

**Přehled hospodaření ZŠ Klánovice za rok 2022**

schváleno na 4. zasedání ZMČ dne 31.5.2023

usnesením č. ZMČ 4/20/2023

| Náklady:      |                                                                                         | v Kč                |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 501 0320      | Potraviny                                                                               | 3 527 243,66        |
| 501 0370      | Material                                                                                | 280 705,21          |
| 501 0380      | Časopisy, věstníky                                                                      | 7 943,00            |
| 501 0381      | Čistící prostředky                                                                      | 196 619,51          |
| 501 0390      | Materiál školník                                                                        | 6 005,00            |
| 501 0400      | Testy Covid                                                                             | 39 992,39           |
| 502 0300      | El.energie                                                                              | 750 596,00          |
| 502 0310      | Plyn                                                                                    | 319 456,83          |
| 502 0320      | Vodné,stočné                                                                            | 69 540,00           |
| 511 0310      | Opravy a udržování                                                                      | 403 387,09          |
| 512 0300      | Cestovné                                                                                | 2 737,34            |
| 518 0310      | Nájemné hala                                                                            | 310 150,00          |
| 518 0317      | Nájemné Beseda                                                                          | 1 100,00            |
| 518 0320      | Plavání                                                                                 | 119 886,00          |
| 518 0340      | Software pod stan.hranici                                                               | 86 492,50           |
| 518 0350      | Spoje                                                                                   | 149 773,28          |
| 518 0351      | Kopírky                                                                                 | 47 332,32           |
| 518 0352      | Poštovné                                                                                | 12 855,00           |
| 518 0353      | Ostatní služby                                                                          | 905 316,50          |
| 518 0354      | Zpracování mezd                                                                         | 231 800,00          |
| 518 0355      | Revize                                                                                  | 286 115,40          |
| 518 0360      | Poplatky Bú                                                                             | 44 824,50           |
| 518 0380      | Poplatky ŠP                                                                             | 10 586,50           |
| 521 0300      | Platy                                                                                   | 40 659,00           |
| 521 0340      | Nemocenské                                                                              | 1 175,00            |
| 524 0300      | odvod SP                                                                                | 9 900,00            |
| 524 0310      | Odvod ZP                                                                                | 3 765,00            |
| 525 0310      | Pov. Poj. Kooperativa                                                                   | 131 243,43          |
| 527 0300      | Odvod FKSP                                                                              | 837,00              |
| 527 0310      | Period. Prohlídky                                                                       | 9 000,00            |
| 527 0380      | Ochranné pomůcky                                                                        | 7 110,00            |
| 527 0390      | Školení                                                                                 | 2 200,00            |
| 549 0310      | Pojištění majetku                                                                       | 71 212,00           |
| 549 0315      | Členské popl.                                                                           | 7 465,00            |
| 549 0320      | Pojištění odpovědnosti za škody                                                         | 49 450,00           |
| 551 0300      | Odpisy, IM                                                                              | 136 799,00          |
| 558 0300      | DDNM                                                                                    | 19 005,00           |
| 558 0500      | DDHM                                                                                    | 635 019,84          |
| 591 0300      | Daň z úroku                                                                             | 3 675,51            |
| 750           | Šablony III z roku 2021 -neoprávněně vyplacené z důvodu chybné informace administrátora | 220 046,82          |
| <b>Celkem</b> |                                                                                         | <b>9 159 020,63</b> |

| Výnosy:       |                       | v Kč                |
|---------------|-----------------------|---------------------|
| 602 0300      | Stravné               | 3 529 048,00        |
| 602 0315      | Školní družina        | 724 950,00          |
| 602 0320      | Ostatní příjmy        | 89 156,00           |
| 648 0000      | Rezervní fond -příjem | 248 711,72          |
| 648 0412      | Příjem z FKSP         | 45 810,00           |
| 662 0300      | Příj. úroky od banky  | 1 344,91            |
| 672 0500      | Dotace MČ Klánovice   | 4 520 000,00        |
| <b>Celkem</b> |                       | <b>9 159 020,63</b> |

Ve své další činnosti škola vytvořila zisk ve výši: **223 444,11****Navrhujeme následující rozdělení:**

|               |            |
|---------------|------------|
| Fond odměn    | 100 000,00 |
| Rezervní fond | 123 444,11 |

V Praze dne 23.02.2023

Zpracovala Dana Volková

Mgr. Štěpánka Rajová Ph.D.  
ředitelka školy



# ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 63833956

Název: Masarykova základní škola

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

## Údaje o účetní jednotce

ulice, č.p. Slavětínská 200  
obec Praha 9 - Klánovice  
PSČ, pošta 190 14

## Údaje o organizaci

identifikační číslo 63833956  
právní forma Příspěvková organizace  
zřizovatel MČ Praha - Klánovice

## Kontaktní údaje

telefon 281962193  
fax 281962193  
e-mail Rajova@zsklanovice.cz  
WWW stránky www.zs-kl-cz

## Osoba odpovědná za účetnictví

Daniela Volková

Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

v.r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 22.02.2023, 10h25m13s

## Místo podnikání

ulice, č.p. Slavětínská 200  
obec Praha 9 - Klánovice  
PSČ, pošta 190 14

## Předmět podnikání

hlavní činnost Vzdělávací a vých. činnost  
vedlejší činnost Vzdělávací kursy  
CZ-NACE 801000

## Razítko účetní jednotky

MASARYKOVA ZÁKLADNÍ ŠKOLA  
PRAHA - KLÁNOVICE  
Slavětínská 200/46  
190 14 Praha - Klánovice  
(2)

## Statutární zástupce

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.

Podpisový záznam statutárního  
orgánu

v.r.



