

NÁVRH

Přehled hospodaření ZŠ Klánovice za rok 2023

Náklady:		
5010320	Potraviny	3 656 211,45 Kč
5010370	Material	349 016,27 Kč
5010380	Časopisy, věstníky	13 615,90 Kč
5010381	Čistící prostředky	305 025,94 Kč
5010390	Materiál školník	14 964,00 Kč
5020300	El.energie	822 474,49 Kč
5020310	Plyn	506 889,50 Kč
5020320	Vodné,stočné	242 133,90 Kč
5110310	Opravy a udržování	443 046,20 Kč
5120300	Cestovné	13 748,00 Kč
5180310	Nájemné hala	306 800,00 Kč
5180320	Plavání	152 230,00 Kč
5180340	Software pod stan.hranici	180 918,08 Kč
5180350	Spoje	177 212,22 Kč
5180351	Kopírky	38 332,56 Kč
5180352	Poštovné	12 343,00 Kč
5180353	Ostatní služby	912 481,56 Kč
5180354	Zpracování mezd	268 586,00 Kč
5180355	Revize	222 293,67 Kč
5180360	Poplatky Bú	34 225,90 Kč
5180380	Poplatky ŠP	6 967,50 Kč
5210300	Platy	0,00 Kč
5210340	Nemocenské	0,00 Kč
5240300	odvod SP	0,00 Kč
5240310	Odvod ZP	0,00 Kč
5250310	Pov. Poj. Kooperativa	130 895,79 Kč
5270300	Odvod FKSP	0,00 Kč
5270310	Period. Prohlídky	4 200,00 Kč
5270380	Ochranné pomůcky	6 967,00 Kč
5270390	Školení	18 256,80 Kč
5490300	Ostatní N z hl.činnosti	8 380,00 Kč
5490310	Pojištění majetku	75 792,00 Kč
5490315	Členské popl.	8 230,00 Kč
5490320	Pojištění odpovědnosti za škody	49 450,00 Kč
5510300	Odpisy, IM	138 474,00 Kč
5580300	DDNM	25 328,00 Kč
5580500	DDHM	554 014,79 Kč
5910300	Daň z úroku	277,83 Kč
Celkem		9 699 782,35 Kč

Výnosy:		
6020300	Stravné	3 663 687,00 Kč
6020315	Školní družina	870 070,00 Kč
6020320	Ostatní příjmy	69 097,50 Kč
648xxxx	Rezervní fond	95 150,65 Kč
6480412	Příjem z FKSP	9 765,00 Kč
649xxxx	Ostatní výnosy	70 396,00 Kč
6620300	Příj. úroky od banky	1 616,20 Kč
6720500	Dotace MČ Klánovice	4 920 000,00 Kč
Celkem		9 699 782,35 Kč

Ve své další činnosti škola vytvořila zisk ve výši:

485 221,43 Kč

Navrhujeme následující rozdělení:

Fond odměn	97 000,00 Kč
Rezervní fond	388 221,43 Kč

v Praze dne: 19.02.2024

ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2023

IČO: 63833956

Název:

Masarykova základní škola Praha - Klánovice



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2023

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Slavětinská 200/46
obec Praha 9 - Klánovice
PSČ, pošta 190 14

Místo podnikání

ulice, č.p. Slavětinská 200/46
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

Ing. Petra Rozhonová

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 26.02.2024, 8h17m20s

Statutární zástupce

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.

Podpisový záznam statutárního
orgánu

Ing. Petra Rozhonová, v.r.



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

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D., v.r.

Ing. Alena Kolovrátková, v.r.

