

Přehled hospodaření MŠ Klánovice za rok 2023 **schváleno č. ZMČ 10/60/2024 dne 24. 6. 2024**

Náklady:		
501 0310	Knihy, učební pomůcky...	8 252,13 Kč
501 0320	Spotřeba potravin HČ	1 265 420,83 Kč
501 0360	Spotřeba materiálu OE	23 399,98 Kč
501 0370	Spotřeba materiálu	320 280,13 Kč
502 0300	Spotřeba elektrické energie	437 900,46 Kč
502 0310	Spotřeba plynu	515 092,21 Kč
502 0320	Vodné a stočné	84 645,42 Kč
511 0310	Opravy a udržování běžné	250 377,90 Kč
512 0306	Cestovné UR	4 352,00 Kč
518 0310	Nájemné	100,00 Kč
518 0400	Ostatní služby HČ	899 835,68 Kč
518 0410	Telefon	21 655,54 Kč
518 0420	Internet	14 759,65 Kč
518 0430	Poštovné, spoje, rozhlas, TV	869,00 Kč
518 0500	Poplatky BÚ	30 806,00 Kč
518 0700	DDNM pod 7.000 Kč	3 174,00 Kč
521 0306	Mzdové náklady UR	510 312,00 Kč
521 0316	Mzdové náklady UR OON	0,00 Kč
521 0346	Náhrady mzdy za nemocenskou UR	0,00 Kč
524 0306	Sociální pojištění UR	125 425,00 Kč
524 0316	Zdravotní pojištění UR	46 018,00 Kč
525 0316	Povinné úrazové pojištění zaměst.	2 394,62 Kč
527 0306	FKSP UR	10 206,24 Kč
527 0310	Lékařské prohlídky	2 200,00 Kč
527 0386	Ochranné pracovní pomůcky UR	13 574,20 Kč
527 0396	Školení UR	10 973,41 Kč
542 0300	Ostatní pokuty a penále	0,00 Kč
549 0400	Pojištění podnikatelských rizik	23 208,00 Kč
549 0500	Ostatní náklady HČ	0,00 Kč
551 0300	Odpisy DHM a DNM	234 296,00 Kč
551 0900	Odpisy DHM a DNM kryté darem/dotací	18 060,00 Kč
558 0500	DDHM v limitu 3.000 Kč až 40.000 Kč	300 764,43 Kč
591 0500	Daň z úroků HČ	89,61 Kč
Celkem		5 178 442,44 Kč

Výnosy:		
602 0300	Stravné	1 265 420,83 Kč
602 0310	Školkové	925 100,00 Kč
602 0400	Školní projekty	0,00 Kč
648 0300	Zúčtování fondů	923 317,05 Kč
649 0300	Akce hrazené žáky	246 073,00 Kč
649 0500	Ostatní výnosy	0,00 Kč
662 0300	Úroky HČ	471,56 Kč
672 0500	Příspěvky a dotace UR	1 800 000,00 Kč
672 0750	Časové rozlišení transferů - odpisy	18 060,00 Kč
Celkem		5 178 442,44 Kč

Ve své další činnosti školka vytvořila zisk ve výši: **159 511,29 Kč**

Navrhujeme následující rozdělení:

Fond odměn	31 000,00 Kč
Rezervní fond	128 511,29 Kč

V Praze dne: 14.2.2024

ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2023

IČO: 70947562

Název: Mateřská škola, Praha - Klánovice



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2023

Místo podnikání

ulice, č.p. V Žáčku 219

obec Praha 9 - Klánovice

PSČ, pošta 190 14

Předmět podnikání

identifikační číslo 70947562

právní forma Příspěvková organizace

zřizovatel MČ Praha 9 - Klánovice

Razítko účetní jednotky

telefon 281962079

fax 281962079

e-mail ms.klanovice@volny.cz

WWW stránky www.volny.cz/msklanovice

Místo podnikání

ulice, č.p.

obec

PSČ, pošta

Předmět podnikání

hlavní činnost

vedlejší činnost

CZ-NACE

Razítko účetní jednotky

Mateřská škola Klánovice,
příspěvková organizace
V Žáčku 219/2, 190 14 Praha 9

IČO: 70947562 ①

Okamžik sestavení (datum, čas)

Ing. Jana Tučková

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 05.02.2024, 17h53m46s

Ing. Jana Tučková, v.r.



