

Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků

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

za rok 2013

1. Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2013 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: Ing. Ševčíková Jana
členové: Nováková Renata
Jandová Radka
3. Pravidelná roční inventarizace majetku a závazků za rok 2013 je prováděna k okamžiku sestavení účetní závěrky tj. ke dni 31. 12. 2013. Plánem inventarizace stanoveno následující:
Termín zahájení inventarizace: 1. 12. 2013
Termín ukončení inventarizace: 20. 1. 2014
Fyzická inventarizace: 3. 12. 2013 – 31. 12. 2013
Dokladová inventarizace: 31. 12. 2013 – 13. 1. 2014
Termín předložení závěrečné zprávy o průběhu a výsledku inventarizace: 24. 1. 2014

Způsob zpracování a vyhotovení inventurních soupisů:

K fyzické inventarizaci účetní MŠ vytiskne soupisy z programu a evidence majetku se stavem k 1. 12. 2013, tyto soupisy budou doplněny o případné přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2013. Inventurní soupisy skladových zásob zpracuje a předloží do 20. 12. 2013.

K dokladové inventarizaci zpracuje účetní MŠ inventurní soupisy pohledávek a závazků do 10. 1. 2014

K zabezpečení průběhu inventarizace stanovena tato opatření

poslední den vyplacení peněžních prostředků na pokladně: 20. 12. 2013 do 12 hod.

ukončení příjmu a výdeje potravin ze skladu školní jídelny: 20. 12. 2013 do 10 hod.

Inventura ve skladu potravin proběhne dne 20. 12. 2013 od 12 hodin, kdy bude sklad uzavřen.

Pokynem ředitelky školy k zajištění a provedení inventarizace za kalendářní rok 2013 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. 2013

Termín ukončení inventarizace: 20. 1. 2014

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

Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 14. 11. 2013. 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 rozdílů.

7. Závěr, zhodnocení inventarizace

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

V Pardubicích dne 20. ledna 2014

Ing. Ševčíková Jana *Ševčíková*
Nováková Renata *Nováková*
Jandová Radka *Jandová*

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

Jana Dvořáková

Mgr. Dvořáková Jana
ředitelka MŠ

Příloha inventarizační zprávy – rekapitulace inventarizovaných účtů k 31. 12. 2013

Inventarizace k 31. 12. 2013

zahájena dne: 1. 12. 2013

ukončena dne: 20. 1. 2014

účet	název účtu	invent. stav	účetní stav	rozdíl	způsob inv.
018	DDNM	79 094,30 Kč	79 094,30 Kč	0 Kč	fyzická
022	Samostatné movité věci	579 215,00 Kč	579 215,00 Kč	0 Kč	fyzická
028	DDHM	3 608 192,49 Kč	3 608 192,49 Kč	0 Kč	fyzická
112	Materiál na skladě	54 982,43 Kč	54 982,43 Kč	0 Kč	fyzická
241	Běžný účet	876 569,41 Kč	876 569,41 Kč	0 Kč	dokladová
243	Běžný účet – FKSP	17 377,30 Kč	17 377,30 Kč	0 Kč	dokladová
261	Pokladna – hotovost	2 028,00 Kč	2 028,00 Kč	0 Kč	fyzická
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	13 100,00 Kč	13 100,00 Kč	0 Kč	dokladová
321	Dodavatelé	45 346,60 Kč	45 346,60 Kč	0 Kč	dokladová
324	Krátkodobé přijaté zálohy	325 584,45 Kč	325 584,45 Kč	0 Kč	dokladová
331	Zaměstnanci	255 598,00 Kč	255 598,00 Kč	0 Kč	dokladová
336	Zúčtování s inst. SP a ZP	140 896,00 Kč	140 896,00 Kč	0 Kč	dokladová
342	Jiné přímé daně	23 005,00 Kč	23 005,00 Kč	0 Kč	dokladová
378	Ostatní krátkodobé závazky	4 449,00 Kč	4 449,00 Kč	0 Kč	dokladová
381	Náklady příštích období	7 108,00 Kč	7 108,00 Kč	0 Kč	dokladová
383	Výdaje příštích období	2 000,00 Kč	2 000,00 Kč	0 Kč	dokladová
389	Dohadné účty pasivní	13 100,00 Kč	13 100,00 Kč	0 Kč	dokladová
411	Fond odměn	8 636,48 Kč	8 636,48 Kč	0 Kč	dokladová
412	FKSP	27 307,54 Kč	27 307,54 Kč	0 Kč	dokladová
413	Rezervní fond ze zlepš.HV	14 999,69 Kč	14 999,69 Kč	0 Kč	dokladová
414	Rezervní fond z ost. titulů	14 169,00 Kč	14 169,00 Kč	0 Kč	dokladová
416	Fond reprodukce majetku	46 886,10 Kč	46 886,10 Kč	0 Kč	dokladová
	KONTRONÍ SOUČET	6 159 644,79 Kč	6 159 644,79 Kč	0,00 Kč	

Inventarizace podrozvahové evidence – účet 902

inventurní stav 387 133,43 Kč, účetní stav 387 133,43 Kč, rozdíl 0 Kč, fyzická inv.