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
AKTIVA CELKEM						
A. Stálá aktiva			90 784 365,17	17 360 123,69	73 424 241,48	70 377 357,02
I. Dlouhodobý nehmotný majetek						
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje		18 261 435,18	17 360 123,69	901 311,49	985 483,11
2.	Software	012	450 451,55	450 451,55		
3.	Ocenitelná práva	013				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	014				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	015				
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	018	450 451,55	450 451,55		
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	019				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	041				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	051				
		035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek						
1.	Pozemky		17 810 983,63	16 909 672,14	901 311,49	985 483,11
2.	Kulturní předměty	031				
3.	Stavby	032	25 000,00		25 000,00	25 000,00
4.	Samostatné hm.movitě věci a soubory hm.mov.věci	021				
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	022	1 729 455,99	853 144,50		
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	025			876 311,49	960 483,11
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	028	16 056 527,64	16 056 527,64		
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	029				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	042				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	052				
		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.	Terminované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupných 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			72 522 929,99	72 522 929,99	69 391 873,91	
I. Zásoby			58 671,47	58 671,47	63 656,63	
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122	58 671,47	58 671,47	63 656,63	
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky			59 103 878,84	59 103 878,84	56 262 516,00	
1.	Odběratelé	311	91 950,00	91 950,00	16 720,00	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	405 830,00	405 830,00	115 218,00	
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 peněžita 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.	Naklady příštích období	381	182 854,84	182 854,84	126 692,00	
31.	Příjmy příštích období	385	15 700,00	15 700,00		
32.	Dohadné účty aktivní	388	58 407 544,00	58 407 544,00	55 997 596,00	
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III. Krátkodobý finanční majetek			13 360 379,68	13 360 379,68	13 065 701,28	
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

02.02.2024 8h17m20s

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
4.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	12 382 188,97			12 096 654,79
10.	Běžný účet FKSP	243	945 085,71			938 698,49
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	33 105,00			30 348,00

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM			73 424 241,48	70 377 357,02
C.	Vlastní kapitál		8 129 588,95	6 160 934,82
I.	Jméni účetní jednotky a upravující položky			
1.	Jméni účetní jednotky	401	901 311,49	985 483,11
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	901 311,49	985 483,11
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		6 743 056,03	4 952 007,60
1.	Fond odměn	411	1 049 304,20	949 304,20
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	1 014 799,09	1 026 127,71
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	413	448 481,05	362 821,59
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	3 291 958,57	1 813 714,98
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	938 513,12	800 039,12
III.	Výsledek hospodaření		485 221,43	223 444,11
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		485 221,43	223 444,11
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		65 294 652,53	64 216 422,20
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		3 963 190,00	5 253 680,00
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	3 963 190,00	5 253 680,00
III.	Krátkodobé závazky		61 331 462,53	58 962 742,20
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	135 152,19	149 917,47
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 347 015,38	1 798 553,73
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	2 899 385,00	3 623 813,00

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	1 080 039,00	1 373 255,00
13.	Zdravotní pojištění	337	467 390,00	592 322,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	43 320,00	
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	289 136,00	436 653,00
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	54 522 765,00	50 743 916,00
35.	Vydaje příštích období	383	338 017,96	
36.	Výnosy příštích období	384	92 788,00	241 948,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	116 280,00	
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	174,00	2 364,00
* Konec sestavy *				

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2023

IČO: 63833956

Název:

Masarykova základní škola Praha - Klánovice

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2023

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta
Slavětínská 200/46
Praha 9 - Klánovice
190 14

Místo podnikání
ulice, č.p.
obec
PSČ, pošta
Slavětínská 200/46
Praha 9 - Klánovice
190 14

Údaje o organizaci

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

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

Kontaktní údaje

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

Razítko účetní jednotky

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

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Petra Rozhonová

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Ing. Petra Rozhonová, v.r.

Statutární zástupce

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

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D., v.r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 26.02.2024, 8h21m 1s



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

Ing. Alena Kolovrátková, v.r.

Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIG spol. s r. o.

