

Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace

Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2017

Účetní jednotka :

Základní škola a Mateřská škola Rudná pod Pradědem ,příspěvková organizace, okres Bruntál, IČ:73184934

Umístění inventarizované majetku a závazků: Základní škola a Mateřská škola Rudná pod Pradědem, příspěvková organizace

Osoba odpovědná za inventarizovaný majetek a závazky: Mgr.Zdeňka Kadláčková

Inventarizace majetku a závazků:

byla provedena v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška“) a Směrnicí pro provedení inventarizace majetku a závazků (dále jen „směrnice“) a na základě Příkazu k provedení inventarizace pro rok 2017, Plánu inventarizace na rok 2017 (harmonogram prací),

Druh inventarizace: řádná

Forma provedené inventarizace: fyzická nebo dokladová (konkrétní forma je uvedena v jednotlivých dílčích soupisech z inventarizace).

Způsob zjišťování skutečných stavů: na místě (je uveden v soupisech z inventarizace).

Rozsah inventarizovaného majetku a závazků (uvedeny jednotlivé účty):

018, 022, 028, 022, 078, 082, 088,

112,

241, 243, 261,

311, 314, 315, 321, 331, 333, 335, 336, 342, 343, 378, 384, 388, 389,

401, 411, 412, 413, 414, 416, 472

901, 902 (podrozvahové účty)

Den zahájení inventury: 22.12.2017

Den ukončení inventury: 10.01.2018

Den, ke kterému byla inventarizace provedena: 31.12.2017

1.Vyhodnocení dodržení vyhlášky a směrnice při inventarizační činnosti:

a) plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny a nebyly zjištěny rozdíly. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny inventur byly dodrženy.

b) proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo dne 10.12.2017. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

c) podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

d) přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy se členy komise osoby odpovědné za majetek. 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 a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

2. Výsledky inventarizace:

a) dle jednotlivých účtů

Účet	druh inventarizace
018000 - Drobný dlohodobý nehmotný majetek	fyzická
022000 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	fyzická
028000 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	fyzická
078000 - Oprávky k drobnému DNM	dokladová
082000 - Oprávky k samost. movitým věcem a souborům m. věcí	dokladová
088000 - Oprávky k drobnému DHM	dokladová
112300 - Materiál na skladě jídelna	fyzická
241200 - Běžný účet KB *	dokladová
241300 - Běžný účet KB * mzdy	dokladová
243200 - Běžný účet FKSP KB *	dokladová
261010 - Pokladna *	fyzická
311000 - Odběratelé	dokladová
314100 - Krátkodobé poskytnuté zálohy zálohy energie	dokladová
315010 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - stravné	dokladová
321010 - Dodavatelé *	dokladová
331100 - Zaměstnanci	dokladová
333100 - Jiné závazky vůči zaměstnancům	dokladová
336100 - Sociální pojištění	dokladová
337100 - Zdravotní pojištění	dokladová
342100 - Jiné přímé daně	dokladová
374600 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery úz projekt	dokladová
378110 - Ostatní krátkodobé závazky stravné	dokladová
381100 - Náklady příštích období	dokladová
388110 - Dohadné účty aktivní čerpání ÚZ projekt	dokladová
389000 - Dohadné účty pasivní	dokladová
389200 - Dohadné účty pasivní/el.energie	dokladová
412000 - Fond kulturních a sociálních potřeb	dokladová
413100 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl.hospodař.	dokladová
414100 - Rezervní fond z ostatních titulů	dokladová
901000 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Fyzická
902000 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	fyzická
966 - Dlouh. pod.záv. z důvodu úpl.už.maj.jinou os.-výp.	dokladová

b) výsledky inventarizace vzhledem k účetnictví: jsou uvedeny v dílčích inventarizačních soupisech.

c) informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech:

řešení schodků a mank – nezjištěno

řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění - nezjištěno

změny odpisových plánů - nezjištěno

řešení návrhů na opravné položky majetku - nezjištěno
řešení opravných položek k pohledávkám nad rámec předpisu - nezjištěno
schválení odpisů pohledávek a závazků - nezjištěno
doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv - nezjištěno

d) informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů:
zbytný majetek – nezjištěno
návrhy změn využití majetku - nezjištěno
úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic - nezjištěno
návrhy na zajištění výnosů z majetku - nezjištěno
návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana - oplocení, trezory, zamykání) - nezjištěno

3. Vyjádření hlavní inventarizační komise k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů:

a) informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních soupisů:
Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

b) návrhy na opatření:
Nebyly navrženy.

4. Vyjádření odpovědné osoby k inventarizačním rozdílům, k návrhům na opatření k jejich vypořádání a k ostatním návrhům na opatření:

Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. S návrhy na vyřazení majetku byl vyjádřen souhlas.

5. Prohlášení ústřední inventarizační komise:

Prohlašujeme, že inventarizace byla provedena s největší pečlivostí a svědomitostí a že veškerý majetek a závazky jsou uvedeny v dílčích inventarizačních soupisech a jeho ocenění bylo zkontrolováno a odpovídá zásadám stanoveným v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou a směrnicí. Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Členové inventarizační komise:
Předseda: Zdenka Kadláčková
Člen Barbora Matějáková
člen: Helena Vršanová
Odpovědná osoba: Mgr. Zdenka Kadláčková

V Rudné pod Pradědem 12.2.2018

.....
Mgr. Zdenka Kadláčková
ředitelka školy