Městská část  
Praha-Klánovice  
U Besedy 300  
190 14 Praha-Klánovice  
IČ: 00240281

②

starostka MČ  
Ing. Alena Kolovrátková  
v.r.

| Číslo<br>položky | Název položky                                    | Syntetický<br>účet | Období        |               |               | Minulé        |
|------------------|--------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                  |                                                  |                    | Běžné         |               |               |               |
|                  |                                                  |                    | Brutto        | Korekce       | Netto         |               |
| AKTIVA CELKEM    |                                                  |                    | 87 751 724,01 | 17 374 366,99 | 70 377 357,02 | 68 878 704,75 |
| A.               | Stálá aktiva                                     |                    | 18 359 850,10 | 17 374 366,99 | 985 483,11    | 1 122 282,11  |
| I.               | Dlouhodobý nehmotný majetek                      |                    | 416 936,55    | 416 936,55    |               |               |
| 1.               | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje               | 012                |               |               |               |               |
| 2.               | Software                                         | 013                |               |               |               |               |
| 3.               | Ocenitelná práva                                 | 014                |               |               |               |               |
| 4.               | Povolenky na emise a preferenční limity          | 015                |               |               |               |               |
| 5.               | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek               | 018                | 416 936,55    | 416 936,55    |               |               |
| 6.               | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek              | 019                |               |               |               |               |
| 7.               | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek          | 041                |               |               |               |               |
| 8.               | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 051                |               |               |               |               |
| 9.               | Dlouhodobý nehmotný majetek určení k prodeji     | 035                |               |               |               |               |
| II.              | Dlouhodobý hmotný majetek                        |                    | 17 942 913,55 | 16 957 430,44 | 985 483,11    | 1 122 282,11  |
| 1.               | Pozemky                                          | 031                |               |               |               |               |
| 2.               | Kulturní předměty                                | 032                | 25 000,00     |               | 25 000,00     | 25 000,00     |
| 3.               | Stavby                                           | 021                |               |               |               |               |
| 4.               | Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí  | 022                | 1 858 072,61  | 897 589,50    | 960 483,11    | 1 097 282,11  |
| 5.               | Pěstitelské celky trvalých porostů               | 025                |               |               |               |               |
| 6.               | Drobný dlouhodobý hmotný majetek                 | 028                | 16 059 840,94 | 16 059 840,94 |               |               |
| 7.               | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                | 029                |               |               |               |               |
| 8.               | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek            | 042                |               |               |               |               |
| 9.               | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek   | 052                |               |               |               |               |
| 10.              | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji       | 036                |               |               |               |               |
| III.             | Dlouhodobý finanční majetek                      |                    |               |               |               |               |
| 1.               | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem | 061                |               |               |               |               |
| 2.               | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem   | 062                |               |               |               |               |
| 3.               | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti        | 063                |               |               |               |               |
| 5.               | Termínované vklady dlouhodobé                    | 068                |               |               |               |               |
| 6.               | Ostatní dlouhodobý finanční majetek              | 069                |               |               |               |               |
| IV.              | Dlouhodobé pohledávky                            |                    |               |               |               |               |
| 1.               | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 462                |               |               |               |               |
| 2.               | Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů       | 464                |               |               |               |               |
| 3.               | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                     | 465                |               |               |               |               |
| 5.               | Ostatní dlouhodobé pohledávky                    | 469                |               |               |               |               |
| 6.               | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery        | 471                |               |               |               |               |

| Číslo<br>položky | Název položky                                         | Syntetický<br>účet | Období        |         |               | Minulé        |
|------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------|---------------|---------------|
|                  |                                                       |                    | Běžné         |         |               |               |
|                  |                                                       |                    | Brutto        | Korekce | Netto         |               |
| B.               | Oběžná aktiva                                         |                    | 69 391 873,91 |         | 69 391 873,91 | 67 756 422,64 |
| I.               | Zásoby                                                |                    | 63 656,63     |         | 63 656,63     | 100 089,23    |
| 1.               | Pořízení materiálu                                    | 111                |               |         |               |               |
| 2.               | Materiál na skladě                                    | 112                | 63 656,63     |         | 63 656,63     | 100 089,23    |
| 3.               | Materiál na cestě                                     | 119                |               |         |               |               |
| 4.               | Nedokončená výroba                                    | 121                |               |         |               |               |
| 5.               | Polotovary vlastní výroby                             | 122                |               |         |               |               |
| 6.               | Výrobky                                               | 123                |               |         |               |               |
| 7.               | Pořízení zboží                                        | 131                |               |         |               |               |
| 8.               | Zboží na skladě                                       | 132                |               |         |               |               |
| 9.               | Zboží na cestě                                        | 138                |               |         |               |               |
| 10.              | Ostatní zásoby                                        | 139                |               |         |               |               |
| II.              | Krátkodobé pohledávky                                 |                    | 56 262 516,00 |         | 56 262 516,00 | 56 342 034,85 |
| 1.               | Odběratelé                                            | 311                | 16 720,00     |         | 16 720,00     |               |
| 4.               | Krátkodobé poskytnuté zálohy                          | 314                | 115 218,00    |         | 115 218,00    | 77 140,03     |
| 5.               | Jiné pohledávky z hlavní činnosti                     | 315                |               |         |               |               |
| 6.               | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé      | 316                |               |         |               |               |
| 9.               | Pohledávky za zaměstnanci                             | 335                | 6 290,00      |         | 6 290,00      | 200,00        |
| 10.              | Sociální zabezpečení                                  | 336                |               |         |               |               |
| 11.              | Zdravotní pojištění                                   | 337                |               |         |               |               |
| 12.              | Důchodové spoření                                     | 338                |               |         |               |               |
| 13.              | Daň z příjmů                                          | 341                |               |         |               |               |
| 14.              | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | 342                |               |         |               |               |
| 15.              | Daň z přidané hodnoty                                 | 343                |               |         |               |               |
| 16.              | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce   | 344                |               |         |               |               |
| 17.              | Pohledávky za vybranými ústřed.vlád.institucemi       | 346                |               |         |               |               |
| 18.              | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi | 348                |               |         |               |               |
| 28.              | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery             | 373                |               |         |               |               |
| 30.              | Náklady příštích období                               | 381                | 126 692,00    |         | 126 692,00    | 97 559,00     |
| 31.              | Příjmy příštích období                                | 385                |               |         |               | 16 615,00     |
| 32.              | Dohadné účty aktivní                                  | 388                | 55 997 596,00 |         | 55 997 596,00 | 56 150 520,82 |
| 33.              | Ostatní krátkodobé pohledávky                         | 377                |               |         |               |               |
| III.             | Krátkodobý finanční majetek                           |                    | 13 065 701,28 |         | 13 065 701,28 | 11 314 298,56 |
| 1.               | Majetkové cenné papíry k obchodování                  | 251                |               |         |               |               |
| 2.               | Dluhové cenné papíry k obchodování                    | 253                |               |         |               |               |
| 3.               | Jiné cenné papíry                                     | 256                |               |         |               |               |