Městská část
Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice
IČ: 00240281 ②

Statutární zastupce

Dana Radinová

Podpisový záznam statutárního
orgánu

Dana Radinová, v.r.

Ing.

Aiana

Kolovrátková, v.r.

Číslo položky	Název položky	Symetický účet	Období			Minulé
			Běžné	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM						20 779 959,11
A.	Stála aktiva		29 579 106,62	8 797 504,55	20 781 602,07	
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		9 938 176,11	8 797 504,55	1 140 671,56	883 167,46
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	23 355,00	23 355,00		
	2. Software	013				
	3. Ocenitelná práva	014				
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	23 355,00	23 355,00		
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
	9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		9 914 821,11	8 774 149,55	1 140 671,56	883 167,46
	1. Pozemky	031				
	2. Kulturní předměty	032				
	3. Stavby	021	97 592,00	17 180,00	80 412,00	85 440,00
	4. Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věci	022	3 019 611,56	1 979 922,00	1 039 689,56	777 157,46
	5. Pěstiselské celky trvalých porostů	025				
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 777 047,55	6 777 047,55		
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	20 570,00		20 570,00	20 570,00
	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. Díhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
	5. Terminované 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 položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné		Korekce	
			Brutto	Netto		
B. Oběžná aktiva						
I. Zásoby			19 640 930,51	19 640 930,51		19 896 791,65
	1. Pořízení materiálu	111	51 850,91	51 850,91		52 830,85
	2. Materiál na skladě	112				
	3. Materiál na cestě	119				
	4. Nedokončená výroba	121	51 850,91	51 850,91		52 830,85
	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			15 619 140,00	15 619 140,00		14 811 925,00
	1. Odebíratelé	311				
	4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	765 650,00	765 650,00		439 790,00
	5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
	6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
	9. Pohledávky za zaměstnanci	335				
	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	24 509,00	24 509,00		19 307,00
	31. Příjmy příštích období	385				
	32. Dohadné účty aktivní	388	14 825 571,00	14 825 571,00		14 349 418,00
	33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	3 410,00	3 410,00		3 410,00
III. Krátkodobý finanční majetek			3 969 939,60	3 969 939,60		5 032 035,80
	1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
	2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
	3. Jiné cenné papíry	256				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
						Netto
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	3 453 557,03			4 605 854,11
10.	Běžný účet FKSP	243	490 439,57			402 229,69
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	25 943,00			23 952,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM			20 781 602,07	20 779 959,11
C.	Vlastní kapitál		3 257 205,05	3 974 370,09
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		1 140 671,56	883 167,46
1.	Jmění účetní jednotky	401	922 319,56	646 755,46
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	218 352,00	236 412,00
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		1 957 022,20	2 805 090,43
1.	Fond odměn	411	372 535,62	642 215,62
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	480 107,09	415 051,47
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření	413	344 458,52	514 107,42
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	466 338,33	664 569,18
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	293 582,64	569 146,74
III.	Výsledek hospodaření		159 511,29	286 112,20
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		159 511,29	286 112,20
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		17 524 397,02	16 805 589,02
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		738 197,00	1 526 836,00
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	738 197,00	1 526 836,00
III.	Krátkodobé závazky		16 786 200,02	15 278 753,02
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	38 160,85	118 711,98
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	374 396,00	429 676,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	913 546,00	882 986,00