XCRGUVXA / VYA (01012023 / 01012023)									
Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulé období		Hospodářská činnost	Hospodářská činnost	Hospodářská činnost
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost			
A. Náklady celkem			67 985 959,76	1 002 096,57	62 931 410,90	746 297,89			
I. Náklady z činnosti									
1.	Spotřeba materiálu	501	67 985 681,93	958 776,57	62 927 735,39	746 297,89			
2.	Spotřeba energie	502	4 663 288,60	166 534,55	4 421 414,27	65 830,69			
3.	Spotřeba jiných neskladovatečných dodávek	503	1 571 497,89	51 864,30	1 139 592,83	46 246,20			
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	443 046,20		403 387,09				
9.	Cestovné	512	18 551,00		63 796,34				
10.	Náklady na reprezentaci	513							
11.	Aktivace vnitřní organizačních služeb	516							
12.	Ostatní služby	518							
13.	Mzdové náklady	521	3 164 718,49	223 607,00	2 666 807,45	123 000,00			
14.	Zákonné sociální pojištění	524	41 819 559,00	406 460,00	38 749 280,00	485 325,00			
15.	Jiné sociální pojištění	525	13 870 728,00	13 822,00	12 700 978,00	14 506,00			
16.	Zákonné sociální náklady	527	171 702,18		158 983,99				
17.	Jiné sociální náklady	528	1 086 105,80		976 783,58				
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	138 474,00		136 799,00				
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							
			896 158,77	96 488,72	1 381 785,84	11 390,00			
26.02.2024 8h21m 1s			Zpracováno systémem GINIS Express - UCR GORDIC spol. s r. o.						
			strana 2 / 4						

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	141 852,00			128 127,00
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 ústřed. vládní instit. na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládní instit. na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591	277,83	43 320,00	3 675,51	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	277,83	43 320,00	3 675,51	
B. Výnosy celkem			67 985 959,76	1 487 318,00	62 931 410,90	969 742,00
I. Výnosy z činnosti						
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	4 781 122,15	1 487 318,00	4 698 594,22	969 742,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602				
3.	Výnosy z pronájmu	603	4 602 854,50	855 758,00	4 343 154,00	600 982,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604		631 560,00		368 760,00
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	107 871,65		294 521,72	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	70 396,00		60 918,50	
II. Finanční výnosy			1 616,20		1 344,91	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	1 616,20		1 344,91	

Číslo položky	Název položky	Synthetický 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						
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.instit.z transferů	671	63 203 221,41		58 231 471,77	
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.instit.z transferů	672	63 203 221,41		58 231 471,77	
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		277,83	528 541,43	3 675,51	223 444,11
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			485 221,43		223 444,11
* Konec sestavy *						

Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Masarykova základní škola Klánovice
Sídlo:	Slavětínská 200, 190 14 Praha 9
IČ:	63833956
Kód inv. místa:	500185
Datum vyhotovení:	22. 01. 2024

Druh provedené inventarizace		Periodická
Předmět inventarizace		Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty
Datum zahájení inventarizace		1. 11. 2023
Datum ukončení inventarizace		16. 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:	Vladimíra Kučerová
	člen:	Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.
	člen:	Ing. Petra Rozhonová

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace	
Naplnění plánu inventur:	
Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:	
ANO/NE	
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:	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:	
účet	
výše Kč	
zdůvodnění	
návrh vypořádání	
Dokumentace uložena (kontaktní osoba) :	Ing. Petra Rozhonová, Vladimíra Kučerová v účtárně ZŠ

Podstatné skutečnosti:

Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:

Seznam příloh:

Za IK:	předseda: Vladimíra Kučerová	podpis: v.r.
	člen: Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.	v.r.
	člen: Ing. Petra Rozhonová	v.r.

Statutární zástupce inventarizačního místa (ředitelka PO):

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph. D.

razítko:

podpis:

otisk razítka

v.r.



PROTOKOL č.1/2024

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

Masarykova základní škola Praha-Klánovice 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
Ing. Petra Rozhonová, účetní

Předmět kontroly:

Kontrola hospodaření se svěřeným majetkem a poskytnutými finančními prostředky, správnost a věrohodnost účetnictví, plnění rozpočtu a závěrečný účet za rok 2023

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. Michal Gabriel
Ing. Jaromír Zdražil

Přizvané osoby:

Firma ATLAS AUDIT, s.r.o.

Bc. Eva Bartošová, odborná asistentka auditora

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

Kontrolované oblasti:

Plnění rozpočtu za rok 2023 a závěrečný účet ZŠ.

Poskytnuté informace:

1. Kontrolní skupině byly poskytnuty závěrečné sestavy za rok 2023.
2. Jednotlivé dotazy byly vysvětleny účetní příspěvkové organizace Ing. Petrou Rozhonovou.