| Číslo<br>položky    Název položky |                               | Syntetický<br>účet | Období        |         |               | Minulé        |
|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------|---------|---------------|---------------|
|                                   |                               |                    | Běžné         |         |               |               |
|                                   |                               |                    | Brutto        | Korekce | Netto         |               |
| 4.                                | Termínované vklady krátkodobé | 244                |               |         |               |               |
| 5.                                | Jiné běžné účty               | 245                |               |         |               |               |
| 9.                                | Běžný účet                    | 241                | 12 096 654,79 |         | 12 096 654,79 | 10 274 124,89 |
| 10.                               | Běžný účet FKSP               | 243                | 938 698,49    |         | 938 698,49    | 1 004 233,67  |
| 15.                               | Ceniny                        | 263                |               |         |               |               |
| 16.                               | Peníze na cestě               | 262                |               |         |               |               |
| 17.                               | Pokladna                      | 261                | 30 348,00     |         | 30 348,00     | 35 940,00     |

| Číslo<br>položky | Název položky                                        | Syntetický<br>účet | Období        |               |
|------------------|------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|
|                  |                                                      |                    | Běžné         | Minulé        |
| PASIVA CELKEM    |                                                      |                    | 70 377 357,02 | 68 878 704,75 |
| C.               | Vlastní kapitál                                      |                    | 6 160 934,82  | 6 811 410,88  |
| I.               | Jmění účetní jednotky a upravující položky           |                    | 985 483,11    | 1 122 282,11  |
| 1.               | Jmění účetní jednotky                                | 401                | 985 483,11    | 1 122 282,11  |
| 3.               | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku           | 403                |               |               |
| 4.               | Kurzové rozdíly                                      | 405                |               |               |
| 5.               | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody        | 406                |               |               |
| 6.               | Jiné oceňovací rozdíly                               | 407                |               |               |
| 7.               | Opravy předcházejících účetních období               | 408                |               |               |
| II.              | Fondy účetní jednotky                                |                    | 4 952 007,60  | 5 370 741,76  |
| 1.               | Fond odměn                                           | 411                | 949 304,20    | 949 304,20    |
| 2.               | Fond kulturních a sociálních potřeb                  | 412                | 1 026 127,71  | 1 053 753,57  |
| 3.               | Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření     | 413                | 362 821,59    | 239 672,30    |
| 4.               | Rezervní fond z ostatních titulů                     | 414                | 1 813 714,98  | 2 464 771,57  |
| 5.               | Fond reprodukce majetku, fond investic               | 416                | 800 039,12    | 663 240,12    |
| III.             | Výsledek hospodaření                                 |                    | 223 444,11    | 318 387,01    |
| 1.               | Výsledek hospodaření běžného účetního období         |                    | 223 444,11    | 318 387,01    |
| 2.               | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení          | 431                |               |               |
| 3.               | Výsledek hospodaření předcházejících účetních období | 432                |               |               |
| D.               | Cizí zdroje                                          |                    | 64 216 422,20 | 62 067 293,87 |
| I.               | Rezervy                                              |                    |               |               |
| 1.               | Rezervy                                              | 441                |               |               |
| II.              | Dlouhodobé závazky                                   |                    | 5 253 680,00  | 5 554 968,00  |
| 1.               | Dlouhodobé úvěry                                     | 451                |               |               |
| 2.               | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé        | 452                |               |               |
| 4.               | Dlouhodobé přijaté zálohy                            | 455                |               |               |
| 7.               | Ostatní dlouhodobé závazky                           | 459                |               |               |
| 8.               | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery               | 472                | 5 253 680,00  | 5 554 968,00  |
| III.             | Krátkodobé závazky                                   |                    | 58 962 742,20 | 56 512 325,87 |
| 1.               | Krátkodobé úvěry                                     | 281                |               |               |
| 4.               | Jiné krátkodobé půjčky                               | 289                |               |               |
| 5.               | Dodavatelé                                           | 321                | 149 917,47    | 213 640,41    |
| 7.               | Krátkodobé přijaté zálohy                            | 324                | 1 798 553,73  | 1 840 855,46  |
| 9.               | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé        | 326                |               |               |
| 10.              | Zaměstnanci                                          | 331                | 3 623 813,00  | 2 504 072,00  |

| Číslo<br>položky  | Název položky                                      | Syntetický<br>účet | Období        |               |
|-------------------|----------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|
|                   |                                                    |                    | Běžné         | Minulé        |
| 11.               | Jiné závazky vůči zaměstnancům                     | 333                |               |               |
| 12.               | Sociální zabezpečení                               | 336                | 1 373 255,00  | 918 873,00    |
| 13.               | Zdravotní pojištění                                | 337                | 592 322,00    | 398 346,00    |
| 14.               | Důchodové spoření                                  | 338                |               |               |
| 15.               | Daň z příjmů                                       | 341                |               |               |
| 16.               | Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění | 342                | 436 653,00    | 242 851,00    |
| 17.               | Daň z přidané hodnoty                              | 343                |               |               |
| 18.               | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce     | 345                |               |               |
| 19.               | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím    | 347                |               |               |
| 20.               | Závazky k vybraným místním vládním institucím      | 349                |               |               |
| 32.               | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery             | 374                | 50 743 916,00 | 50 391 378,00 |
| 35.               | Výdaje příštích období                             | 383                |               |               |
| 36.               | Výnosy příštích období                             | 384                | 241 948,00    |               |
| 37.               | Dohadné účty pasivní                               | 389                |               |               |
| 38.               | Ostatní krátkodobé závazky                         | 378                | 2 364,00      | 2 310,00      |
| * Konec sestavy * |                                                    |                    |               |               |





# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

príspevkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 63833956

Název: Masarykova základní škola

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

## Místo podnikání

ulice, č.p. Slavětinská 200  
obec Praha 9 - Klánovice  
PSČ, pošta 190 14

## Místo podnikání

ulice, č.p. Slavětinská 200  
obec Praha 9 - Klánovice  
PSČ, pošta 190 14

## Údaje o organizaci

identifikační číslo 63833956  
právní forma Příspěvková organizace  
zřizovatel MČ Praha - Klánovice

## Předmět podnikání

hlavní činnost Vzdělávací a vých. činnost  
vedlejší činnost Vzdělávací kursy  
CZ-NACE 801000

## Kontaktní údaje

telefon 281962193  
fax 281962193  
e-mail Rajova@zsklanovice.cz  
WWW stránky www.zs-kl-cz

## Razítko účetní jednotky

MASARYKOVA ZÁKLADNÍ ŠKOLA  
PRAHA - KLÁNOVICE  
Slavětinská 200/46  
190 14 Praha - Klánovice  
(2)

## Osoba odpovědná za účetnictví

Daniela Volková  
Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

*v.r.*

## Statutární zástupce

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.  
Podpisový záznam statutárního  
orgánu

*v.r.*

Okamžik sestavení (datum, čas): 22.02.2023, 10h31m17s



Městská část  
Praha-Klánovice  
U Besedy 300  
190 14 Praha-Klánovice  
IČ: 00240281

starostka MČ  
Ing. Alena Kolovrátková  
*v.r.*



| Číslo<br>položky      | Název položky                             | Syntetický<br>účet | Běžné období        |                          | Minulé období       |                          |
|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                       |                                           |                    | Hlavní činnost<br>1 | Hospodářská činnost<br>2 | Hlavní činnost<br>3 | Hospodářská činnost<br>4 |
| A. Náklady celkem     |                                           |                    | 62 931 410,90       | 746 297,89               | 59 900 059,39       | 417 420,99               |
| I. Náklady z činnosti |                                           |                    | 62 927 735,39       | 746 297,89               | 59 891 961,27       | 417 420,99               |
| 1.                    | Spotřeba materiálu                        | 501                | 4 421 414,27        | 65 830,69                | 3 529 356,00        | 55 581,27                |
| 2.                    | Spotřeba energie                          | 502                | 1 139 592,83        | 46 246,20                | 1 080 345,28        | 26 688,72                |
| 3.                    | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek | 503                |                     |                          |                     |                          |
| 4.                    | Prodané zboží                             | 504                |                     |                          |                     |                          |
| 5.                    | Aktivace dlouhodobého majetku             | 506                |                     |                          |                     |                          |
| 6.                    | Aktivace oběžného majetku                 | 507                |                     |                          |                     |                          |
| 7.                    | Změna stavu zásob vlastní výroby          | 508                |                     |                          |                     |                          |
| 8.                    | Opravy a udržování                        | 511                | 403 387,09          |                          | 506 532,13          |                          |
| 9.                    | Cestovné                                  | 512                | 63 796,34           |                          | 804,00              |                          |
| 10.                   | Náklady na reprezentaci                   | 513                |                     |                          |                     |                          |
| 11.                   | Aktivace vnitroorganizačních služeb       | 516                |                     |                          |                     |                          |
| 12.                   | Ostatní služby                            | 518                | 2 666 807,45        | 123 000,00               | 2 433 567,95        | 34 850,00                |
| 13.                   | Mzdové náklady                            | 521                | 38 749 280,00       | 485 325,00               | 37 436 195,00       | 282 670,00               |
| 14.                   | Zákonné sociální pojištění                | 524                | 12 700 978,00       | 14 506,00                | 12 428 678,00       |                          |
| 15.                   | Jiné sociální pojištění                   | 525                | 158 983,99          |                          | 156 007,73          |                          |
| 16.                   | Zákonné sociální náklady                  | 527                | 976 783,58          |                          | 1 144 054,68        |                          |
| 17.                   | Jiné sociální náklady                     | 528                |                     |                          |                     |                          |
| 18.                   | Daň silniční                              | 531                |                     |                          |                     |                          |
| 19.                   | Daň z nemovitostí                         | 532                |                     |                          |                     |                          |
| 20.                   | Jiné daně a poplatky                      | 538                |                     |                          |                     |                          |
| 22.                   | Smluvní pokuty a úroky z prodlení         | 541                |                     |                          |                     |                          |
| 23.                   | Jiné pokuty a penále                      | 542                |                     |                          |                     |                          |
| 24.                   | Dary a jiná bezúplatná předání            | 543                |                     |                          |                     |                          |
| 25.                   | Prodaný materiál                          | 544                |                     |                          |                     |                          |
| 26.                   | Manka a škody                             | 547                |                     |                          |                     |                          |
| 27.                   | Tvorba fondů                              | 548                |                     |                          |                     |                          |
| 28.                   | Odpisy dlouhodobého majetku               | 551                | 136 799,00          |                          | 114 366,00          |                          |
| 29.                   | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek       | 552                |                     |                          |                     |                          |
| 30.                   | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek         | 553                |                     |                          |                     |                          |
| 31.                   | Prodané pozemky                           | 554                |                     |                          |                     |                          |
| 32.                   | Tvorba a zúčtování rezerv                 | 555                |                     |                          |                     |                          |
| 33.                   | Tvorba a zúčtování opravných položek      | 556                |                     |                          |                     |                          |
| 34.                   | Náklady z vyřazených pohledávek           | 557                |                     |                          |                     |                          |
| 35.                   | Náklady z drobného dlouhodobého majetku   | 558                | 1 381 785,84        | 11 390,00                | 997 451,50          | 17 631,00                |

