. 10, členy inventarizačních komisí. Zápis ze školení byl umístěn ve složce „Infoservis > Ekonomika/účetnictví > Inventarizace > Školení k inventarizaci“ na intranetu. 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 17. 10. 2023. Pro tvorbu opravných položek nebyl shledán důvod.
- e) Plán inventur byl vydán jako příloha příkazu ředitele č. 3/2023 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 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 a zároveň byla za každý odbor určena osoba odpovědná za kompletaci a odevzdání inventurních soupisů. 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, Mgr. Martina Opavská - DIK č. 6.

- b) V průběhu inventarizace došlo k následujícím změnám členů DIK:  
DIK č. 1 – Mgr. Štěpána Rubíčka nahradil Ing. Jiří Cymbálník  
DIK č. 2 – Ing. Jaromíra Zikmunda nahradila Ing. Denisa Horká  
DIK č. 5 – Bc. Hanu Sloukovou nahradila Mgr. Marcela Bednaříková
- c) Závěrečná kontrolní činnost HIK, tedy porovnávání stavu zjištěného se stavem účetním k rozvahovému dni byla provedena v termínu stanoveném zákonem o účetnictví.
- d) V souladu s ustanovením čl. 10, odst. 1 písm. d) VP 10/2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje, požádala v průběhu inventarizačních prací předsedkyně HIK, Mgr. Olga Fidrová, MBA, ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje o úpravu termínů ukončení u některých inventurních soupisů, který úpravu navržených změn schválil dne 23. 1. a 20. 2. 2024. Změny termínů jsou uvedeny v zápisech z porad členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí. Konkrétně v zápise č. 3, č. 7 a v zápise z porady vedoucích odborů č. 4 ze dne 20. 2. 2024.

Zdůvodnění úprav změn termínů: Odbor strategického rozvoje zaslal dne 22. 2. 2024 vyjádření k opravám zařazovacích protokolů a vyřazovacího protokolu po ukončení inventur u inventurních soupisů č. 6, 7 a 41, ke kterým došlo z důvodu chybných údajů poskytnutých spolkem IKAP4OK z.s. v cenách zařazovaného movitého majetku a špatným součtem u jedné majetkové položky chybou pracovníka odboru strategického rozvoje. Díky posunu termínů tak došlo v účetnictví k narovnání stavu na obou stranách v rámci inventarizace roku 2023.

Podpisy členů HIK:

1

Dne: 23. 2. 2024



## **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**

Na základě Příkazu ředitele Krajského úřadu Olomouckého kraje č. 3/2023 provedli členové DIK č.1 fyzickou inventuru hmotného a nehmotného majetku k rozhodnému dni 31. 10. 2023 a dále inventuru přírůstků a úbytků k rozvahovému dni 31. 12. 2023. Rozsah práce byl velmi časově náročný, byla velká nemocnost, museli být jmenováni dva noví členové komise. Také inventura přírůstků a úbytků byla komplikovaná. Byl neustálý pohyb na účtech. U všech účtů byl z důvodu vysoké nemocnosti prodloužen termín ukončení inventur přírůstků/úbytků z 9.2.2024 do 14.2.2024 a následně u účtu 022, 028 a 088 (inventurní soupis č. 6 a č. 7) byl prodloužen termín do 22.2.2024. Důvodem pro tento posun bylo chybné zpracování vyřazovacích protokolů ze strany odboru strategického rozvoje, kdy se na chybu přišlo až po zaslání účetních závěrek PO za rok 2023, tj. dne 14. 2. 2024.

DIK č. 1 a kontrolující členka HIK konstatují, že veškeré inventury byly zahájeny a ukončeny v souladu se stanovenými termíny pro ukončení.

Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 42.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

#### **Monika Hofírková**

DIK č. 2 a kontrolující členka HIK konstatují, že inventarizace účtů uvedených v inventurních soupisech č. 14, 15, 17, 18 a 19 byla provedena a ukončena v souladu s Harmonogramem účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci.

U inventurního soupisu č. 18 došlo po odsouhlasení pana ředitele k posunutí termínu ukončení inventur na 14. 2. 2024 z důvodu vysoké nemocnosti a posunu termínu pro odeslání výkazu FIN 2 – 12 M, následně pak do 20. 2. 2024 z důvodu opravy konsolidační položky.

K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

#### **Ing. Žaneta Adamová**

DIK č. 3 a kontrolující členka HIK konstatují, že inventury byly zahájeny v souladu s plánem inventur. U inventurních soupisů č. 20 až 23 byl termín pro ukončení inventurních prací prodloužen z 9. 2. na 16. 2. 2024, a to s ohledem na vysokou nemocnost zaměstnanců účetní jednotky. U inventurního soupisu č. 41 byl termín prodloužen z 15. 2. na 22. 2. 2024 z důvodu chybně vyhotovených zařazovacích

protokolů ze strany odboru strategického rozvoje. Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 20, 21, 22, 23 a 41.

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 inventurních soupisech č. 26 a 44 byly provedeny a ukončeny dle plánu inventur. U inventurních soupisů č. 24 a 25 byl termín pro ukončení inventurních prací prodloužen z 9. 2. 2024 na 16. 2. 2024, a to s ohledem na vysokou nemocnost zaměstnanců účetní jednotky (viz „Zápis č. 3 z porady členů HIK a DIK, ze dne 23. 1. 2024“). 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, před zahájením inventur byla z důvodu odchodu vyměněna členka DIK č. 5 paní Bc. Hana Slouková za Mgr. Marcelu Bednaříkovou. Všechny inventury, doložené inventurním soupisem č. 27, 28, 32, 33 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. U inventurního soupisu č. 35 došlo k posunu termínu pro ukončení inventurních prací z 9. 2. na 16. 2. 2024 s ohledem na vysokou nemocnost zaměstnanců účetní jednotky. K rozvahovému dni nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

### **Mgr. Martina Opavská**

DIK č. 6 konstatuje, že inventury, doložené inventurním soupisem č. 29, 30, 31 a 34 byly zahájeny podle plánu inventur. V průběhu inventarizace nedošlo k žádným personálním změnám v členech DIK. Proces inventarizace byl plynulý a bez komplikací.

Inventarizace účtu inventurního soupisu č. 30 byla ukončena podle plánu v termínu dne 9. 2. 2024.

Inventarizace účtů inventurního soupisu č. 34 byla ukončena v plánovaném termínu dne 9. 2. 2024.

Inventarizace účtů inventurního soupisu č. 29 byla ukončena v plánovaném termínu dne 15. 2. 2024.

Inventarizace účtů inventurního soupisu č. 31 byla ukončena v plánovaném termínu dne 15. 2. 2024.

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. Inventury byly dokončeny v termínu stanoveném dle Plánu inventur. Inventury jsou doloženy inventurními soupisy č. 36, 37, 38, 39, 40 a 43.

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. 2023 | účetní stav k 31. 12. 2023 |
|----------------------|---|------------|--------------------------------|----------------------------|
| 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        | 354 743 002,21                 | 354 743 002,21             |
|                      | Oprávký k software  | 073        | 140 361 190,39                 | 140 361 190,39             |
|                      | Opravné položky k software  | 152        | 0,00                           | 0,00                       |
| 3.                   | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek  | 018        | 9 456 333,18                   | 9 456 333,18               |
|                      | Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku                                    | 078        | 9 456 333,18                   | 9 456 333,18               |
| 4.                   | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek   | 019        | 160 000,00                     | 160 000,00                 |
|                      | Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku   | 079        | 42 688,00                      | 42 688,00                  |
| 5.                   | Stavby  | 021        | 2 986 172 252,71               | 2 986 172 252,71           |
|                      | Oprávký ke stavbám  | 081        | 1 264 500 093,94               | 1 264 500 093,94           |
|                      | Opravné položky ke stavbám  | 163        | 0,00                           | 0,00                       |
| 6.                   | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí                        | 022        | 123 709 526,50                 | 123 709 526,50             |
|                      | Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí         | 082        | 79 912 531,22                  | 79 912 531,22              |
|                      | Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí | 164        | 0,00                           | 0,00                       |
| 7.                   | Drobný dlouhodobý hmotný majetek  | 028        | 77 028 159,93                  | 77 028 159,93              |
|                      | Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku                                      | 088        | 77 028 159,93                  | 77 028 159,93              |
| 8.                   | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek   | 029        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku                                     | 089        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku                             | 167        | 0,00                           | 0,00                       |
| 9.                   | Pozemky   | 031        | 49 857 398,69                  | 49 857 398,69              |
|                      | Opravné položky k pozemkům  | 161        | 0,00                           | 0,00                       |
| 10.                  | Kulturní předměty   | 032        | 1 090 547,39                   | 1 090 547,39               |
|                      | Opravné položky ke kulturním předmětům  | 162        | 0,00                           | 0,00                       |
| 11.                  | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji  | 036        | 51 700,00                      | 51 700,00                  |
|                      | Jiné oceňovací rozdíly  | 407        | 51 700,00                      | 51 700,00                  |
| 12.                  | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek   | 902        | 3 042 700,67                   | 3 042 700,67               |
| 13.                  | (AÚ 0981) Ostatní majetek zapůjčený   | 909        | 6 012 012,64                   | 6 012 012,64               |
| 16.                  | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem                                      | 061        | 1 301 187 491,96               | 1 301 187 491,96           |
|                      | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem  | 062        | 2 032 485,00                   | 2 032 485,00               |
|                      | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem                  | 171        | 1 030 000 000,00               | 1 030 000 000,00           |
| 42.                  | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku  | 403        | 409 360 332,37                 | 409 360 332,37             |
| DIK č. 2:            |   |            |                                |                            |
| 14.                  | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek   | 041        | 1 617 164,00                   | 1 617 164,00               |
|                      | Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku                       | 157        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek                                      | 051        | 0,00                           | 0,00                       |
| 15.                  | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek   | 042        | 281 187 812,72                 | 281 187 812,72             |
|                      | Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek  | 043        | 0,00                           | 0,00                       |