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	330 219,00	327 490,00
13.	Zdravotní pojištění	337	145 190,00	142 312,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	72 080,00	69 785,00
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	14 087 374,00	12 822 582,00
35.	Výdaje příštích období	383	37 000,00	
36.	Výnosy příštích období	384		10 084,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	775 450,00	475 126,04
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	12 784,17	
			* Konec sestavy *	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2023

IČO: 70947562

Název: Mateřská škola, Praha - Klánovice



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2023

Místo podnikání

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta

V Žáčku 219
Praha 9 - Klánovice
190 14

Identifikační číslo

70947562

Právní forma

Příspěvková organizace

zřizovatel

MČ Praha 9 - Klánovice

Telefonní údaje

telefon
fax
e-mail
WWW stránky

281962079
281962079
ms.klanovice@volny.cz
www.volny.cz/msklanovice

Statutární zastupce

Ing. Jana Tučková

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 05.02.2024, 17h59m49s

Statutární zastupce

Dana Radinová

Podpisový záznam statutárního
orgánu

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

Ing.

Alena

Kolovratková, v.r.

Dana Radinová, v.r.

Číslo položky	Název položky	Synтетický účet	Bežné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A. Náklady celkem			20 014 178,34	637 888,71	18 751 385,66	391 817,80
I. Náklady z činnosti			20 014 088,73	637 888,71	18 751 308,19	391 817,80
1.	Spotřeba materiálu	501	1 644 662,08	108 669,67	1 770 734,11	113 896,82
2.	Spotřeba energie	502	1 037 638,09	205 765,88	714 001,64	32 091,18
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	250 377,90		159 634,50	
9.	Cestovné	512	4 352,00		1 400,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				595,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 015 871,20	67 500,00	1 117 954,69	36 000,00
13.	Mzdové náklady	521	11 378 181,00	236 350,00	10 449 724,00	197 600,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	3 758 357,00		3 428 857,00	11 492,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	45 225,00		41 814,20	142,80
16.	Zákonné sociální náklady	527	269 168,04		293 512,89	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	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	252 356,00		234 763,00	
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	334 692,42	19 603,16	534 336,16	

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	23 208,00		4 576,00	
II. Finanční náklady						
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				
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných úřadů, vládních institucí, na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí, na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591	89,61		77,47	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	89,61		77,47	
B. Výnosy celkem			20 014 178,34	797 400,00	18 751 385,66	677 930,00
I. Výnosy z činnosti						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	3 359 910,88	797 400,00	3 015 344,93	677 930,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 190 520,83	672 130,00	2 141 878,00	553 880,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		125 270,00		124 050,00
4.	Výnosy z prodeje 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 materiálu	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	923 317,05		642 167,93	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	246 073,00		231 299,00	
II. Finanční výnosy			471,56		407,62	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	471,56		407,62	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			16 653 795,90		15 735 633,11	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.instit.z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.instit.z transferů	672	16 653 795,90		15 735 633,11	
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		89,61	159 511,29	77,47	286 112,20
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			159 511,29		286 112,20
			* Konec sestavy *			

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola příspěvková organizace
Sídlo:	V Žáčku 219/2, 190 14 Praha 9
IČ:	70947562
Kód inv. místa:	501030
Datum vyhotovení:	31. 01. 2024

Druh provedené inventarizace		Periodická
Předmět inventarizace		Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty
Datum zahájení inventarizace		4. 12. 2023
Datum ukončení inventarizace		26. 1. 2024
Datum, k němuž byla provedena inventarizace		31. 12. 2023
Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:		- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	Fyzická a dokladová	
Členové inventarizační komise		
IK	předseda:	Vavříková Hana
	člen:	Holátová Lucie
	člen:	Rákosníková Kateřina
	člen:	Šedivá Kateřina

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace	
Naplnění plánu inventur:	Dodržen
Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:	
ANO	
Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:	
2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech	
Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:	
<i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:	
<i>účet</i> <i>výše Kč</i> <i>zdůvodnění</i> <i>návrh vypořádání</i>	
Dokumentace uložena (kontaktní osoba) :	Dana Radinová, ředitelka PO

Podstatné skutečnosti:

Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:

Seznam příloh:

Za IK:	předseda:	Vavříková Hana	podpis: v.r.
	člen:	Holatová Lucie	v.r.
	člen:	Rákosníková Kateřina	v.r.
	člen:	Šedivá Kateřina	v.r.