| Číslo<br>položky                 | Název položky                                       | Syntetický<br>účet | Běžné období         |                          | Minulé období        |                          |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
|                                  |                                                     |                    | Hlavní činnost<br>1  | Hospodářská činnost<br>2 | Hlavní činnost<br>3  | Hospodářská činnost<br>4 |
| 36.                              | Ostatní náklady z činnosti                          | 549                | 128 127,00           |                          | 64 603,00            |                          |
| <b>II. Finanční náklady</b>      |                                                     |                    |                      |                          |                      |                          |
| 1.                               | Prodané cenné papíry a podíly                       | 561                |                      |                          |                      |                          |
| 2.                               | Úroky                                               | 562                |                      |                          |                      |                          |
| 3.                               | Kurzové ztráty                                      | 563                |                      |                          |                      |                          |
| 4.                               | Náklady z přecenění reálnou hodnotou                | 564                |                      |                          |                      |                          |
| 5.                               | Ostatní finanční náklady                            | 569                |                      |                          |                      |                          |
| <b>III. Náklady na transfery</b> |                                                     |                    |                      |                          |                      |                          |
| 1.                               | Náklady vybraných ústřed. vlád.instit.na transfery  | 571                |                      |                          |                      |                          |
| 2.                               | Náklady vybraných místních vlád.instit.na transfery | 572                |                      |                          |                      |                          |
| <b>V. Daň z příjmů</b>           |                                                     |                    |                      |                          |                      |                          |
|                                  |                                                     |                    | 3 675,51             |                          | 8 098,12             |                          |
| 1.                               | Daň z příjmů                                        | 591                | 3 675,51             |                          | 8 098,12             |                          |
| 2.                               | Dodatečné odvody daně z příjmů                      | 595                |                      |                          |                      |                          |
| <b>B. Výnosy celkem</b>          |                                                     |                    | <b>62 931 410,90</b> | <b>969 742,00</b>        | <b>59 900 059,39</b> | <b>735 808,00</b>        |
| <b>I. Výnosy z činnosti</b>      |                                                     |                    | <b>4 698 594,22</b>  | <b>969 742,00</b>        | <b>3 547 366,11</b>  | <b>735 808,00</b>        |
| 1.                               | Výnosy z prodeje vlastních výrobků                  | 601                |                      |                          |                      |                          |
| 2.                               | Výnosy z prodeje služeb                             | 602                | 4 343 154,00         | 600 982,00               | 2 827 846,00         | 461 143,00               |
| 3.                               | Výnosy z pronájmu                                   | 603                |                      | 368 760,00               |                      | 274 665,00               |
| 4.                               | Výnosy z prodaného zboží                            | 604                |                      |                          |                      |                          |
| 8.                               | Jiné výnosy z vlastních výkonů                      | 609                |                      |                          |                      |                          |
| 9.                               | Smluvní pokuty a úroky z prodlení                   | 641                |                      |                          |                      |                          |
| 10.                              | Jiné pokuty a penále                                | 642                |                      |                          |                      |                          |
| 11.                              | Výnosy z vyřazených pohledávek                      | 643                |                      |                          |                      |                          |
| 12.                              | Výnosy z prodeje materiálů                          | 644                |                      |                          |                      |                          |
| 13.                              | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku    | 645                |                      |                          |                      |                          |
| 14.                              | Výnosy z prod.dlouhod.hmot.majetku kromě pozemků    | 646                |                      |                          |                      |                          |
| 15.                              | Výnosy z prodeje pozemků                            | 647                |                      |                          |                      |                          |
| 16.                              | Čerpání fondů                                       | 648                | 294 521,72           |                          | 356 374,16           |                          |
| 17.                              | Ostatní výnosy z činnosti                           | 649                | 60 918,50            |                          | 363 145,95           |                          |
| <b>II. Finanční výnosy</b>       |                                                     |                    | <b>1 344,91</b>      |                          | <b>1 621,90</b>      |                          |
| 1.                               | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů            | 661                |                      |                          |                      |                          |
| 2.                               | Úroky                                               | 662                | 1 344,91             |                          | 1 621,90             |                          |

| Číslo<br>položky               | Název položky                                   | Syntetický<br>účet | Běžné období         |                          | Minulé období        |                          |
|--------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
|                                |                                                 |                    | Hlavní činnost<br>1  | Hospodářská činnost<br>2 | Hlavní činnost<br>3  | Hospodářská činnost<br>4 |
| 3.                             | Kurzové zisky                                   | 663                |                      |                          |                      |                          |
| 4.                             | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou             | 664                |                      |                          |                      |                          |
| 6.                             | Ostatní finanční výnosy                         | 669                |                      |                          |                      |                          |
| <b>IV. Výnosy z transferů</b>  |                                                 |                    | <b>58 231 471,77</b> |                          | <b>56 351 071,38</b> |                          |
| 1.                             | Výnosy vybraných ústřed.vlád.instit.z transferů | 671                |                      |                          |                      |                          |
| 2.                             | Výnosy vybraných místn.vlád.instit.z transferů  | 672                | 58 231 471,77        |                          | 56 351 071,38        |                          |
| <b>C. Výsledek hospodaření</b> |                                                 |                    |                      |                          |                      |                          |
| 1.                             | Výsledek hospodaření před zdaněním              |                    | 3 675,51             | 223 444,11               | 8 098,12             | 318 387,01               |
| 2.                             | Výsledek hospodaření běžného účetního období    |                    |                      | 223 444,11               |                      | 318 387,01               |
| * Konec sestavy *              |                                                 |                    |                      |                          |                      |                          |

**Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům***(počet stran 2)*

|                               |                                     |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Název účetní jednotky:</b> | Masarykova základní škola Klánovice |
| <b>Sídlo:</b>                 | Slavětínská 200, 190 14 Praha 9     |
| <b>IČ:</b>                    | 63833956                            |
| <b>Kód inv. místa:</b>        | 500185                              |
| <b>Datum vyhotovení:</b>      | 30. 01. 2023                        |

|                                                                       |                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Druh provedené inventarizace</b>                                   |                                                                                                        | <b>Periodická</b>                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Předmět inventarizace</b>                                          |                                                                                                        | <b>Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty</b>                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Datum zahájení inventarizace</b>                                   |                                                                                                        | <b>01. 11. 2022</b>                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Datum ukončení inventarizace</b>                                   |                                                                                                        | <b>16. 01. 2023</b>                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Datum, k němuž byla provedena inventarizace</b>                    |                                                                                                        | <b>31. 12. 2022</b>                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:</b> |                                                                                                        | - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,<br>- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,<br>- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,ve znění pozdějších předpisů |
| <b>Způsob provedení inventur</b>                                      | <b>Fyzická a dokladová</b>                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Členové inventarizační komise</b>                                  |                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>IK</b>                                                             | předseda:.....Vladimíra Kučerová<br>člen:.....Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.<br>člen:.....Daniela Volková |                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                |                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace</b>          |                                                     |
| <b>Naplnění plánu inventur:</b>                                                                                |                                                     |
| DODRŽEN                                                                                                        |                                                     |
| <b>Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:</b>                             |                                                     |
| ANO                                                                                                            |                                                     |
| <b>Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:</b>                                         |                                                     |
|                                                                                                                |                                                     |
| <b>2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech</b>                                                    |                                                     |
| <b>Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b>  |                                                     |
| Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny                                                                         |                                                     |
| <b>Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:</b> |                                                     |
| Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny                                                                         |                                                     |
| .                                                                                                              |                                                     |
| <b>Dokumentace uložena (kontaktní osoba) :</b>                                                                 | Daniela Volková, Vladimíra Kučerová<br>v účtárně ZŠ |

**Podstatné skutečnosti:**

**Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:**

**Seznam příloh:**

|        |           |                             |       |
|--------|-----------|-----------------------------|-------|
|        |           | Podpis:                     |       |
| Za IK: | předseda: | Vladimíra Kučerová          | v. r. |
|        | člen:     | Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D. | v. r. |
|        | člen:     | Daniela Volková             | v. r. |

Statutární zástupce inventarizačního místa (ředitelka PO): **Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.**

Podpis: v. r.

otisk razítka



## PROTOKOL č.1/2023

**o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace**

### **Masarykova základní škola Slavětínská 200 190 14 Praha–Klánovice**

---

**Kontrolovaná příspěvková organizace:**

Masarykova základní škola Slavětínská 200  
190 14 Praha–Klánovice  
IČ 63833956

**Za kontrolovanou příspěvkovou organizaci:**

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D., ředitelka Masarykovy základní školy  
Volková Daniela, účetní  
Kučerová Vladimíra, evidence majetku a školní on-line pokladny

**Předmět kontroly:**

Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a poskytnutými finančními prostředky, správnost a věrohodnost účetnictví, dodržování směrnic, účinnost vnitřního kontrolního systému.

**Kontrolované období:**

rok 2022 výběrovým systémem a kontrola opatření za rok 2021.

Kontrola byla provedena dne 19. 04. 2023 v sídle příspěvkové organizace a v souladu s plánem kontrolní činnosti na rok 2022.

Kontrola byla zahájena předložením pověření starostky MČ Praha-Klánovice ze dne 27. 03. 2023 ke kontrole.

**Kontrolu provedly:**

**Členové kontrolní skupiny:**

|                                       |                                                             |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| za ÚMČ Praha-Klánovice:               | Zuzana Prokopová, DiS. – vedoucí skupiny<br>Renata Konášová |
| za finanční výbor MČ Praha-Klánovice: | Bc. Pavel Jaroš<br>Ing. Michal Gabriel                      |

**Přizvané osoby:**

|                           |                                                                                                |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Firma ATLAS AUDIT, s.r.o. | Bc. Eva Bartošová, odborná asistentka auditora<br>Bc. Alexej Bartoš, odborný asistent auditora |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Kontrolní skupině byly předloženy:**

1. Pokladní doklady 2022
2. Bankovní výpisy 2022
3. Přijaté faktury 2022
4. Inventarizace 2022
5. Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách
6. Účetní výkazy 2022
7. Plnění rozpočtu za rok 2022

### Kontrolní zjištění:

#### Pokladní doklady 2022

Kontrolou dokladů za sledované období výběrovým systémem a nedostatky nebyly shledány.

#### Přijaté faktury 2022

Kontrolní skupina ověřovala namátkovým způsobem z období 03, 11 a 12/2022 správnost přijatých faktur a bylo např. zjištěno, že faktura č. 443 za nákup papíru ve výši 6 437,20 Kč byla **nesprávně zaúčtována na účet 518 – služby**. Mělo být zaúčtováno na účet 501 – nákup materiálu.

Nesprávné zaúčtování se týkalo i přijaté faktury č. 421 za opravu plováku. Bylo nesprávně účtováno na účet 518 – služby. Mělo být zaúčtováno na účet 511 – opravy a udržování.

Přijatá faktura č 370 ze dne 01. 11. 2022 byla zaúčtována na účet 518 – služby. Fakturovaná částka byla za swich a patch panel s rozlišením 24 portů. **Z faktury nebylo patrné, zda šlo o nákup nového majetku či opravy stávajícího.** Rovněž bylo zaúčtováno na účet 518 – služby. Jednalo se o částku ve výši 4 297,28 Kč.

Faktura č. 139 ze dne 20. 04. 2022 byla zaúčtována na zálohový účet 314 ve výši 972,89 Kč. **Faktura nebyla popsána a nebylo možno zjistit, o co se jednalo.** K této faktuře také nebyla přiložena objednávka na danou věc. Tímto zaúčtováním došlo k nesprávnému závěrečnému vykazování na jednotlivých účtech.