| inventurní soupis č. | název účtu  | číslo účtu | inventurní stav k 31. 12. 2023 | účetní stav k 31. 12. 2023 |
|----------------------|---|------------|--------------------------------|----------------------------|
|                      | Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku | 168        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek                | 052        | 16 184 634,00                  | 16 184 634,00              |
| 17.                  | Pořízení materiálu  | 111        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Materiál na skladě  | 112        | 3 351 917,19                   | 3 351 917,19               |
|                      | Opravné položky k materiálu                                   | 181        | 0,00                           | 0,00                       |
| 18.                  | Základní běžný účet územních samosprávných celků              | 231        | 3 150 925 843,85               | 3 150 925 843,85           |
|                      | Běžné účty fondů územních samosprávných celků                 | 236        | 35 319 689,05                  | 35 319 689,05              |
|                      | Jiné běžné účty   | 245        | 59 686 820,51                  | 59 686 820,51              |
|                      | Dlouhodobé úvěry  | 451        | 2 362 508 777,78               | 2 362 508 777,78           |
|                      | Peníze na cestě   | 262        | 0,00                           | 0,00                       |
| 19.                  | Pokladna  | 261        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Ceniny  | 263        | 873 550,99                     | 873 550,99                 |
| DIK č. 3:            |   |            |                                |                            |
| 20.                  | Odběratelé  | 311        | 40 622,40                      | 40 622,40                  |
|                      | Vnitřní zúčtování   | 395        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Opravné položky k odběratelům                                 | 194        | 0,00                           | 0,00                       |
| 21.                  | Krátkodobé poskytnuté zálohy                                  | 314        | 601 081,40                     | 601 081,40                 |
|                      | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                                  | 465        | 0,00                           | 0,00                       |
| 22.                  | Jiné pohledávky z hlavní činnosti                             | 315        | 16 824 830,32                  | 16 824 830,32              |
|                      | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti         | 192        | 15 480 816,28                  | 15 480 816,28              |
| 23.                  | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé              | 316        | 20 000 000,00                  | 20 000 000,00              |
|                      | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé              | 462        | 9 222 614,00                   | 9 222 614,00               |
| 40.                  | Jmění účetní jednotky   | 401        | 7 346 430 574,08               | 7 346 430 574,08           |
| DIK č. 4:            |   |            |                                |                            |
| 24.                  | Dodavatelé  | 321        | 35 483 122,99                  | 35 483 122,99              |
|                      | Ostatní dlouhodobé závazky                                    | 459        | 0,00                           | 0,00                       |
| 25.                  | Krátkodobé přijaté zálohy                                     | 324        | 1 309 570,00                   | 1 309 570,00               |
| 26.                  | Zaměstnanci   | 331        | 21 670 129,00                  | 21 670 129,00              |
|                      | Jiné závazky vůči zaměstnancům                                | 333        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Pohledávky za zaměstnanci                                     | 335        | 1 986,00                       | 1 986,00                   |
|                      | Sociální zabezpečení  | 336        | 8 282 737,00                   | 8 282 737,00               |
|                      | Zdravotní pojištění   | 337        | 3 663 719,00                   | 3 663 719,00               |
|                      | Daň z příjmů  | 341        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění         | 342        | 2 398 842,00                   | 2 398 842,00               |
|                      | Daň z přidané hodnoty   | 343        | 1 491 859,15                   | 1 491 859,15               |
| 44.                  | Ostatní fondy   | 419        | 70 616 964,28                  | 70 616 964,28              |
| DIK č. 5:            |   |            |                                |                            |
| 27.                  | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce           | 344        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce                | 345        | 0,00                           | 0,00                       |
| 28.                  | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi       | 346        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím               | 347        | 7 351 144,49                   | 7 351 144,49               |
| 32.                  | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery                        | 374        | 2 175 032 837,40               | 2 175 032 837,40           |
|                      | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery                        | 472        | 893 161 153,24                 | 893 161 153,24             |
| 33.                  | Krátkodobé zprostředkování transferů                          | 375        | 10 165 561,78                  | 10 165 561,78              |
| 35.                  | Ostatní krátkodobé závazky                                    | 378        | 9 566 122,34                   | 9 566 122,34               |

| inventurní soupis č. | název účtu  | číslo účtu | inventurní stav k 31. 12. 2023 | účetní stav k 31. 12. 2023 |
|----------------------|---|------------|--------------------------------|----------------------------|
| DIK č. 6:            |   |            |                                |                            |
| 29.                  | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi                               | 348        | 180 321,80                     | 180 321,80                 |
|                      | Závazky k vybraným místním vládním institucím                                       | 349        | 3 587,01                       | 3 587,01                   |
| 30.                  | Ostatní dlouhodobé pohledávky   | 469        | 0,00                           | 0,00                       |
| 31.                  | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery   | 373        | 5 728 565 453,03               | 5 728 565 453,03           |
|                      | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery   | 471        | 373 100 298,22                 | 373 100 298,22             |
| 34.                  | Ostatní krátkodobé pohledávky   | 377        | 700 480 520,83                 | 700 480 520,83             |
|                      | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám                                  | 199        | 480 520,83                     | 480 520,83                 |
| DIK č. 7:            |   |            |                                |                            |
| 36.                  | Náklady příštích období   | 381        | 5 494 452,91                   | 5 494 452,91               |
|                      | Výdaje příštích období  | 383        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Výnosy příštích období  | 384        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Příjmy příštích období  | 385        | 85 370,00                      | 85 370,00                  |
|                      | Dohadné účty aktivní  | 388        | 3 257 384 241,10               | 3 257 384 241,10           |
|                      | Dohadné účty pasivní  | 389        | 6 050 182 530,60               | 6 050 182 530,60           |
| 37.                  | Ostatní majetek (mimo AÚ 0981)  | 909        | 38 041 369 581,64              | 38 041 369 581,64          |
| 38.                  | Vyřazené pohledávky   | 905        | 4 408 063,30                   | 4 408 063,30               |
|                      | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku             | 931        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku             | 932        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv                                      | 933        | 0,00                           | 0,00                       |
| 39.                  | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 947        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení | 948        | 600,00                         | 600,00                     |
|                      | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení    | 985        | 0,00                           | 0,00                       |
|                      | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení    | 986        | 517 000,00                     | 517 000,00                 |
| 40.                  | Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů                                 | 915        | 136 375 888,17                 | 136 375 888,17             |
|                      | Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů                                    | 916        | 7 891,98                       | 7 891,98                   |
|                      | Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů                                 | 955        | 722 479 667,42                 | 722 479 667,42             |
|                      | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů                                    | 956        | 44 544 667,00                  | 44 544 667,00              |
|                      | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových                   | 981        | 0,00                           | 0,00                       |
| 43.                  | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody                                       | 406        | 2 041 706 204,40               | 2 041 706 204,40           |
|                      | Opravy předcházejících účetních období  | 408        | 8 686 979,86                   | 8 686 979,86               |

Pozn.) Částky jsou uváděny v absolutních hodnotách

### **Příloha č. 3**

#### **Jiné dokumentace**

- **Zápisy z porad členů hlavní inventarizační komise a předsedů dílčích inventarizačních komisí – 8 listů**
- **Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 ze dne 24. 10. 2023 – 2 listy**
- **Elektronické školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 – 2 listy**
- **Seznam proškolených členů hlavní inventarizační komise, dílčích inventarizačních komisí a zaměstnanců odpovědných za vedení evidence částí inventarizačních položek - 2 listy**



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

ze dne 12. 12. 2023, videokonferenční místnost č. 223, zahájeno  
v 10:30 hod.

### **Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:**

Členové: Mgr. Olga Fidrová, Ing. Daniela Valášková, Ing. Žaneta Adamová,  
Monika Hofírková, Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marcela Škarabellová

### **Přítomní předsedové Dílčích inventarizačních komisí:**

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

### **Omluveni:**

HIK: Ing. Marta Kypusová  
DIK: Bc. Jitka Gaňalová

### **Průběh schůze:**

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

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 paní Bc. Břenkovou, aby podala stručnou informaci o průběhu prací při fyzické inventarizaci majetku. Ověřování skutečného stavu majetku proběhlo dle harmonogramu a bez velkých problémů, lidé v letošním roce spolupracovali.

Předsedkyně Hlavní inventarizační komise, Mgr. Olga Fidrová, MBA, se Bc. Břenkové dotazovala, kde se nacházejí tabule, které byly v jednotlivých mezipatrech. Bc. Břenková sdělila, že dané ověří a bude ji informovat. Následně obratem emailem sdělila, že se tabule nacházejí v suterénu u pana Kubína.