Statutární zástupce inventarizačního místa (ředitelka PO): **Dana Radinová**

razítko: _____ podpis: _____

otisk razítka _____ v.r. _____



PROTOKOL č.2/2024

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

Mateřská škola, příspěvková organizace V Žáčku 219, 190 14 Praha–Klánovice

Kontrolovaná příspěvková organizace:

Mateřská škola, příspěvková organizace
V Žáčku 219
190 14 Praha-Klánovice
IČ 70947562

Za kontrolovanou příspěvkovou organizaci:

Jana Tučková účetní
Dana Radinová ředitelka příspěvkové organizace

Předmět kontroly:

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

Kontrolované období:

rok 2023 výběrovým systémem

Kontrola byla provedena dne 24. 04. 2024 v sídle příspěvkové organizace a v souladu s plánem kontrolní činnosti MČ na rok 2023.

Kontrola byla zahájena předložením pověření starostky MČ Praha-Klánovice ze dne 12. 03. 2024 ke kontrole.

Kontrolu provedly:

Členové kontrolní skupiny:

za ÚMČ Praha-Klánovice:	Zuzana Prokopová, DiS. – vedoucí skupiny Renata Konášová
za finanční výbor MČ Praha-Klánovice:	Ing. Jaromír Zdražil

Přizvané osoby:

Firma ATLAS AUDIT, s.r.o.	Bc. Eva Bartošová, odborná asistentka
---------------------------	---------------------------------------

Kontrolní skupině byly předloženy:

1. Pokladní doklady 2023
2. Bankovní výpisy 2023
3. Přijaté faktury 2023
4. Inventarizace 2023
5. Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách
6. Účetní výkazy 2023
7. Plnění rozpočtu za rok 2023
8. Účtování o předpisech na stravné a školné

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady 2023

Kontrolou pokladních dokladů za sledované období rok 2023 výběrovým způsobem bylo zjištěno, že na vyplácené cestovné nebyly doloženy jízdenky. Jednalo se cestovné po Praze (jednotná cena jízdného činí 40 Kč) i mimo Prahu (Středočeský region) a jízdenky byly zaznamenány pouze v mobilních telefonech. Kontrolní skupina doporučila vypracovat směrnici k cestovnímu tak, aby bylo vyplácené cestovné průkazné. Cestovní příkaz poté označit nejen podpisem ředitelky příspěvkové organizace, ale i číslem Směrnice o cestovním.

Směrnice bude vypracována a výdaje na cestovné již budou v roce 2024 řádně ošetřeny.

Přijaté faktury 2023

Kontrolní skupina ověřovala namátkovým způsobem správnost přijatých faktur a jejich úhrady za období 07 až 12/2023. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace 2023

Kontrolní skupině byla předložena inventarizace majetku. Zaměstnanci provádějící inventarizaci byli řádně proškoleni. Bylo zjištěno, že organizace k přijatým fakturám při zavedení majetku nepřikládá majetkovou kartu, avšak přehlednost inventurních karet dokládá jejich správnost. 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. 2023
- Obrátová předvaha k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023

Zjištění:

- Inventarizace majetku a závazků kontrolovaného účetního období ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byla v organizaci vyhlášena k 31. 12. 2023.
- Na účtu 112 – materiál na skladě byl evidován v hodnotě potravin ve výši 51 850,91 Kč. Tato hodnota byla doložena soupisem zásob z programu VIS Plzeň. Nebyly doloženy seznamy zásob, používané komisí při provádění inventarizace (tzv. odškrtané seznamy). **Organizace nejmenovala dílčí inventurní komisi pro inventuru zásob potravin. Dle sdělení hospodářky školy provádí inventuru zásob potravin hospodářka školy s vedoucí kuchařkou, což jsou osoby odpovědné za zásoby. Inventuře nebyla přítomna žádná jiná osoba. Inventura zásob, kterou provádí samy osoby, které jsou za zásoby odpovědné, nemá průkaznou hodnotu.**
- Ředitelka MŠ doložila protokol o provedení namátkové kontroly zásob ke dni 30. 06. 2023 a 30. 09. 2023. Při kontrole dne 30. 06. 2023 bylo zjištěno, že se v evidenci zásob nachází jedna položka, která ve skutečnosti v zásobách není. Hospodářka MŠ vysvětlila, že tuto skladovou položku zapomněla dát v okamžiku výdeje do výdejky.

- Účet 241 – Bankovní účty byl doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2023. Účet 241 byl analyticky rozdělen na účty hlavní činnosti, doplňkové činnosti a školní jídelnu. Peněžní fondy organizace byly kryty prostředky na bankovních účtech.
- Účet 243 – Bankovní účet FKSP byl doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2023 a soupisem rozdílů mezi bankovním účtem a účtem 412 FKSP ke konci roku.
- Účet 261 – Pokladna byla doložena výčetkou mincí a bankovek a organizace doložila pokladní knihy.
- **Organizace evidovala na účtu 324 – Přijaté zálohy. Na účtu 324.031 – školné byla k datu účetní závěrky vykázána hodnota přijatých záloh na školné ve výši 17 660 Kč. Účetní předložila sestavu stavu přijatých záloh z programu Správa MŠ s rozpisem záloh za jednotlivé žáky s celkovou hodnotou 17 660 Kč. Při kontrole na místě byla vyžádána kontrolní sestava z programu Správa MŠ s rozpisem záloh zpětně k datu 31. 12. 2023. Tato sestava uvádí hodnotu 18 560,00 Kč. Rozdíl mezi sestavami činí 900 Kč a odpovídá hodnotě přijaté zálohy jednoho žáka, který na původní sestavě přiložené k inventarizaci nebyl uveden, avšak v sestavě, která byla vygenerována v okamžiku kontroly, uveden byl.**
- Účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy byl doložen soupisem zaplacených záloh a rozpisem záloh od dodavatele vody, elektřiny a plynu.
- Účty 331, 336, 337 a 342 byly doloženy mzdovou rekapitulací za prosinec 2023, zůstatky vykázané v rozvaze souhlasí se mzdovou rekapitulací.
- Účet 381 – Náklady příštích období byl doložen prvotními podklady.
- Organizace evidovala zůstatek na účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Organizace vytvořila dohodné položky pasivní na plyn, vodu a el. energii ve výši zaplacených záloh.
- Účet 388 – Dohadné položky aktivní vykazoval zůstatek ve výši 14 825 571 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen rozpis částek s názvem dotací, které zůstaly nevyúčtované.
- Na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy byl zůstatek ve výši 738 197 Kč. Jednalo se o přijatou zálohu na dotaci Šablony OP JAK.
- Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy vykazoval k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 14 087 374 Kč. Organizace doložila rozpis těchto přijatých a nevyúčtovaných záloh.
- Hodnota nevyúčtovaných záloh na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy a přijatých záloh na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy se rovná hodnotě účtu 388 – Dohadné položky aktivní.