Dále bylo zjištěno, že u veškerých úhrad za používání mobilních telefonů byla přijatá faktura zaevidovaná a uhrazena, avšak **kontrolní skupina nemohla zjistit jednotlivé uživatele**, neboť taková informace nebyla na přijaté faktuře označena.

#### Inventarizace 2022

Kontrolní skupině byla předložena inventarizace majetku. Zaměstnanci provádějící inventarizaci byli řádně proškoleni. Bylo zjištěno, že organizace při zavedení majetku přikládá k přijaté faktuře majetkovou kartu pro transparentnost, a tím k provázanosti a úplnosti evidovaného záznamu. Nedostatky nebyly zjištěny.

#### Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách

Předmět ověřování: Ověření zůstatků vybraných účtů pohledávek a závazků.

#### Předložená dokumentace:

- Inventurní soupisy
- Rozvaha k 31. 12. 2022
- Obrátová předvaha k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022

#### Zjištění:

- Inventarizace majetku a závazků kontrolovaného účetního období ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je v organizaci vyhlášena k 31. 12. 2022.
- Účet 241 – bankovní účty je doložen kopiemi bankovních výpisů k 31. 12. 2022. Účet 241 je analyticky rozdělen dle jednotlivých fondů a druhů činností. Zůstatek analytického účtu 241-0050 – rezervní fond nesouhlasí s hodnotou účtů 413 – Rezervní fond ze zlepšeného VH a 414 – rezervní fond z ostatních titulů k 31. 12. 2022.
- Účet 243 - bankovní účet FKSP je doložen kopií bankovního výpisu k 31. 12. 2022 a soupisem rozdílů mezi bankovním účtem a účtem 412 - FKSP ke konci roku.



- Účet 261 – Pokladna je doložen kopií tří pokladních knih k 31. 12. 2022. V pokladní knize je zapsán i výčet mincí a bankovek.
- Účet 311 – Pohledávky za odběrateli vykazují ke dni účetní závěrky zůstatek ve výši 16 720 Kč. Organizace neeviduje ke dni účetní závěrky žádné jiné neuhrazené pohledávky za odběrateli.
- Účty 331, 336, 337 a 342 jsou doloženy mzdovou rekapitulací za měsíc prosinec 2022, zůstatky vykázané v rozvaze souhlasí se mzdovou rekapitulací.
- Účet 314 - poskytnuté provozní zálohy vykazuje k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 115 218 Kč. Inventura účtu je doložena prvotními doklady a rozpisem záloh na vodné, plyn a ostatních záloh. Hodnota záloh na vodné a ostatních záloh je doložená.  
**Hodnota záloh na plyn, vykázaných jako zálohy k 31. 12. 2022 ve výši 52 478 Kč, nesouhlasí s hodnotou zaplacených záloh a vyúčtování plynu roce 2022.**  
**Dle vyúčtování plynu činila hodnota zaplacených záloh k 31. 12. 2022 částku 193 000 Kč. Rozdíl činí 140 522 Kč, tj. na účtu poskytnutých záloh na plyn je evidováno o 140 522 Kč méně.**  
**Účetní organizace opraví uvedené nedostatky podle pokynů metodiky MHMP, neboť uvedené částky jsou pod hranicí významnosti.**
- Účet 321 – Dodavatelé vykazuje k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 149 917 Kč. Stav dle inventury souhlasí údaje vykázané Rozvaze k 31. 12. 2022. Inventurní soupis je doložen pouze kopiemi těchto faktur.  
Organizace vede knihu přijatých faktur, do této knihy však nezapisuje úhrady a nelze tedy porovnat zůstatek účtu 321 – Dodavatelé na evidenci neuhrazených přijatých faktur.
- Organizace eviduje na účtu 324 – Přijaté zálohy zůstatek v celkové výši 1 798 553,73 Kč. Na analytickém účtu 324-0030 jsou vykázány přijaté zálohy na stravné ve výši 909 248 Kč. Hodnota souhlasí na podklad Měsíční hlášení stravného za období 12/2022 z programu VIS Plzeň.
- Na analytickém účtu 324-0080 – přijaté zálohy od rodičů je vykázán zůstatek ve výši 889 305,73 Kč. Organizace vede v programu Školní pokladna evidenci přijatých záloh od rodičů a výdajů, které se z těchto záloh platí. Dle popisu zůstatku z programu Školní pokladna k 31. 12. 2022 je zůstatek přijatých záloh ve výši 847 046,39 Kč. Rozdíl mezi zůstatkem na účtu 324-0080 a zůstatkem z evidence Školní pokladny k 31. 12. 2022 je ve výši 42 259,34 Kč. Tento rozdíl není popsán ani doložen. Rozdíly na tomto účtu byly zjištěny již v minulých obdobích.
- Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci vykazuje k datu účetní závěrky zůstatek 6 290 Kč. Zůstatek souhlasí na doložený rozpis účtu FKSP, kde jsou evidovány pohledávky vůči zaměstnancům.
- Účet 381 - Náklady příštích období je doložen prvotními podklady. Účet vykazuje zůstatek 126 692 Kč, který souhlasí na inventuru a doložené doklady.
- 384 – Výnosy příštích období vykazuje k datu účetní závěrky zůstatek 241 948 Kč. Zůstatek na účtu souhlasí na stav uvedený k datu 31. 12. 2022 v rozvaze.  
**Výnosy příštích období z titulu příspěvků na kroužky a nájemného nejsou doloženy rozpisem plateb nájemného či plateb příspěvků na kroužky. Nelze tak ověřit oprávněnost výnosů příštích období.**

- Účet 388 vykazuje zůstatek ve výši 55 997 596 Kč z titulu poskytnutých dotací. Stav dle inventury souhlasí na stav uvedený v rozvaze. K inventurnímu soupisu je přiložen rozpis částek s názvem dotací a účelovým znakem dotace nebo číslem projektu.
- Na účtu 472 – dlouhodobé přijaté zálohy je evidován zůstatek ve výši 5 253 680 Kč. Zůstatek účtu je doložen rozpisem nevyúčtovaných záloh dle jednotlivých projektů/dotací.
- Účet 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykazuje k 31. 12. 2022 zůstatek ve výši 50 743 916 Kč, který souhlasí na rozvahu. Zůstatek účtu je doložen rozpisem nevyúčtovaných záloh dle jednotlivých projektů/dotací.
- Účet 378 – ostatní krátkodobé závazky vykazuje k 31. 12. 2022 stav 2 364 Kč z titulu insolvence. Stav dle inventury a výkazů souhlasí na mzdovou rekapitulaci za prosinec 2022.
- Účet 262 – Peníze na cestě vykazuje k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 0 Kč.