Další inventarizační práce budou probíhat až v novém roce 2023 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.



Bez dalších připomínek, porada ukončena v 10:50 hod.

V Olomouci 12. 12. 2023

Zapsala:

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

ze dne 9. 1. 2024, místnost 320, zahájeno v 09:00 hod

### Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Členové: Mgr. Olga Fidrová, MBA, Ing. Daniela Valášková, Ing. Žaneta Adamová, Monika Hofírková, Ing. Marta Kypusová, Mgr. Martina Opavská, Ing. Marcela Škarabellová, Mgr. Martina Kvapilová

### Přítomní předsedové Dílčích inventarizačních komisí:

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

### **Průběh porady:**

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

Předsedkyně DIK Mgr. Karla Unzeitigová shrnula průběh inventarizačních prací, konkrétně práci DIK č. 2, kde běží inventury u pokladny a cenin (soupis č. 19) a materiálu na skladě (soupis č. 17). Tyto budou dle harmonogramu ukončeny 12. 1. 2024, respektive 18. 1. 2024. Předsedkyně DIK Mgr. Karla Unzeitigová sdělila, že inventura skladů probíhá velmi dobře.

Ing. Daniela Valášková sdělila, že dne 17. 1. 2024 začínají inventarizační práce u DIK č. 4, soupis č. 26 a dne 18. 1. 2024 u DIK č. 2, soupis č. 17. Dále uvedla, že další schůzka bude probíhat dne 23. 1. 2024.

Ing. Daniela Valášková dále sdělila, že v následujících dnech bude probíhat schůzka týkající se inventurních evidencí plovoucích účtů, kdy bude s konkrétními osobami, které mají v inventurních soupisech plovoucí účty, konzultován postup, jak se plovoucí účty budou vykazovat v inventurních evidencích a soupisech. Jedná se o Ing. Janu Balabuchovou a Naděždu Krčovou.

Ing. Daniela Valášková sdělila, že ke dni schůzky došlo ke třem změnám členů DIK. Jedná se o výměnu členů DIK v:

- DIK č. 1 – Svatavu Grygarovou, DiS. Nahradila Ing. Vladimíra Vráželová,
- DIK č. 1 – Mgr. Štěpána Rubíčka nahradil Ing. Jiří Cymbálník,
- DIK č. 5 – Bc. Hanu Sloukovou nahradila Mgr. Marcela Bednaříková.

Všichni noví členové obdrželi k funkci člena DIK pověření.

Bez připomínek byla porada ukončena v 09:25 hod

V Olomouci 9. 1. 2024

Zapsala:

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

ze dne 23. 1. 2024, místnost 320, zahájeno v 9:00 hod

### Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:

Členové: Mgr. Olga Fidrová, Ing. Daniela Valášková, Monika Hofírková,  
Ing. Marcela Škarabellová, Ing. Marta Kypusová

### Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Bc. Alena Břenková, Renáta Loubalová, Ing. Jana Balabuchová, DiS.,  
Naděžda Krčová, Mgr. Alena Lankašová, Bc. Jitka Gatialová

### Omluveni:

HIK: Ing. Žaneta Adamová  
HIK: Mgr. Martina Opavská  
HIK: Mgr. Martina Kvapilová  
DIK: Mgr. Karla Unzeitigová

### **Průběh schůze:**

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání. Současně uvedla, že je na oddělení účetnictví a výkaznictví vysoká nemocnost, což se odráží také v inventarizačních pracích, blíže se k danému vrátí po zhodnocení probíhajících inventarizačních pracích.

Tajemník provedl kontrolu účasti členů.

Mgr. Opavská, která se z důvodu návštěvy lékaře nemohla dnešní schůzky účastnit, poslala písemně vyhodnocení inventurních prací, které v současné době probíhají a kde je termín zahájení do 31. 1. 2024 s tím, že vše běží dle harmonogramu:

#### **DIK č. 2: Inventurní soupis č. 17:**

- účet 112 (AÚ 0012, 0014, 0015, 0020) – Materiál na skladě – **ukončeno v termínu do 18. 1. 2024**
- účty 111, 112 0000, 181 – inventurní evidence předány v termínu, **zahájeno 18. 1. 2024**; termín ukončení do 25. 1. 2024

#### **DIK č. 2: Inventurní soupis č. 18:**

- účty 231, 236, 245, 262, 451 – termín **zahájení v pátek 26. 1. 2024**, ukončení do 7. 2. 2024

#### **DIK č. 3: Inventurní soupis č. 20, 21, 22, 23 – zahájení příští týden ve středu 31. 1. 2024**

#### **DIK č. 4: Inventurní soupis č. 26:**

- účty 331, 333, 335, 336, 337, 342 – inventurní evidence předány v termínu, **zahájeno 17. 1. 2024**, termín ukončení 1. 2. 2024

#### **DIK č. 4: Inventurní soupis č. 24:**

- účty 321, 459 – termín **zahájení v pátek 26. 1. 2024**, ukončení do 9. 2. 2024

#### **DIK č. 4: Inventurní soupis č. 25:**

- účet 324 – termín **zahájení v pátek 26. 1. 2024**, ukončení do 9. 2. 2024

**DIK č. 5:** Inventurní soupis č. 35:

- účet 378 – **zahájení v pátek 26. 1. 2024**, termín ukončení 9. 2. 2024

**DIK č. 7:** Inventurní soupis č. 38, 39, 40 – **zahájení ve středu 24. 1. 2024**, termín ukončení 9. 2. 2024

Členka HIK Ing. Jana Balabuchová, DiS. přítomné seznámila s průběhem dosavadních prací a oznámila, že zatím vše probíhá v pořádku a termínu.

V návaznosti na skutečnost, kterou zmínila Mgr. Olga Fidrová, MBA v úvodu schůze, a to vysokou nemocnost pracovníků na oddělení účetnictví a výkaznictví, současně i v návaznosti na změnu termínu pro zaslání ročního výkazu FIN 2 – 12 M, která byla schválena teprve v listopadu 2023 a termín zaslání výkazu byl posunut z 10. 2. na 25. 2. 2024, kdy nám tato informace nebyla při tvorbě Harmonogramu účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci č. 4/2023/OE a Příkazu ředitele k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 č. 3/2023 znám, navrhuje posunutí termínů ukončení u některých inventurních soupisů. Termíny posunutí by neměly mít vliv na řádné ukončení inventarizačních prací a vypracování inventarizační zprávy k 25. 2. 2024. V souladu s ustanovením čl. 10, odst. 1 písm. d) VP10/2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje, předseda informuje ředitele krajského úřadu o stavu inventarizačního procesu, kterým jsou i posuny termínů. Mgr. Olga Fidrová, MBA oslovila v souvislosti s návrhem na úpravu termínů ředitele KÚOK dne 23. 1. 2024 a ten jí emailem z téhož dne schválil úpravu navržených změn. Posuny termínů se týkají níže uvedených dílčích inventarizačních komisí a inventurních soupisů:

#### **DIK č. 1**

Inventurní soupis č. 1:

072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

151 – Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

Inventurní soupis č. 2:

073 – Oprávky k software

152 – Opravné položky k software

Inventurní soupis č. 3:

078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

Inventurní soupis č. 4:

079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Inventurní soupis č. 5:

081 – Oprávky ke stavbám

163 – Opravné položky ke stavbám

Inventurní soupis č. 6:

082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí

164 – Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí

Inventurní soupis č. 7:

088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

Inventurní soupis č. 8:

089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

167 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Inventurní soupis č. 9:

161 – Opravné položky k pozemkům

Inventurní soupis č. 10:

162 – Opravné položky ke kulturním předmětům

Inventurní soupis č. 11:

407 – Jiné oceňovací rozdíly

Inventurní soupis č. 16:

171 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem

Inventurní soupis č. 42:

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Termíny provedení inventur výše uvedených účtů k rozvahovému dni:

Zahájení: 1. 2. 2024

Ukončení: do ~~9. 2. 2024~~ 14. 2. 2024

## **DIK č. 2**

Inventurní soupis č. 18:

231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků

236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků

245 – Jiné běžné účty

262 – Peníze na cestě

451 – Dlouhodobé úvěry

Termíny provedení inventur výše uvedených účtů k rozvahovému dni:

Zahájení: 26. 1. 2024

Ukončení: do ~~7. 2. 2024~~ 14. 2. 2024

## **DIK č. 3**

Inventurní soupis č. 20:

311 – Odběratelé

194 – Opravné položky k odběratelům

Inventurní soupis č. 21:

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy

Inventurní soupis č. 22:

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

Inventurní soupis č. 23:

316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

Termíny provedení inventur výše uvedených účtů k rozvahovému dni:

Zahájení: 31. 1. 2024

Ukončení: do ~~9. 2. 2024~~ 16. 2. 2024

#### **DIK č. 4**

Inventurní soupis č. 24:

321 – Dodavatelé

459 – Ostatní dlouhodobé závazky

Inventurní soupis č. 25:

324 – Krátkodobé přijaté zálohy

Termíny provedení inventur výše uvedených účtů k rozvahovému dni:

Zahájení: 26. 1. 2024

Ukončení: do ~~9. 2. 2024~~ 16. 2. 2024

#### **DIK č. 5**

Inventurní soupis č. 35:

378 – Ostatní krátkodobé závazky

Termíny provedení inventur výše uvedených účtů k rozvahovému dni:

Zahájení: 26. 1. 2024

Ukončení: do ~~9. 2. 2024~~ 16. 2. 2024

Na závěr ještě zazněl dotaz Ing. Kypusové ohledně zaúčtování rozpočtové skladby roku 2023, kdy Ing. Valášková odpověděla, že všechny účetní případy s rozpočtovou skladbou jsou již téměř zaúčtovány a bude ji následně informovat, až budou všechny hotové.