Zjištění:

1. Poskytnutá dotace ve výši 4 920 000 Kč byla plně vyčerpána a byla zahrnuta do rozpočtu z hlavní činnosti. V rámci jednotlivých kapitol rozpočtu byl v některých položkách rozpočet přečerpán a v jiných došlo naopak k úspoře rozpočtových prostředků. Podle sdělení účetní příspěvkové organizace byl do rozpočtu zahrnut i rezervní fond, který byl tvořen ze zisku z vedlejší činnosti. Na základě provedené kontroly nebyly zjištěny nedostatky v čerpání prostředků poskytnutých Městskou částí Praha-Klánovice.

Doporučení:

1. Sleva na daní ve výši 300 000 Kč, která byla uplatněna při výpočtu daně z vedlejší činnosti má být dle zákona o dani z příjmu použita na hlavní činnost v následujícím zdaňovacím období. Z tohoto důvodu je potřeba tuto částku zahrnout do rozpočtu roku následujícího (tedy roku 2024) tak, aby byla splněna litera zákona.
2. V případě vyplacení odměn z fondu odměn je vhodné využít rezervní fond k zaplacení zákonných odvodů, tedy sociální a zdravotního pojištění, které je povinna hradit organizace.

Termín: 31. 08. 2024

Kontrolní zjištění:**Pokladní doklady 2023**

Kontrolou dokladů za sledované období výběrovým systémem za období 03/2023 a 11/2023. Nedostatky nebyly shledány.

Přijaté faktury 2023

Kontrolní skupina ověřovala namátkovým způsobem z období 03 a 11/2023 správnost přijatých faktur a jejich úhrady. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace 2023

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. 2023
- Obratová 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 58 671,47 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.**
- Účet 241 – Bankovní účty byly doloženy kopiemi bankovních výpisů k 31. 12. 2023. Tento účet byl analyticky rozdělen dle jednotlivých fondů a druhů činností. Zůstatek analytického účtu 241.0050 – rezervní fond nesouhlasí s hodnotou účtů 413 – RF ze zlepšeného VH a 414 – rezervní fond z ostatních titulů k 31. 12. 2023.
- Účet 243 – Bankovní účet FKSP byl doložen kopií bankovního výpisu k 31. 12. 2023 a soupisem rozdílů mezi bankovním účtem a účtem 412 - FKSP ke konci roku.
- Organizace vede tři pokladní místa, na kterých vybírá hotovost. Účet 261 – Pokladna byl doložen kopií tří pokladních knih k 31. 12. 2023. V pokladní knize byl zapsán i výčet mincí a bankovek.
- Účet 262 – Peníze na cestě byl vykázán k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 0 Kč.
- Účet 311 – Pohledávky za odběrateli vykazují ke dni účetní závěrky zůstatek ve výši 91 950 Kč. Organizace neevidovala ke dni účetní závěrky žádné jiné neuhrazené pohledávky za odběrateli.
- Účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy vykazoval k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 405 830 Kč. Inventura účtu byla doložena opisem účetního deníku a fakturami na zálohy na odbornou literaturu. K inventuře nebyly přiloženy rozpisy záloh od dodavatelů energie. Rozpisy záloh byly doloženy při kontrole na místě a souhlasí na hodnotu evidovaných poskytnutých záloh v účetnictví.
- Účet 321 – Dodavatelé vykazoval k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 135 152,19 Kč. Stav dle inventury souhlasí s údaji vykázané Rozvaze k 31. 12. 2023. Inventurní soupis byl 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.
- **Na účtu 324 – Přijaté zálohy byla k datu účetní závěrky evidována vykázána hodnota, která odpovídá hodnotě přijatých záloh od rodičů na stravné z programu VIS Plzeň. Dle evidence VIS Plzeň příspěvková organizace evidovala zároveň i nedoplatky ve výši 10 680 Kč. Hodnota těchto nedoplatků nebyla v účetnictví evidována. Účetní**

příspěvkové organizace sdělila, že přijaté platby za stravné účtuje na účet 324 – Přijaté zálohy na stravné a do výnosů neúčtuje hodnotu poskytnuté stravy na základě výstupu z evidence jídelny, ale rozdíl mezi hodnotou vykázaných záloh dle přehledu jídelny a hodnotou přijatých záloh v účetnictví.