Doporučení / Nápravná opatření:

- Kontrolní skupina doporučuje organizaci prověřit způsob evidování přijatých záloh na školné a provádění oprav. Dále se doporučuje zajistit ve spolupráci s pracovníkem programu Správa MŠ nastavení práv takovým způsobem, aby nebylo možné provádět po uzavěrci měsíce/roku změny, které by ovlivnily hodnoty evidovaných přijatých záloh.
- Kontrolní skupina požaduje, aby se inventury zásob k datu účetní závěrky účastnili i další členové inventurní komise, kteří nejsou za stav zásob odpovědní.
- Kontrolní skupina doporučuje organizaci i nadále provádět během účetního období minimálně 1x námatkovou kontrolu zásob provedenou osobami, které nejsou za stav zásob

odpovědné. Při inventuře kontrolní skupina doporučuje prověřit i stav zásob, tj. trvanlivost, přiměřenost, dobu použitelnosti apod.

Účetní výkazy

Předmět ověřování:

Kontrola účetní výkazů k 31. 12. 2023.

Předložená dokumentace:

- Rozvaha k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023
- Příloha k 31. 12. 2023

Zjištění:

- Organizace vyhotovila a předložila účetní výkazy k 31. 12. 2023, a to Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu.
- **Organizace vykázala za účetní období 2023 zisk ve výši 159 511,29 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0 Kč a zisk z vedlejší hospodářské činnosti ve výši 159 511,29 Kč.**
- Porovnáním výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářský výsledek byl na obou výkazech shodný.

Evidence stravného a zásob a plánovaná změna software

Ředitelka MŠ informovala o záměru změny programu pro evidenci stravného a zásob. Škola nyní používá program VIS Plzeň a ráda by převedla evidenci zásob a stravného do programu Správa MŠ, který má od loňského roku novou aplikaci pro evidenci stravného a zásob.

Při kontrole na místě se dostavil vývojový pracovník programu Správa MŠ a předvedl funkce programu. Program umožňuje jednoduchou a funkční evidenci předpisů a pohledávek za stravné i evidenci zásob včetně sledování spotřebního koše a finanční normy. Evidence zásob umožňuje i kontrolní vazbu mezi přijatými fakturami a příjemkami na sklad. Program dále umožňuje inkasa pro platby strávnicků a jejich automatické párování na bankovní výpisy, které se do systému nahrají v elektronické podobě. Program byl během svého prvního zkušebního období odzkoušen a byly v něm dle vývojového pracovníka provedeny úpravy na základě požadavků, plynoucích z praktického využívání programu.

Hospodárka MŠ sdělila, že bankovní výpisy do stávajícího systému nenahrává a automatické párování plateb na konto strávnicka nevyužívá, přestože to program VIS Plzeň umožňuje. Veškeré platby tak do systému zadává ručně a ručně je páruje na konto strávnicka.

Doporučení:

Dle názoru kontrolní skupiny je program pro školku vhodný, má potřebné funkce a kontrolní vazby i snadnou obsluhu.

Kontrolní skupina doporučuje provést plánovanou změnu programu pro evidenci stravného a zásob ideálně od začátku školního roku. Doporučuje se, aby se paní hospodářka postupně naučila program obsluhovat.

Pro efektivní práci a snížení chybovosti i rizik se dále doporučuje zavést automatická inkasa pro platby strávníků a jejich automatické párování na bankovní výpisy, které se do systému nahrají v elektronické podobě.

Závěr:

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

Kontrolní skupina ukládá nápravná opatření, která budou zřizovatelem MČ Praha-Klánovice zkontrolovány v roce 2025 (kontrola hospodaření za rok 2024).

datum vyhotovení protokolu: 29. 04. 2024

Podpisy kontrolujících:

otisk razítka

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

Renata Konášová v. r.

za finanční výbor MČ Praha-Klánovice:

Ing. Jaromír Zdražil v. r.

za ATLAS AUDIT, s.r.o. Bc. Eva Bartošová 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:

Dana Radinová v. r.
ředitelka – Mateřské školy, příspěvková organizace

otisk razítka

datum převzetí: 13. 05. 2024