Bez dalších připomínek, porada byla ukončena v 9:30 hod.

V Olomouci 23. 1. 2024

Zapsal:

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

ze dne 30. 1. 2024, místnost 320, zahájeno v 9:00 hod

### **Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:**

Členové: Mgr. Olga Fidrová, Ing. Daniela Valášková, Monika Hofírková, Ing. Marcela Škarabellová, Ing. Žaneta Adamová, Mgr. Martina Opavská, Mgr. Martina Kvapilová

### **Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:**

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

### **Omluvení:**

HIK: Ing. Marta Kypusová

### **Průběh schůze:**

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání. Tajemník provedl kontrolu účasti členů. Následně Mgr. Olga Fidrová, MBA předala slovo Ing. Valáškové.

Ing. Valášková přítomným sdělila upřesňující informaci k posunu termínů ukončení dílčích inventarizačních prací, kdy se posun termínu ukončení týká rovněž přírůstků a úbytků u inventurních soupisů č. 1 – č. 13 a č. 16, kdy je termín ukončení posunut do 14. 2. 2024.

Současně upozornila na skutečnost, že s posunem termínů ukončení souvisí rovněž možnost nedodržení lhůty pro předání inventurních soupisů k jejich kontrole osobě odpovědné za ověření účetního stavu na stav evidenční 3 pracovní dny před zahájením.

Členka HIK Mgr. Martina Opavská přítomné seznámila s průběhem dosavadních prací a oznámila, že zatím vše probíhá v pořádku a v termínech/posunutých termínech.

Mgr. Olga Fidrová, MBA přítomné informovala o přijaté dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj pro Vlastivědné muzeum v Olomouci v roce 2023 ve výši 10 269 612,95 Kč, která bude součástí inventur na účtu SÚ 375, AÚ 132, ORJ 7. Veškeré okolnosti jsou blíže popsány v Interním sdělení, zpracovaném Odborem kultury, sportu a památkové péče, které tvoří přílohu zápisu. Na další schůzce bude ověřeno, zda byla schválena rozpočtová změna a termín odeslání prostředků Vlastivědnému muzeu v Olomouci společně s další částí dotace.

Mgr. Olga Fidrová, MBA uvedla, že pokud bude zjištěno, že je nějaký člen DIK dlouhodobě nepřítomný v práci, je nutné dát písemně vědět na dotčený odbor, aby nahlásili změnu člena DIK. Současně sdělila, že se příští schůzky dne 6. 2. 2024 nebude moci zúčastnit, není to ovšem důvod, aby schůzka neproběhla.



Mgr. Alena Lankašová vznesla dotaz týkající se podepisování inventurních evidencí a jejich příloh. Dohodnuto bylo, že vše bude upřesněno na příští schůzce.

Bez dalších připomínek, porada byla ukončena v 9:30 hod.

V Olomouci 31. 1. 2024

Zapsala:

Krajský úřad Olomouckého kraje  
Odbor sportu, kultury a památkové péče

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc  
www.olkraj.cz

Počet listů: 1      Počet příloh: 0  
Počet listů/svazků příloh: 0

|  |  |
|--|--|
| Odpověď k č. j.:<br>ze dne:  | Adresát:<br>Mgr. Olga Fidrová, MBA, vedoucí OE<br>Ing. Petra Vítková, vedoucí odd. rozpočtu<br>a financování |
| Vyřizuje: Ing. Zuzana Körmendyová<br>Telefon: kl.: 558<br>Datum: 30. 1. 2024 | Na vědomí:   |

### Vlastivědné muzeum v Olomouci – uložení odvodů

Vážená paní vedoucí,

Odborem sportu, kultury a památkové péče bude na jednání Rady Olomouckého kraje 5. 2. 2024 předloženo k projednání a ke schválení uložení odvodu z fondu investic a odvodu z provozu příspěvkové organizaci Vlastivědné muzeum v Olomouci z důvodu zapojení finančních prostředků, které byly příspěvkové organizaci poukázány z Ministerstva pro místní rozvoj v rámci IROP.

#### Odůvodnění:

Vlastivědnému muzeu v Olomouci Rada Olomouckého kraje schválila svým usnesením č. UR/33/27/2018 ze dne 22. 1. 2018 podání žádosti o podporu a realizaci projektu z Integrovaného regionálního operačního programu č. 11703, prioritní osy 3 – Dobrá správa území a zefektivnění veřejných institucí, investiční prioritě 6c: Zachování, ochrana, propagace a rozvoj přírodního a kulturního dědictví, specifický cíl 3.1: Zefektivnění prezentace, posílení ochrany a rozvoje kulturního dědictví poskytovatele Ministerstva pro místní rozvoj (dále jen „poskytovatel dotace (IROP)“) pod názvem „**Vybudování přírodovědné expozice a digitalizace a restaurování sbírek Vlastivědného muzea v Olomouci**“ – dále jen „DIGI I“.

Realizace projektu proběhla od 26. 10. 2018 do 30. 6. 2022. Režim financování projektu byl nastaven formou čerpání revolvingového úvěru za účelem předfinancování ze strany Komerční banky, a.s.; faktury následně zpětně proplatil poskytovatel dotace (IROP).

**S ohledem na skutečnost, že administrace projektu a okolnosti jeho realizace byly vyšetřovány Policií ČR – Národní centrálou proti organizovanému zločinu SKPV, expozitura Ostrava, 30. dubna 24/1682, 728 99 Moravská Ostrava (dále jen „NCOZ“), pozastavil poskytovatel dotace (IROP) i Komerční banka, a.s. příspěvkové organizaci čerpání finančních prostředků na úhradu výdajů spojených s realizací projektu. Z uvedeného důvodu příspěvková organizace požádala zřizovatele o dofinancování projektu z finančních prostředků Olomouckého kraje a na úhradu**

revolvingového úvěru. Rada Olomouckého kraje schválila svým usnesením č. UR/52/27/2022 ze dne 9. 5. 2022 příspěvkové organizaci na dofinancování projektu DIGI I a úhradu revolvingového úvěru poskytnutí **celkové částky ve výši 26 994 336,34 Kč**.

Vzhledem k průběhu vyšetřování byly prostřednictvím Ministerstva pro místní rozvoj uvolněny prostředky z IROP na financování projektu ve výši **10 269 612,95 Kč** v roce 2023 a **11 695 262,96 Kč** v roce 2024. V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je zřizovatel povinen příspěvkové organizaci, coby příjemci dotace, poukázat platby na jeho účet.

Z důvodu, že příspěvkové organizaci byly finanční prostředky na dofinancování projektu DIGI I schváleny z rezervy Rady olomouckého kraje již v květnu 2022 a jednalo se o prostředky investiční i neinvestiční, uvedené prostředky budou nařízeným odvodem poukázány zpět zřizovateli a zapojeny do jeho rozpočtu, do rezervy Rady Olomouckého kraje, a to v následovně:

- z částky 10 269 612,95 Kč bude uložen odvod z fondu investic ve výši 2 040 941,76 Kč (investiční část) a 8 228 671,19 Kč odvoz z provozu (neinvestiční část)
- z částky 11 695 262,96 Kč bude uložen odvod z fondu investic v plné výši 11 695 262,96 Kč (jedná se pouze o investiční část).

S pozdravem

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

ze dne 6. 2. 2024, místnost 320, zahájeno v 9:00 hod

### **Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:**

Členové: Ing. Daniela Valášková, Monika Hofírková,  
Ing. Marcela Škarabellová, Ing. Žaneta Adamová, Mgr. Martina Opavská,  
Mgr. Martina Kvapilová

### **Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:**

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

### **Omluveni:**

HIK: Mgr. Olga Fidrová, MBA  
HIK: Ing. Marta Kypusová

### **Průběh schůze:**

Ing. Daniela Valášková přivítala přítomné na jednání a současně provedla kontrolu účasti členů.

Ing. Valášková přítomným sdělila, že účet SÚ 043 byl přiřazen k inventurnímu soupisu č. 15 a účet SÚ 395 byl přiřazen k inventurnímu soupisu č. 20.

Členka HIK Mgr. Martina Opavská přítomné seznámila s průběhem inventarizačních prací, kdy vše probíhá dle harmonogramu.

Všichni předsedové DIK okomentovali krátce průběh prací v jejich kompetenci. Dle vyjádření všech předsedů DIK probíhají inventarizační práce bez větších problémů, všichni zainteresovaní spolupracují.

Ing. Daniela Valášková upřesnila dle dohody na schůzi ze dne 31. 1. 2024 podpisy na inventurních soupisech, inventurních evidencích a přílohách, a to následovně:

### **Inventurní soupis:**

Dle článku č. 11 odst. 5 VP10/2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje: Inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy a zjednodušené inventurní soupisy opatří jménem a příjmením a podpisovým záznamem předseda DIK, jako osoba odpovědná za provedení inventury a členové DIK, odpovědní za zjištění skutečného stavu majetku a závazků Olomouckého kraje na zjišťovaném úseku inventur.