#### **Nápravná opatření:**

- **Kontrolní skupina ukládá, aby organizace provedla inventuru účtu 314 – poskytnuté zálohy a uvedla do souladu účetní evidenci se skutečně poskytnutými zálohami.**
- **Kontrolní skupina ukládá, aby organizace provedla inventuru zůstatku účtu 324-0080 - přijaté zálohy v návaznosti na evidenci přijatých záloh v programu online školní pokladna.**
- **Kontrolní skupina ukládá, aby organizace prováděla pravidelné, minimálně čtvrtletní, kontroly stavu účtu 324-0080 – Přijaté zálohy od rodičů/žáků s evidencí v aplikaci Školní online pokladna.**
- **Kontrolní skupina ukládá, aby organizace dokládala zůstatky účtů 384 - Výnosy příštích období evidencí či jiným podkladem, na základě, kterého bude možné doložit oprávněnost těchto výnosů.**

Předmět ověřování: Účetní výkazy-k 31. 12. 2022

#### **Předložená dokumentace:**

- Rozvaha k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022
- Příloha k 31. 12. 2022

#### **Zjištění:**

- Organizace vyhotovila a předložila účetní výkazy k 31. 12. 2022, a to Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu.
- **Organizace vykázala za účetní období 2022 zisk ve výši 223 444,11 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0 Kč a zisk z vedlejší hospodářské činnosti ve výši 223 444,11 Kč.**
- Porovnáním výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářský výsledek je na obou výkazech shodný.

#### **Nápravná opatření:**

- **Kontrolní skupina ukládá organizaci prověřit vykazování výše nákladů a výnosů ve vedlejší hospodářské činnosti, neboť výsledek hospodaření za hlavní činnost ve výši 0 Kč není příliš pravděpodobný.**

**Předmět ověřování:** Plnění rozpočtu za rok 2022

### Zjištění:

- Účetní příspěvkové organizace nesleduje samostatně výdaje, které jsou financovány z příspěvku MČ. Kontrolní skupina nemohla zkontrolovat výdaje financované z tohoto příspěvku z MČ. Dále nebylo kontrolní skupině předloženo plnění rozpočtu za kontrolovaný rok 2022. Následně předložené podklady nebylo možno zkontrolovat na výstupy z účetního programu Gordic.

### **Nápravná opatření:**

- **Kontrolní skupina ukládá účtovat o nákladech a výnosech dle jednotlivých zdrojů financování, včetně odděleného vykazování nákladů a výnosů z příspěvku zřizovatele.**
- **Kontrolní skupina ukládá vyhotovovat čtvrtletně plnění rozpočtu, s uvedením čerpání nákladů a výnosů dle zdrojů financování. K tomuto rozpočtu dokládat sestavy nákladů a výnosů dle jednotlivých zdrojů z účetního programu. Čtvrtletní plnění rozpočtu vč. uvedených účetních sestav bude organizace předkládat zřizovateli vždy do 25. dne následujícího měsíce po aktuálním čtvrtletí.**

### Závěr:

Obsahem tohoto protokolu jsou rovněž výstupy z přezkoumávání firmou ATLAS AUDIT, s.r.o.

Príspevková organizácia provede nápravná opatrenia vyplývajúce z tohto protokolu **do 30. 06. 2023** a predá zriaďovateľovi **písomnou** informáciu o odstránení nedostatkov.

Zřizovatel zjistil, že původní účetní končí svůj pracovní poměr k 30. 06. 2023 a následně bude přijata účetní nová. Z tohoto důvodu žádá zřizovatel ředitelku příspěvkové organizace o informaci:

- Jakou má kvalifikaci vybraná účetní pro tuto organizaci;
- Jakou formou budou předány veškeré podklady účetnictví a ostatní nutné agendy;
- Jakou uživatelskou praxi má budoucí účetní s používaným programem GORDIC;

Zřizovatel žádá ředitelku příspěvkové organizace o **písemnou odpověď** na tento dotaz **do patnácti dnů od převzetí protokolu o kontrole.**

datum vyhotovení protokolu: 24. 04. 2023

Podpisy kontrolujících:

|                         |                                          |       |
|-------------------------|------------------------------------------|-------|
| za ÚMČ Praha-Klánovice: | Zuzana Prokopová, DiS. – vedoucí skupiny | v. r. |
|                         | Renata Konášová                          | v. r. |

za finanční výbor MČ Praha-Klánovice:

|                     |       |
|---------------------|-------|
| Bc. Pavel Jaroš     | v. r. |
| Ing. Michal Gabriel | v. r. |

za ATLAS AUDIT, s.r.o.

Bc. Eva Bartošová

v. r.

Bc. Alexej Bartoš

v. r.

Proti kontrolním zjištěním uvedených v protokolu může kontrolovaná osoba podat vedoucímu kontrolní skupiny písemné a odůvodněné námitky, a to ve lhůtě **patnácti dnů** ode dne doručení protokolu o kontrole (§ 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole).

S protokolem byl seznámen a poučen o právu podat námitky:

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.

v. r.

ředitelka – Masarykova základní škola

datum převzetí: 27. 04. 2023