

## **Inventarizační zpráva za rok 2015**

Vyhodnocení dodržení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 270/2010 Sb.,

o inventarizaci majetku a závazků a vnitro-organizační směrnice k inventarizaci

### **1. Shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách (§2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., inventarizaci majetku a závazků)**

#### **1.1 Plán inventur**

Plán inventur byl řádně schválen ředitelkou úřadu a zveřejněn na intranetu krajského úřadu dne 26 října 2015. Ředitelkou úřadu byla jmenována hlavní inventarizační komise a 11 dílčích inventarizačních komisí. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Příkazem ředitelky krajského úřadu č. 48 a metodikou pro členy inventarizačních komisí – Postupy inventur a inventarizace.

#### **1.2 Průběh inventur**

Fyzické inventury dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtech 022,028,029,032 a 902 byly provedeny ke dni 30. listopadu 2015. Zpracované soupisy byly předány jednotlivými DIK dne 14. prosince 2015. Za období od 1. prosince 2015 – 31. prosince 2015 byly dílčími inventarizačními komisemi provedeny rozdílové inventury.

Dokladové inventury byly provedeny v období od 4 ledna 2016 do 15 února 2016.

Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory.

#### **1.3 Proškolení členů inventarizačních komisí**

Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo na krajském úřadě dne 12. listopadu 2015. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i vybrané zásady dodržování bezpečnosti práce.

#### **1.4 Podmínky pro ověřování skutečností a součinnost zaměstnanců**

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly přítomny i osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech, které jsou součástí této inventarizační zprávy.

#### **2. Informace o zjištěných inventurních rozdílech a návrzích inventarizačních komisí**

##### **Výsledek inventarizace**

Dle dílčích inventarizačních zápisů byly zjištěny tyto inventurní rozdíly:

Účet 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, modem inventární číslo 10389 v hodnotě Kč 2,-. Ztrátu, resp. zcizení řeší Policie ČR.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, NTB Acer, inventární číslo 17369 v hodnotě Kč 14.586,--. Zcizení řeší Policie ČR.

Inventarizační rozdíly byly řádně proúčtovány do konce účetního období roku 2015.

Při soupisu majetku byl u Oblastní nemocnice Náchod zjištěn majetek evidovaný na účtu 022 – Dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě Kč 654 588,22 z projektu Rekonstrukce operačních sálů, který je sice řádně zaúčtován, ale je užíván bez právního titulu, která by vymezovala právní rámec jeho užívání.

Stejná situace je i u účtu 028 – Drobný dlouhodobý majetek ve výši Kč. 360 120,81 a účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, kde se jedná o majetek ve výši Kč. 22 397,10.

Je nutné tento stav urychleně řešit, například formou výpůjčky, odprodeje nebo bezúplatným převodem

Informace o zjištěných skutečnostech v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů

- Návrhy na vyřazení majetku likvidací, prodejem popřípadě darováním nebo bezúplatným převodem **nebyly předloženy.**
- Návrhy změn využití majetku **nebyly předloženy.**
- Návrhy na změnu zajištění ochrany majetku **nebyly předloženy.**

### Vyjádření hlavní inventarizační komise

Hlavní inventarizační komise konstatovala, že inventury majetku a závazků za rok 2015 proběhly v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které jsou ÚSC, příspěvkovými organizacemi, st. Fondy a organizačními složkami státu, a vnitřními předpisy Krajského úřadu Královéhradeckého kraje a stav majetku a závazků ověřený fyzickou a dokladovou inventurou odpovídá zůstatkům dle jednotlivých účtů vykázaným v účetních výkazech.

### Doporučení hlavní inventarizační komise

**Vyřešit právní stránku majetku na účtech 022,028,902 u Oblastní nemocnice Náchod a.s.**

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Ing. Jiří Drahoš

Členové: Mgr. Ondřej Sykáček

Mgr. Libor Košťál MBA

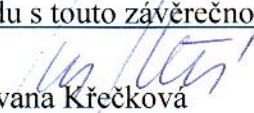
Ing. Irena Králová

Ing. Ludmila Bášová

Ing. Milan Jelínek

Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové, IČ:70889546

Schvaluji inventarizační zápisy a nařizuji realizovat doporučení hlavní inventarizační komise  
v souladu s touto závěrečnou zprávou

  
JUDr. Ivana Křečková  
ředitelka krajského úřadu

V Hradci Králové dne 25. února 2016

Přílohy:        Inventurní soupis účtů k 31. 12. 2015  
                  Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2015  
                  Rozvaha k 31. 12. 2015  
                  Seznam proškolených osob včetně podpisových vzorů