### **Inventurní evidence:**

Dle článku č. 6 odst. 2 písm. e), f) a g) VP 10/2018 je základní náležitostí inventurních evidencí:

- podpis osoby odpovědné za evidenční stav inventurní evidence (jméno, příjmení a podpisový záznam),
- podpis osoby odpovědné za odsouhlasení účetního stavu – zaměstnance odboru ekonomického, oddělení účetnictví a výkaznictví (jméno, příjmení a podpisový záznam),
- po provedené inventuře podpis člena DIK – osoba odpovědná za zjištění skutečnosti a porovnání se stavem účetním (jméno, příjmení a podpisový záznam),
- nadržátec VP 10/2018 bylo dohodnuto, že bude rovněž po provedené inventuře obsahovat podpisový záznam (parafa) předsedy DIK.

**Přílohy inventurních evidencí:**

Dle článku 11 odst. 5 VP 10/2018: Člen DIK opatří svým podpisem z důvodu průkaznosti všechny strany přílohy inventurního soupisu – inventurní evidence, které inventarizoval. V případě oboustranné přílohy je nutné podepsat každou stranu zvlášť.

Řešen byl problém týkající se náhledu v modulu UCR předsedů HIK a DIK, kdy by v době inventur měli mít tito náhled na všechna ORJ.

Dle zápisu z HIK a DIK ze dne 31. 1. 2024 bylo ověřeno schválení RZ v Radě Olomouckého kraje dne 5. 2. 2024 týkající se Vlastivědného muzea v Olomouci. Výdajové poukazy nebyly ke dni konání schůze doposud vytvořeny.

Bez dalších připomínek, porada byla ukončena v 9:30 hod.

V Olomouci 6. 2. 2024

Zapsal:

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

ze dne 14. 2. 2024, videokonferenční místnost 223, zahájeno v 9:00 hod

### **Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:**

Členové: Mgr. Olga Fidrová, MBA, Ing. Daniela Valášková, Ing. Marcela Škarabellová, Ing. Žaneta Adamová, Mgr. Martina Opavská, Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová

### **Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:**

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

### **Omluveni:**

HIK: Monika Hofírková

### **Průběh schůze:**

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání. Tajemník provedl kontrolu účasti členů. Následně Mgr. Olga Fidrová, MBA předala slovo Ing. Daniele Valáškové.

Ing. Valášková přítomným sdělila, že obdržela sdělení Střední odborné školy obchodu a služeb Olomouc - PO s žádostí o posun termínu zaslání čtvrtletní závěrky na termín 16. 2. 2024. S posunem termínu souvisí předání podkladu k zaúčtování na podrozvahový účet 909 – Ostatní majetek, který je součástí inventurního soupisu č. 37. Nebude tak moci být dodržen termín pro předání inventurních soupisů k jejich kontrole osobě odpovědné za ověření účetního stavu na stav evidenční ve lhůtě 3 pracovních dnů před zahájením provedení inventur. Na termín ukončení inventur daná situace nebude mít vliv.

Členka HIK Mgr. Martina Opavská přítomné seznámila s průběhem inventarizačních prací, kdy vše probíhá dle harmonogramu.

Všichni předsedové DIK okomentovali krátce průběh prací v jejich kompetenci. Dle vyjádření všech předsedů DIK probíhají inventarizační práce bez větších problémů, všichni zainteresovaní spolupracují.

Ing. Daniela Valášková upřesnila dle dohody na schůzi ze dne 31. 1. 2024 odeslání přijaté dotace Vlastivědnému muzeu v Olomouci, které byly muzeu společně s další částí dotace odeslány dne 12. 2. 2024.

Na základě požadavku z porady konané dne 6. 2. 2024 bylo dohodnuto, že všichni členové HIK a předsedové DIK budou mít náhled do modulu UCR na všechna

ORJ. Dle sdělení Bc. Jitky Gatialové, která nemá modul UCR k dispozici, jí bude náhled do modulu UCR také zpřístupněn.

Bez dalších připomínek, porada byla ukončena v 9:20 hod.

V Olomouci 14. 2. 2024

Zapsala:



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

ze dne 20. 2. 2024, místnost 320, zahájeno v 9:00 hod

### **Přítomní členové Hlavní inventarizační komise:**

Členové: Mgr. Olga Fidrová, MBA, Ing. Daniela Valášková, Ing. Žaneta Adamová, Mgr. Martina Kvapilová, Ing. Marta Kypusová, Mgr. Martina Opavská, Ing. Marcela Škarabellová, Monika Hofírková

### **Přítomní předsedové Dílčí inventarizační komise:**

Předseda: Bc. Alena Břenková, Renáta Loubalová, Ing. Jana Balabuchová, DiS., Bc. Jitka Gatíalová, Mgr. Alena Lankašová

### **Omluveni:**

HIK: Mgr. Karla Unzeitigová  
DIK: Naděžda Krčová

### **Průběh schůze:**

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA přivítala přítomné na jednání. Krátce okomentovala aktuální stav prací a problémy, které se na OE řeší ve věci zaúčtování podkladů některých odborů. Vše má za následek změny v rámci DIK, které již svou práci v termínu ukončily.

Tajemník provedl kontrolu účasti členů. Následně Mgr. Olga Fidrová, MBA předala slovo Ing. Daniele Valáškové.

Ing. Daniela Valášková přítomným sdělila, že na základě výše uvedených zjištění oslovila Mgr. Olga Fidrová, MBA pana ředitele KÚ Ing. Baláše dne 19. 2. 2024 s žádostí, o posun ukončení termínů pro provedení inventur u níže uvedených inventurních soupisů:

- Inventurní soupis č. 18 (DIK č. 2) – původní termín ukončení 14. 2. 2024, nový termín ukončení **20. 2. 2024**.
- Inventurní soupis č. 6 a č. 7 (DIK č. 1) – původní termín ukončení 14. 2. 2024, nový termín ukončení **22. 2. 2024**
- Inventurní soupis č. 41 (DIK č. 3) – původní termín ukončení 15. 2. 2024, nový termín ukončení **22. 2. 2024**

Důvodem pro posun termínu ukončení u inventurního soupisu č. 18 je oprava konsolidační položky, související s odesláním ročního výkazu FIN 2 – 12 M, kdy bylo před odesláním výkazu zjištěno, že byla u poukazu vytvořeného OSR chybně použita konsolidační položka.

Důvodem pro posun termínů u inventurních soupisů č. 6, č. 7 a č. 41 bylo zjištění ze dne 14. 2. 2024, a to na základě kontroly stavů vybraných položek majetku u PO zřízených Olomouckým krajem k 31. 12. 2023, kterou provádí Ing. Císařová ve vzájemné spolupráci s PO. U dvou protokolů, kterými byl svěřen movitý majetek do

hospodaření POOK, bylo zjištěno, že neodpovídají částky u majetkových účtů, na částky uvedené v příloze. Následně ve čtvrtek 15. 2. 2024 byla chyba zjištěna ještě u dalšího jednoho protokolu. Tyto rozdíly nebylo možné zjistit dříve, jelikož PO zasílají podklady do systému až s účetní závěrkou za rok 2023. Tato zjištění mají za následek, že PO zaúčtovala majetek v jiné výši než Olomoucký kraj a tato skutečnost musí být obratem napravena. Konkrétně se jednalo o tyto protokoly, vypracované zaměstnancem OSR Ing. Vašíčkem:

- VP 05 – Střední průmyslová škola strojnická Olomouc
- VP 11 – Střední odborná škola Prostějov
- VP 09 – Střední škola technická a obchodní Olomouc

S výše uvedenými protokoly souvisí také zařazovací protokol (nesoulad na účtech 028, 022).

Informaci o nutnosti oprav dotčených čtyř protokolů obdržel prostřednictvím emailu Ing. Vašíček ve čtvrtek 15. 2. 2024 dopoledne, přičemž předseda HIK (Mgr. Fidrová) neobdržela od VO žádnou informaci o tom, že je Ing. Vašíček nemocen. Oprava vyřazovacích protokolů a jejich předání na OE proběhlo z důvodu nemoci Ing. Vašíčka až v pondělí 19. 2. 2024. Zařazovací protokol byl z důvodu nesprávných částek opraven opětovně v úterý dopoledne 20. 2. 2024 a předán téhož dne na odbor ekonomický. Zároveň bude vedoucí OSR požádán o spolupráci, ve věci zaslání vysvětlení k výše uvedeným skutečnostem, tyto budou uvedeny ve zprávě.

Problémem je, že inventarizační práce u účtů 028, 022 skončily dne 14. 2. 2024 a u účtu 401 dne 15. 2. 2024. Proto byl pan ředitel KÚ Ing. Baláš požádán předsedou HIK o posunutí termínů z výše uvedených důvodů. Na poradě vedoucích odborů dne 20. 2. 2024 pan ředitel Ing. Baláš **odsouhlasil posun termínů u inventurních soupisů č. 18, č. 6, č. 7 a č. 41.** Veškeré opravy zaúčtování byly na základě obdržených opravených protokolů a interního sdělení provedeny obratem, tj. dne 20. 2. 2024.

