

Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků

**účetní jednotky - MATEŘSKÁ ŠKOLA PARDUBICE, NÁBŘEŽÍ
ZÁVODU MÍRU 1961, IČO 60157241**

za rok 2014

1. Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 byla provedena základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky MF č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vnitřní směrnici o inventarizaci.
2. K provedení inventarizace byla ustanovena inventarizační komise ve složení:
vedoucí: Nováková Renata
členové: Ing. Ševčíková Jana
Jandová Radka

3. Pravidelná roční inventarizace majetku a závazků za rok 2014 je prováděna k okamžiku sestavení účetní závěrky tj. ke dni 31. 12. 2014. Plánem inventarizace stanoveno následující:

Termín zahájení inventarizace: 1. 12. 2014

Termín ukončení inventarizace: 20. 1. 2015

Fyzická inventarizace: 3. 12. 2014 – 31. 12. 2014

Dokladová inventarizace: 31. 12. 2014 – 13. 1. 2015

Termín předložení závěrečné zprávy o průběhu a výsledku inventarizace: 26. 1. 2015

Způsob zpracování a vyhotovení inventurních soupisů:

K fyzické inventarizaci účetní MŠ vytiskne soupisy z programu a evidence majetku se stavem k 1. 12. 2014, tyto soupisy budou doplněny o případné přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2014. Inventurní soupisy skladových zásob zpracuje a předloží do 20. 12. 2014.

K dokladové inventarizaci zpracuje účetní MŠ inventurní soupisy pohledávek a závazků do 10. 1. 2015

K zabezpečení průběhu inventarizace stanovena tato opatření

poslední den vyplácení peněžních prostředků na pokladně: 20. 12. 2014 do 12 hod.

ukončení příjmu a výdeje potravin ze skladu školní jídelny: 23. 12. 2014 do 10 hod.

Inventura ve skladu potravin proběhne dne 23. 12. 2014 od 12 hodin, kdy bude sklad uzavřen.

Pokynem ředitelky školy k zajištění a provedení inventarizace za kalendářní rok 2014 byly stanoveny povinnosti inventarizační komise a způsob provedení inventarizace.

Inventarizační komise je pověřena řízením a kontrolou inv. prací, posuzováním návrhu na vypořádání inv. rozdílů, schvalování odpisů DDHM od 1500,- Kč do 5000,- Kč, DDHM od 5001,- Kč do 40000,- Kč, ale starší 7 let, bez souhlasu zřizovatele.

Povinnosti inventarizační komise

zkontrolovat označení předmětů identifikátory
zjistit skutečný stav
porovnat skutečný stav s evidencí
vyčíslení inventarizačních rozdílů
návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů

Způsob provedení inventarizace:

Nehmotný majetek, hmotný inv. majetek, drobný hmotný a nehmotný majetek, zásoby potravin a pokladní hotovost – fyzicky
Pohledávky a závazky – dokladově.

4. Den zahájení a den ukončení inventarizačních prací

Termín zahájení inventarizace: 1. 12. 2014

Termín ukončení inventarizace: 20. 1. 2015

5. Rekapitulace zjištění z jednotlivých inventur, návrhy opatření, vyčíslení inventarizačních rozdílů, vč. zdůvodnění vzniku

Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 14. 11. 2014. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti práce.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků.

Na základě jednotlivých inventurních soupisů dle jednotlivých druhů majetku bylo zjištěno, že skutečné stavy majetku a závazků odpovídají stavům vedeným v účetnictví.

6. Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

7. Závěr, zhodnocení inventarizace

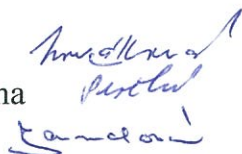
Inventarizace proběhla řádně a včas ve stanoveném termínu, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.

V Pardubicích dne 15. ledna 2015

Nováková Renata

Ing. Ševčíková Jana

Jandová Radka



Mgr. Dvořáková Jana
ředitelka MŠ

Mateřská škola
Pardubice
nábř. Závodu míru 1961
IČ: 601 57 241

**Příloha inventarizační zprávy – rekapitulace inventarizovaných účtů
k 31. 12. 2014**

Inventarizace k 31. 12. 2014

zahájena dne: 1. 12. 2014

ukončena dne: 20. 1. 2015

účet	název účtu	invent. stav	účetní stav	rozdíl	způsob inv.
018	DDNM	63 548,30 Kč	63 548,30 Kč	0 Kč	fyzická
022	Samostatné movité věci	579 215,00 Kč	579 215,00 Kč	0 Kč	fyzická
028	DDHM	3 771 920,97 Kč	3 771 920,97 Kč	0 Kč	fyzická
112	Materiál na skladě	69 219,80 Kč	69 219,80 Kč	0 Kč	fyzická
241	Běžný účet	1 077 686,59 Kč	1 077 686,59 Kč	0 Kč	dokladová
243	Běžný účet – FKSP	21 944,32 Kč	21 944,32 Kč	0 Kč	dokladová
261	Pokladna – hotovost	7 059,00 Kč	7 059,00 Kč	0 Kč	fyzická
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	374 200,00 Kč	374 200,00 Kč	0 Kč	dokladová
321	Dodavatelé	100 995,00 Kč	100 995,00 Kč	0 Kč	dokladová
324	Krátkodobé přijaté zálohy	389 636,93 Kč	389 636,93 Kč	0 Kč	dokladová
331	Zaměstnanci	266 060,00 Kč	266 060,00 Kč	0 Kč	dokladová
336	Sociální zabezpečení	102 512,00 Kč	102 512,00 Kč	0 Kč	dokladová
337	Zdravotní pojištění	43 939,00 Kč	43 939,00 Kč	0 Kč	
342	Jiné přímé daně	25 705,00 Kč	25 705,00 Kč	0 Kč	dokladová
378	Ostatní krátkodobé závazky	4 590,00 Kč	4 590,00 Kč	0 Kč	dokladová
381	Náklady příštích období	14 617,43 Kč	14 617,43 Kč	0 Kč	dokladová
389	Dohadné účty pasivní	365 759,11 Kč	365 759,11 Kč	0 Kč	dokladová
411	Fond odměn	3 484,48 Kč	3 484,48 Kč	0 Kč	dokladová
412	FKSP	29 812,54 Kč	29 812,54 Kč	0 Kč	dokladová
413	Rezervní fond ze zlepš.HV	29 849,41 Kč	29 849,41 Kč	0 Kč	dokladová
414	Rezervní fond z ost. titulů	41 169,00 Kč	41 169,00 Kč	0 Kč	dokladová
416	Fond reprodukce majetku	70 154,10 Kč	70 154,10 Kč	0 Kč	dokladová
	KONTRONÍ SOUČET	7 453 077,98 Kč	7 453 077,98 Kč	0,00 Kč	

Inventarizace podrozvahové evidence – účet 902

inventurní stav 388. 981,85 Kč, účetní stav 388. 981,85 Kč, rozdíl 0 Kč, fyzická inv.