

Závěrečná inventarizační zpráva o průběhu inventarizace k 31.12.2019

Povinnost inventarizace majetku a závazků je zakotvena v § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to způsobem stanoveným v § 29 a § 30 tohoto zákona. Inventarizace majetku a závazků je jedna z podmínek zabezpečujících průkaznost účetnictví. Prováděcím předpisem k zákonu o účetnictví je vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, která upravuje organizační zajištění a způsob provedení inventarizace. V organizaci je zpracovaná interní směrnice č. 12 k provádění inventarizace.

1. Plán inventur

Plán inventur byl sestaven a schválen ředitelem dne 29.10.2019. Součástí plánu inventur je jmenování členů hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí. Komise pro provádění fyzických inventur byly jmenovány jako trojčlenné dle prostor, ve kterých se majetek nachází, tedy pro zvlášť pro Galerii města Pardubice a pro Divadlo 29. Člen dílčích inventarizačních komisí Jakub Slováček zemřel dne 1.1.2020. Vzhledem k malému počtu zaměstnanců organizace a čerpání dovolených nebylo možné za něj jmenovat náhradníka. Komise tedy dokončily inventarizaci ve dvoučlenném složení, což umožňuje § 4 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Členové inventarizačních komisí byli před zahájením prací na inventurách proškoleni a seznámeni s interní směrnicí k provádění inventarizace a plánem inventur. Termín školení byl 9.12.2019. Inventury probíhaly od 10.12.2019 do 15.1.2020.

2. Průběh inventur

Inventarizační komise postupovaly v souladu s výše uvedenou vyhláškou a vnitřní směrnicí. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Termíny prvotních i rozdílových inventur majetku byly dodrženy. Periodická inventarizace majetku a závazků, podrozvahových účtů a majetku vedeného v operativní evidenci zjistila skutečný stav a ověřila, zda odpovídá stavu v účetnictví a je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky k 31.12.2019. Během prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30.11.2019 byly zjištěny tyto inventarizační rozdíly:

- nenalezený stmívač DS-2RF DMX 1x v reprodukční pořizovací hodnotě 500,- Kč (ič.18DDH00281). Zjištěný inventarizační rozdíl byl zaúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav, tedy do roku 2019 dokladem č.:19ID0288
- nenalezený majetek ve hodnotě 3780,85 Kč, jednalo se o již vyřazený mobilní telefon Samsung, předaný k likvidaci, v účetní evidenci proběhlo dodatečně vyřazení v 12/2019 (ič.18DDH00072)

Dále dílčí inventarizační komise posoudila stav zvukového *mix pultu Behringer* (ič. 18DDH00053), který je nefunkční, nepoužívá se a je na základě inventury navržen k vyřazení a likvidaci v důsledku opotřebení.

3. Zjištěné inventarizační rozdíly

Následně v rozdílové inventarizaci majetku a závazků k **31.12.2019 nebyly zjištěny další inventarizační rozdíly.**

Zpracovala Ing. Martina Dvořáková

V Pardubicích 30.1. 2020



MgA. Zdeněk Závodný, ředitel