Následně Mgr. Olga Fidrová, MBA požádala předsedy DIK o krátké shrnutí inventarizačních prací za jednotlivé DIK:

- a) Bc Alena Břenková za DIK č. 1 sdělila, že veškeré inventarizační práce proběhly v pořádku a včas až na skutečnost týkající se opravy zaúčtování dle obdržených opravených protokolů **dle soupisů č. 6 a 7.**
- b) Mgr. Karla Unzeitigová, která byla z porady omluvena, dopředu avizovala, že za DIK č. 2 vše proběhlo v pořádku a včas, **k soupisu č. 18** změny zapracuje (bylo telefonicky řešeno).
- c) Paní Renáta Loubalová uvedla, že za DIK č. 3 vše proběhlo v pořádku až na skutečnost nutnosti provést opravu zaúčtování u inventurního **soupisu č. 41,** který souvisí s opravou protokolů.
- d) Ing. Jana Balabuchová za DIK č. 4 uvedla, že vše proběhlo v pořádku a za DIK jsou inventarizační práce ukončeny.
- e) Paní Naděžda Krčová, která byla z porady omluvena, dopředu avizovala, že za DIK č. 5 vše proběhlo v pořádku.

- f) Bc. Jitka Gatialová za DIK č. 6 uvedla, že veškeré inventarizační práce proběhly v pořádku a včas.
- g) Mgr. Alena Lankašová za DIK č. 7 uvedla, že inventarizační práce budou ukončeny až dne 22. 2. 2024, a to inventurním soupisem č. 37, který se týká účtu 909. Inventurní evidence k účtu 909 jí bude předána po nápravě chybně zaúčtovaných protokolů – stále v termínu.

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA poděkovala všem za spolupráci a sdělila, že výsledky inventur budou součástí prováděného přezkumu hospodaření, který již běží, ale v rámci provedených inventur bude realizován v polovině měsíce března 2024. Z tohoto důvodu je nutné dopracovat v termínu Inventarizační zprávu, přičemž je nutná součinnost všech předsedů DIK a členů HIK.

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA představila plán ohledně hodnocení, které bude zpracováno v průběhu měsíce března:

- Jednotliví členové HIK ohodnotí předsedy DIK a zašlou svá hodnocení na e-mail tajemníka Ing. Daniely Valáškové, 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

Předsedkyně HIK Mgr. Olga Fidrová, MBA dále upozornila na to, že Inventarizační zpráva se zpracovává v souladu s plánem inventur zpravidla ke dni 25. 2. 2024 - tajemníkem Ing. Valáškovou (den 25. 2. připadá na neděli). 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. 2023.

Diskuse neproběhla, neboť dotazy vzneseny nebyly.

Porada byla ukončena v 9:30 hod

V Olomouci 20. 2. 2024

Zapsala:

## Zápis ze školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023

Školení členů inventarizačních komisí provedl odbor ekonomický, který je v souladu s organizačním řádem metodickým odborem procesu inventarizace.

Členové inventarizačních komisí a Osoby odpovědné za vyhotovení inventurních evidencí se seznámili s vydaným:

- a) Příkazem ředitele č. 3/2023 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023
- b) Metodickým postupem č. 1/2021/OE – Provádění inventarizace jednotlivých syntetických účtů ve vazbě na vnitřní předpis Oběh účetních dokladů
- c) Metodickým postupem č. 4/2023/OE – Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci
- d) Vnitřním předpisem č. 10/2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje
- e) Rozhodnutím hejtmana 2021

### Důležité informace, která v rámci tohoto školení zaměstnanci berou na vědomí:

- a) Povinnost provedení inventarizace je dána zákonem o účetnictví, konkrétně § 29 a § 30, prováděcí vyhláškou č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, ale i vnitřními předpisy, kterými jsou VP č. 10/2018 – Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje, MP č. 4/2023/OE – Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci a PŘ č. 3/2023 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 a MP č. 1/2021/OE – Provádění inventarizace jednotlivých syntetických účtů ve vazbě na vnitřní předpis Oběh účetních dokladů.

Všechny uvedené dokumenty jsou zveřejněny na intranetu v sekci Infoservis – Ekonomika/účetnictví – Inventarizace. Rovněž jsou zde zveřejněny seznamy osob pověřených vyhotovením inventurních evidencí, údaje o tvorbě opravných položek, identifikátorech a průběžně aktualizovaný seznam inventurních evidencí.

K dispozici jsou i vzory pro přílohy k inventurním evidencím a především **krycí list k inventurním evidencím**. Inventurní evidence jsou tvořeny v souladu s vnitřním předpisem, tj. v členění: syntetický účet, analytický účet a ORJ. Výjimku tvoří pouze SÚ 231, kde se ORJ neuvádí. Inventurní evidence musí být odsouhlaseny se stavem v účetnictví.

Osobami, které odsouhlasení na účetní stav provádí, jsou:

- Mgr. Martina Opavská – DIK č. 1, DIK č. 2, DIK č. 6
- Ing. Žaneta Adamová – DIK č. 3, DIK č. 4, DIK č. 5, DIK č. 7

V tomto členění je nutné předávat inventurní evidence uvedeným osobám.

Při tvorbě inventurních evidencí a jejich náležitostí, je nutné postupovat v souladu s vnitřními předpisy.

V případě oboustranných listů u příloh je nutné, aby paraafa podpisu byla na obou stranách!

**V případě, že se na určitý SÚ v průběhu roku vůbec neúčtuje a jeho zůstatek je 0, nebude se inventurní evidence vytvářet.** Neplatí pro SÚ se zůstatkem 0, na kterém se v průběhu roku účtovalo tzn., že na účtu došlo k pohybu.

- b) V Příloze č. 1 Příkazu ředitele č. 3/2023 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 došlo oproti minulému roku k drobné úpravě. **Nově byl do článku 6, bodu 2 vloženo nové písm. f), kde je uveden termín pro odevzdání inventurních evidencí ke kontrole osobě odpovědné za ověření účetního stavu, a to alespoň 3 pracovní dny před termínem zahájení inventur.**
- c) Nutnost dodržovat termíny harmonogramu vyhotovení inventurních evidencí a dodržování všech předmětných předpisů, proces inventarizace je jeden z bodů kontroly MFČR při přezkoumávání hospodaření Olomouckého kraje. Přezkum hospodaření za minulé období v oblasti inventarizace byl bez nálezu.
- d) Nutnost dodržovat uvádění správných názvů jednotlivých účtů v členění SÚ, AÚ v krycím listu k inventurním evidencím. V případě názvů účtů vycházet pouze z aktualizovaného Účtového rozvrhu, který je zveřejněn na intranetu v sekci Infoservis – Ekonomika/Účetnictví – Návody, informace – Číselníky, seznamy.
- e) Od minulého roku je nově zaveden jednotný způsob odevzdávání inventurní evidence. Na intranetu v sekci Infoservis – Ekonomika/Účetnictví – Inventarizace – Vzory inventurních evidencí je vyvěšen krycí list k inventurním evidencím. **Tento bude vždy vyplněn.** Ke krycímu listu bude vyhotovena příloha, která bude vycházet ze vzorů pro přílohy k inventurním evidencím, které jsou vyvěšeny na stejném místě jako krycí list k inventurním evidencím. V případě příloh došlo v roce 2023 k jejich úpravě, a to především u příloh týkající se účtů 041 a 042, vycházející z praxe minulého roku, ale také všech ostatních, kdy do jednotlivých příloh byl vložen text, že se jedná o přílohu k inventurní evidenci + uvedení SU, AU, ORG a ORJ, tak aby bylo jasné, ke které inventurní evidenci příloha patří.  
Po zkušenostech z minulého roku, došlo také k drobným úpravám krycího listu, který je aktualizovaný vyvěšen na intranetu. Změny se týkají záhlaví krycího listu, kde je nutné vybrat útvar nebo odbor a doplnit jeho název. Další změnou je uvedení jmen obou osob odpovědných za odsouhlasení účetního stavu na stav evidenční (Mgr. Opavská/Ing. Adamová). Vždy nutno ponechat obě jména bez jakékoli úpravy (nemazat, neškrtat) a to z důvodu případné vzájemné zastupitelnosti. **Při inventurách roku 2023 je tak nutné použít nový krycí list.**

**Existuje několik výjimek, kdy se krycí list nevytváří:**

- V případě inventurního soupisu č. 18 se krycí list vytváří pouze u SÚ 262. U SÚ 231, 236, 245 a 451 se krycí list nevytváří, inventurní evidence se vytváří z programu GORDIC + originál bankovního výpisu.
- Krycí list se nevytváří u SÚ 261 a 263, kde jej nahrazuje výčetka platidel, netýká se frankotypu, ten krycí list má.
- Krycí list se nevytváří u SÚ 112, opět se vyjíždí přímo z programu GORDIC.
- Krycí list se nevytváří u účtů opravek.

Současně upozorňuji na skutečnost, že na inventarizovaném účtu nesmí být účtováno po datu vyhotovení inventurní evidence, případně se dané datum musí opravit dle skutečnosti – jedná se o důvod pro vrácení a opravu inventurní evidence.

