

Inventarizační zpráva za rok 2024

Účetní jednotka : Mateřská škola Slavče

Slavče 55

373 21 Slavče

IČO : 75000881

Datum zpracování 17.1.2025

Den zahájení inventarizace : 2.12.2024

Den ukončení inventarizace : 17.1.2025

Den, ke kterému byla inventarizace provedena : 31.12. 2024

1. Inventarizační činnosti :

1.1.Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členy inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace s jinými osobami proběhla. Termín prvotní inventury byl dodržen.

1.2.Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v budově mateřské školy dne 29.11.2024, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3.Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

1.4.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 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 inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Výsledek inventarizace:

Účet:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	6 549,00 Kč
078 - Oprávky k 018	6 549,00 Kč
021 – Stavby	1 465 172,00 Kč
081 – Oprávky k 021	512 571,00 Kč
022 - Samostatné mov.věci a soub.	325 689,50 Kč
082 - Oprávky k 022	221 615,50 Kč
028 - DDHM	1 058 871,98 Kč
088 - Oprávky k 028	1 058 871,98 Kč
112 - Materiál na skladě	18 121,38 Kč
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	87 200,00 Kč
388 – Dohadné účty aktivní	419 813,00 Kč
377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	28 929,00 Kč
241 – Běžný účet	573 346,28 Kč
243 – Běžný účet FKSP	35 124,68 Kč
261 – Pokladna	1 529,00 Kč
401 – Jmění účetní jednotky	1 059 205,11 Kč
412 – FKSP	30 844,68 Kč
413 – Rezervní fond ze zlepš. výsledku hosp.	6 349,15 Kč
414 – Rezervní fond z ostatních titulů	142.997,28 Kč
416 – Fond reprodukce majetku, inv.fond	45 642,06 Kč
321 - Dodavatelé	11 607,28 Kč
331 – Zaměstnanci	230 567,00 Kč
336 – Sociální zabezpečení	86 252,00 Kč
337 – Zdravotní pojištění	36 504,00 Kč
342 - Jiné přímé daně	23 353,00 Kč
374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	419 813,00 Kč
389 – Dohadné účty pasivní	87 200,00 Kč
378 - Ostatní krátkodobé závazky	6 984,00 Kč

Podrozvahové účty :

901 – Jiný drobný DNM	4 096,00 Kč
902 - Jiný drobný DHM	566 236,13 Kč

3. Kontrola hospodaření s majetkem MŠ, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zboží, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov MŠ.

Hmotný a nehmotný majetek je evidován ručně vedených inventárních karet a evidence prostřednictvím programu KEO 4 – majetek.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventární knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.

Při inventarizaci došlo k vyřazení neupotřebitelného drobného majetku v celkové výši 22.775,00 Kč:

- drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028 – 8.910,00 Kč
- jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 902 – 13.865,00 Kč

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 377.

Na účtu 377 je vykázán stav pohledávek ve výši 28.929,00 Kč.

Jedná se o:

- neuhrazené stravné od žáků předepsané na 1/2025 28.347,00 Kč
- neuhrazené stravné z FKSP za 12/2024 582,00 Kč

Závazky jsou vedeny v účetnictví na účtu 321 a 378.

Na účtu 321 je vykázán stav závazků ve výši 11.607,28 Kč. Jedná se o čtyři faktury vystavené v prosinci 2024 s datem splatnosti v lednu 2025 a jednu fakturu vystavenou v listopadu 2024 s datem splatnosti v prosinci 2024, která byla uhrazena v lednu 2025:

Poprokan – kancelářské a výtvarné potřeby – 756,03 Kč

O2 – telefonní hovory 12/2024 – 1.637,77 Kč

Helena Tomášková – účetnické práce 12/2024 - 3.500,00 Kč.

O2 – telefonní hovory 12/2024 poměr. část spojená se změnou čísla ředitelky MŠ–741,48 Kč

Stejkr – hry – 4.972,- Kč

Na účtu 378 je evidován neprovedený převod finančních prostředků do FKSP

za měsíc 12/2024 v celkové výši 2.704,00 Kč a neuhrazené příspěvky na penzijní pojištění zaměstnanců za 12/2024 ve výši 4.280,- Kč

4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů

Při inventarizaci nebyly vykázány inventarizační rozdíly.

5. Prohlášení inventarizační komise

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.

Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi :

Předseda : A. JELÍNKOVÁ podpis A. Jelínková

Člen : Z. KLÍŠIKOVÁ podpis Z. Klíšiková

Člen : H. MOTYČÁKOVÁ podpis H. Motyčáková

Člen : H. TOMÁŠKOVÁ podpis H. Tomášková

Inventarizační zpráva bude předložena zřizovateli.