- f) Je nutné určit vždy jednu osobu za odbor, která bude za kompletní krycí listu k inventurní evidenci zodpovědná a která je předá osobě odpovědné za odsouhlasení účetního stavu na stav evidenční. V následujících dnech bude zaslán email na vedoucí

odborů s požadavkem na určení této osoby a seznam bude vyvěšen na intranetu v sekci inventarizace.

- g) Je důležité řádné provedení inventarizace, proces se týká všech zaměstnanců úřadu, je tedy nutná spolupráce zaměstnanců KÚ. Důraz je kladen i na poděkování jmenovaným členům inventarizačních komisí. Jako každý rok budou předkládány návrhy na odměny za odvedenou práci. Zároveň je důležité a potřebné nadále pokračovat v realizaci porad členů HIK a předsedů DIK, které budou svolávány dle potřeby.
- h) Předsedkyně HIK upozorňuje na to, že pokud došlo ke změně člena nebo ke změnám počtů členů jednotlivých odborů, a vedoucí odboru tuto skutečnost nerozporoval, či nenavrhl změny, je nutné, aby členové DIK, kteří mají pochybnosti o zvládnutí procesu inventarizace, tuto skutečnost VO oznámili a tito navrhli např. dalšího člena do DIK. Předsedkyně HIK nevidí problém v případném navýšení počtu členů do konkrétního DIK, z důvodu efektivnějšího procesu.
- i) Způsob stanovení osob do DIK a HIK byl určen dle poměru zaměstnanců na jednotlivých odborech, k samotnému KÚ OK, kdy u některých odborů došlo k navýšení počtu zaměstnanců a jejich zapojení do inventarizačních prací, tak aby rozdělení bylo spravedlivé.

Pokud některý z členů DIK nebude touto cestou proškolen, může být dodatečně proškolen i prostřednictvím předsedy DIK, do jejichž působnosti jednotlivý člen DIK patří.

V Olomouci dne 24. 10. 2023.

Zpracovali: Mgr. Olga Fidrová, MBA  
Ing. Daniela Valášková



## Elektronické školení k periodické inventarizaci majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023

Školení členů inventarizačních komisí provedl odbor ekonomický, který je v souladu s organizačním řádem metodickým odborem procesu inventarizace.

Členové inventarizačních komisí a Osoby odpovědné za vyhotovení inventurních evidencí se seznámili s vydaným:

- a) Příkazem ředitele č. 3/2023 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023
- b) Metodickým postupem č. 1/2021/OE – Provádění inventarizace jednotlivých syntetických účtů ve vazbě na vnitřní předpis Oběh účetních dokladů
- c) Metodickým postupem č. 4/2023/OE – Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci
- d) Vnitřním předpisem č. 10/2018 Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje
- e) Rozhodnutím hejtmána 2021

### Důležité informace, která v rámci tohoto školení zaměstnanci berou na vědomí:

- a) Povinnost provedení inventarizace je dána zákonem o účetnictví, konkrétně § 29 a § 30, prováděcí vyhláškou č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, ale i vnitřními předpisy, kterými jsou VP č. 10/2018 – Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje, MP č. 4/2023/OE – Harmonogram účetní závěrky ve vazbě na předpis o inventarizaci a PŘ č. 3/2023 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 a MP č. 1/2021/OE – Provádění inventarizace jednotlivých syntetických účtů ve vazbě na vnitřní předpis Oběh účetních dokladů.

Všechny uvedené dokumenty jsou zveřejněny na intranetu v sekci Infoservis – Ekonomika/účetnictví – Inventarizace. Rovněž jsou zde zveřejněny seznamy osob pověřených vyhotovením inventurních evidencí, údaje o tvorbě opravných položek, identifikátorech a průběžně aktualizovaný seznam inventurních evidencí.

K dispozici jsou i vzory pro přílohy k inventurním evidencím a především **krycí list k inventurním evidencím**. Inventurní evidence jsou tvořeny v souladu s vnitřním předpisem, tj. v členění: syntetický účet, analytický účet a ORJ. Výjimku tvoří pouze SÚ 231, kde se ORJ neuvádí. Inventurní evidence musí být odsouhlaseny se stavem v účetnictví.

Osobami, které odsouhlasení na účetní stav provádí, jsou:

- Mgr. Martina Opavská – DIK č. 1, DIK č. 2, DIK č. 6
- Ing. Žaneta Adamová – DIK č. 3, DIK č. 4, DIK č. 5, DIK č. 7

V tomto členění je nutné předávat inventurní evidence uvedeným osobám.

Při tvorbě inventurních evidencí a jejich náležitostí, je nutné postupovat v souladu s vnitřními předpisy.

V případě oboustranných listů u příloh je nutné, aby paraafa podpisu byla na obou stranách!

**V případě, že se na určitý SÚ v průběhu roku vůbec neúčtuje a jeho zůstatek je 0, nebude se inventurní evidence vytvářet.** Neplatí pro SÚ se zůstatkem 0, na kterém se v průběhu roku účtovalo tzn., že na účtu došlo k pohybu.



- b) V Příloze č. 1 Příkazu ředitele č. 3/2023 k provedení periodické inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje za účetní období roku 2023 došlo oproti minulému roku k drobné úpravě. **Nově byl do článku 6, bodu 2 vloženo nové písm. f), kde je uveden termín pro odevzdání inventurních evidencí ke kontrole osobě odpovědné za ověření účetního stavu, a to alespoň 3 pracovní dny před termínem zahájení inventur.**
- c) Nutnost dodržovat termíny harmonogramu vyhotovení inventurních evidencí a dodržování všech předmětných předpisů, proces inventarizace je jeden z bodů kontroly MFČR při přezkoumávání hospodaření Olomouckého kraje. Přezkum hospodaření za minulé období v oblasti inventarizace byl bez nálezu.
- d) Nutnost dodržovat uvádění správných názvů jednotlivých účtů v členění SÚ, AÚ v krycím listu k inventurním evidencím. V případě názvů účtů vycházet pouze z aktualizovaného Účtového rozvrhu, který je zveřejněn na intranetu v sekci Infoservis – Ekonomika/Účetnictví – Návody, informace – Číselníky, seznamy.
- e) Od minulého roku je nově zaveden jednotný způsob odevzdávání inventurní evidence. Na intranetu v sekci Infoservis – Ekonomika/Účetnictví – Inventarizace – Vzory inventurních evidencí je vyvěšen krycí list k inventurním evidencím. **Tento bude vždy vyplněn.** Ke krycímu listu bude vyhotovena příloha, která bude vycházet ze vzorů přílohy k inventurním evidencím, které jsou vyvěšeny na stejném místě jako krycí list k inventurním evidencím. V případě příloh došlo v roce 2023 k jejich úpravě, a to především u příloh týkající se účtů 041 a 042, vycházející z praxe minulého roku, ale také všech ostatních, kdy do jednotlivých příloh byl vložen text, že se jedná o přílohu k inventurní evidenci + uvedení SU, AU, ORG a ORJ, tak aby bylo jasné, ke které inventurní evidenci příloha patří.  
Po zkušenostech z minulého roku, došlo také k drobným úpravám krycího listu, který je aktualizovaný vyvěšen na intranetu. Změny se týkají záhlaví krycího listu, kde je nutné vybrat útvar nebo odbor a doplnit jeho název. Další změnou je uvedení jmen obou osob odpovědných za odsouhlasení účetního stavu na stav evidenční (Mgr. Opavská/Ing. Adamová). Vždy nutno ponechat obě jména bez jakékoli úpravy (nemazat, neškrtat) a to z důvodu případné vzájemné zastupitelnosti. **Při inventurách roku 2023 je tak nutné použít nový krycí list.**

**Existuje několik výjimek, kdy se krycí list nevytváří:**

- V případě inventurního soupisu č. 18 se krycí list vytváří pouze u SÚ 262. U SÚ 231, 236, 245 a 451 se krycí list nevytváří, inventurní evidence se vytváří z programu GORDIC + originál bankovního výpisu.
- Krycí list se nevytváří u SÚ 261 a 263, kde jej nahrazuje výčetka platidel, netýká se frankotypu, ten krycí list má.
- Krycí list se nevytváří u SÚ 112, opět se vyjíždí přímo z programu GORDIC.
- Krycí list se nevytváří u účtů opravek.

Současně upozorňuji na skutečnost, že na inventarizovaném účtu nesmí být účtováno po datu vyhotovení inventurní evidence, případně se dané datum musí opravit dle skutečnosti – jedná se o důvod pro vrácení a opravu inventurní evidence.

- f) Je nutné určit vždy jednu osobu za odbor, která bude za kompletaci krycího listu k inventurní evidenci zodpovědná a která je předá osobě odpovědné za odsouhlasení účetního stavu na stav evidenční. V následujících dnech bude zaslán email na vedoucí

odborů s požadavkem na určení této osoby a seznam bude vyvěšen na intranetu v sekci inventarizace.

- g) Je důležité řádné provedení inventarizace, proces se týká všech zaměstnanců úřadu, je tedy nutná spolupráce zaměstnanců KÚ. Důraz je kladen i na poděkování jmenovaným členům inventarizačních komisí. Jako každý rok budou předkládány návrhy na odměny za odvedenou práci. Zároveň je důležité a potřebné nadále pokračovat v realizaci porad členů HIK a předsedů DIK, které budou svolávány dle potřeby.
- h) Předsedkyně HIK upozorňuje na to, že pokud došlo ke změně člena nebo ke změnám počtů členů jednotlivých odborů, a vedoucí odboru tuto skutečnost nerozporoval, či nenavrhli změny, je nutné, aby členové DIK, kteří mají pochybnosti o zvládnutí procesu inventarizace, tuto skutečnost VO oznámili a tito navrhli např. dalšího člena do DIK. Předsedkyně HIK nevidí problém v případném navýšení počtu členů do konkrétního DIK, z důvodu efektivnějšího procesu.
- i) Způsob stanovení osob do DIK a HIK byl určen dle poměru zaměstnanců na jednotlivých odborech, k samotnému KÚ OK, kdy u některých odborů došlo k navýšení počtu zaměstnanců a jejich zapojení do inventarizačních prací, tak aby rozdělení bylo spravedlivé.

Pokud některý z členů DIK nebude touto cestou proškolen, může být dodatečně proškolen i prostřednictvím předsedy DIK, do jejichž působnosti jednotlivý člen DIK patří.

V Olomouci dne 24. 10. 2023.

Zpracovali: Mgr. Olga Fidrová, MBA  
Ing. Daniela Valášková

| Seznam proškolených osob 2023                   |                            |
|---|----------------------------|
| Jméno a příjmení zaměstnance (odbor) - skupina: | Termín a forma proškolení: |
| <b>HIK</b>                                      |                            |
| Mgr. Olga Fidrová, MBA (OE)                     | 30.10.2023, elektronicky   |
| Ing. Daniela Valášková (OE)                     | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Marcela Škarabellová (OMPSC)               | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Monika Hofírková (OMPSC)                        | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Žaneta Adamová (OE)                        | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. Martina Kvapilová (OKo)                    | 30.10.2023, elektronicky   |
| Ing. Marta Kypusová (OI)                        | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. Martina Opavská (OE)                       | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| <b>DIK 1</b>                                    |                            |
| Bc. Alena Břenková (OI)                         | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Pavla Kalábová (OKH)                       | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Petr Fiala (OKŘ)                           | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Robert Navrátil (OKŘ)                           | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Jana Vrbová (OMPSC)                             | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Svatava Grygarová, DiS. (OSR)                   | 30.10.2023, elektronicky   |
| Mgr. Lucie Kolářová (OSV)                       | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Hana Čapková (ODSH)                             | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Taťána Zimmermannová (OI - DPSU)           | 30.10.2023, elektronicky   |
| Ing. Milena Vrbková (OI - DPJE)                 | 30.10.2023, elektronicky   |
| Bc. Ing. Andrea Kolaříková (OKo)                | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. Zuzana Kubelková (OSKPP)                   | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. Štěpán Rubíček (OIT)                       | 31.10.2023, elektronicky   |
| Mgr. Petr Kaňák (OIT)                           | 31.10.2023, elektronicky   |
| <b>DIK 2</b>                                    |                            |
| Mgr. Karla Unzeitigová (ODSH)                   | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Bc. Eva Floriánová (OKH)                        | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Jaromír Zikmund (OKŘ)                      | 30.10.2023, elektronicky   |
| Bc. Aneta Besedová (OMPSC)                      | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Zuzana Jedyňáková (OE)                          | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. Martin Pokorný (OSR)                       | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. Martin Veselý (OSR)                        | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Lada Malá, Ph.D. (OŽPZ)                    | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Bc. Jitka Vrbová (OŠM)                          | 30.10.2023, elektronicky   |
| Jitka Benešová (OI)                             | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| <b>DIK 3</b>                                    |                            |
| Renáta Loubalová (OE)                           | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. David Záleský (OKH)                        | 31.10.2023, elektronicky   |
| Anna Zbořilová (OKŘ)                            | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Bc. Lukáš Habara (OSR)                          | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Naděžda Mikolášová (OSR)                   | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Mgr. Nina Kuncová (OŽPZ)                        | 30.10.2023, elektronicky   |
| Ing. Mária Grossová (OŠM)                       | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Lucie Poláková (PÚ)                             | 24.10.2023, 9:00, ústně    |
| Ing. Lucie Čopianová (ÚIA)                      | 30.10.2023, elektronicky   |
| <b>DIK 4</b>                                    |                            |

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Ing. Jana Balabuchová, DiS. (OE)                           | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Alena Šmerdová (OKH)                                  | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Markéta Paličková (OSR)                               | 31.10.2023, elektronicky |
| Mgr. Marie Zeidlerová (OŽPZ)                               | 30.10.2023, elektronicky |
| Bc. Kateřina Gajdošová (OSV)                               | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Jana Herynková (ODSH)                                  | 31.10.2023, elektronicky |
| Ilona Maštaliřová (OKo)                                    | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Tomáš Navrátil (OSKPP)                                | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| <b>DIK 5</b>   |                          |
| Naděžda Krčová (OE)  | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Eva Greplová (OMPŠČ)                                  | 30.10.2023, elektronicky |
| Zdenka Valentová, DiS. (OSR)                               | 31.10.2023, elektronicky |
| Bc. Hana Slouková (OŠM)                                    | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Jitka Selingerová (OŠM)                               | 31.10.2023, elektronicky |
| Ing. Michaela Miklendová (OSV)                             | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Ivana Debnárová, DiS. (OZ)                             | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Tereza Větrovcová (OKo)                                | 30.10.2023, elektronicky |
| Eva Janáčková (OKo)  | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Marketa Chmelařová (OSKPP)                            | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| <b>DIK 6</b>   |                          |
| Bc. Jitka Gatialová (OŠM)                                  | 30.10.2023, elektronicky |
| Mgr. Pavla Magnová (OKH)                                   | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Stanislava Gadlenová (OKŘ)                            | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Radana Vyroubalová (OSR)                              | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Dan Vojtěch (OŽPZ)                                    | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Dita Karásková (OŠM)                                       | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Martina Bernátová (OSV)                               | 30.10.2023, elektronicky |
| Olga Kalusová (OZ)   | 30.10.2023, elektronicky |
| Ing. Petra Vaňková (OZ)                                    | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Kateřina Richterová (ODSH)                            | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Alena Římská (ODSH)                                    | 30.10.2023, elektronicky |
| Bc. Pavla Kubisová (OKo)                                   | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| <b>DIK 7</b>   |                          |
| Mgr. Alena Lankašová (OIT)                                 | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Pavλίna Zatloukalová (OKH)                                 | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Lucie Lazíková (OMPŠČ)                                | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Marie Císařová (OE)                                   | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Jana Pospíšilová (OSR)                                | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Barbora Plainierová (OŽPZ)                            | 30.10.2023, elektronicky |
| RNDr. Petr Vala (OŽPZ)                                     | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Simona Rudická (OŠM)                                  | 31.10.2023, elektronicky |
| Bc. Adéla Kubisová, DiS. (OSV)                             | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| <b>Osoby odpovědné za vyhotovení inventurních evidencí</b> |                          |
| Ing. Erika Schmidtová (OKŘ)                                | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Dana Ošťádalová (OKŘ)                                      | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Zdenka Chytilová (OKŘ)                                     | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Jaroslav Švec (OKŘ)  | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Milena Dočkalová (PÚ)                                      | 31.10.2023, elektronicky |

|                                 |                          |
|---------------------------------|--------------------------|
| Bc. Monika Bártová (PÚ)         | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ingrid Zlámalová (OMPSC)        | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Ivana Krčová (OE)          | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Eva Joklová (OE)                | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Helena Tabarová (OE)            | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Ivana Buriánková (OE)      | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Zdeňka Jahodová (OE)            | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Iveta Pavlů (OE)                | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Lucie Voglová (OE)         | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Jana Smékalová (OE)             | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Jana Pečivová (OE)              | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Renata Vávrová (OE)             | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ilona Otáhalová (OE)            | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Oldřich Foret (OE)         | 31.10.2023, elektronicky |
| Ing. Jiří Zbožínek (OE)         | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Marcela Kučerová (OE)           | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Jaroslav Vašíček (OSR)     | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Bronislava Vozdecká (OSR)  | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Hana Bezděková, DiS. (OSR) | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Martin Černocký (OSR)      | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Radovan Vašíček (OSR)       | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Andrea Erbenová (OŽPZ)          | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Klára Kvapilová (OŠM)       | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Naďa Bláhová (OŠM)         | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Olga Jehlářová (OŠM)       | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Pavla Jasná (OŠM)          | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Kateřina Hrbková (OŠM)     | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Martina Macáková (OŠM)     | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Petra Morávková (OŠM)       | 31.10.2023, elektronicky |
| Ing. Eva Zuzanáková (OŠM)       | 31.10.2023, elektronicky |
| Ing. Radka Švarcová (OŠM)       | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Michaela Janovská (OSV)    | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Martina Černá (ODSH)       | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Kateřina Tichá (OI)        | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Ing. Katarína Chytilová (OI)    | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Mgr. Sonia Podhorná (OI)        | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Květoslava Dvořáková (OKH)  | 31.10.2023, elektronicky |
| Blanka Procházková (OKH)        | 31.10.2023, elektronicky |
| Anna Juřenová (OKH)             | 31.10.2023, elektronicky |
| Ondřej Svoboda (OKH)            | 24.10.2023, 9:00, ústně  |
| Bc. Jana Svobodová (OKH)        | 24.10.2023, 9:00, ústně  |