Správný postup účtování o stravném byl projednán s účetní příspěvkové organizace a bylo domluveno, že bude dorovnán stav přijatých záloh na skutečnost podle sestavy z programu VIS Plzeň za březen v měsíci dubnu. Na základě sestavy za duben bude již stravné za duben zaúčtováno správně MD 324, Dal 601 a bude provedena kontrola správnosti zůstatku záloh v účetnictví na sestavu z programu VIS Plzeň. Účetní příspěvkové organizace zašle Měsíční hlášení stravného za 03/2024 + 04/204 a účetní doklady o narovnání zůstatku účtu 324 + účetní doklad o zaúčtování stravného za 04/2023 finančnímu odboru zřizovatele.

- Účty 331, 336, 337 a 342 byly doloženy mzdovou rekapitulací za měsíc prosinec 2023, zůstatky vykázané v rozvaze souhlasí se mzdovou rekapitulací.
- Účet 381 – Náklady příštích období byl doložen prvotními podklady. Účet vykazoval zůstatek 182 854,84 Kč, který souhlasil na inventuru a doložené doklady.
- Účet 384 – Výnosy příštích období vykazoval k datu účetní závěrky zůstatek 92 788 Kč. Zůstatek na účtu souhlasil na stav uvedený k datu 31. 12. 2023 v Rozvaze. Výnosy příštích období z titulu příspěvků na kroužky a nájemného byly vytvořeny ve výši 1/5 výnosů za kroužky a nájemné, které bylo vybíráno na školní pololetí, tj. na období září 2023–leden 2024.
- Dohadné položky na spotřebu vody byly vykázané na účtu 389 – Dohadné položky pasivní, ve výši zaplacených záloh na vodné.
- Spotřeba plynu byla vykázána na účtu 383 – Výdaje příštích období, ve výši spotřeby plynu na základě vyúčtování plynu, které organizace obdržela 12. 01. 2024.
- Účet 388 – Dohadné položky aktivní vykazoval zůstatek ve výši 58 407 544 Kč z titulu poskytnutých dotací. Stav dle inventury souhlasí na stav uvedený v rozvaze. K inventurnímu soupisu byl přiložen rozpis částek s názvem dotací a účelovým znakem dotace nebo číslem projektu.
- Na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy byl evidován zůstatek ve výši 3 963 190 Kč. Zůstatek účtu byl doložen účetním deníkem čerpání dotace OP JAK.
- Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykazoval k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 54 522 765 Kč, který souhlasí na Rozvahu. Zůstatek účtu byl doložen tabulkou finančního vypořádání dotací za rok 2023.
- Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky vykazoval k 31. 12. 2023 stav 174 Kč z titulu insolvence.

Doporučení / Nápravná opatření:

- Kontrolní skupina požaduje, aby organizace stanovila dílčí inventurní komisi pro inventuru zásob potravin, ve které bude minimálně jedna další osoba, která nemá za zásoby žádnou odpovědnost. Vedoucím této dílčí komise by měla být osoba, která nemá za zásoby žádnou odpovědnost, zaměstnanci jídelny mohou být členy inventurní komise.
- Kontrolní skupina požaduje dorovnat stav účtu 324 – přijaté zálohy na stravné, k 31. 03. 2024 na hodnotu přijatých záloh po odečtení nedoplatků, dle přehledu z jídelny (Měsíční hlášení stravného z programu VIS Plzeň).

- Kontrolní skupina požaduje zaslat Měsíční hlášení stravného za měsíc 03/2024 + 04/2024 a účetní doklady o narovnání zůstatku účtu 324 + účetní doklad o zaúčtování stravného za 04/2023 finančnímu odboru zřizovatele.
- Kontrolní skupina požaduje účtovat o výnosech za stravné v hodnotě skutečně poskytnuté stravy, na základě přehledů odebrané stravy z jídelny, na MD 315 – pohledávky, případně MD 324 – přijaté zálohy a D 601 – výnosy.
- Kontrolní skupina požaduje, aby organizace prováděla pravidelné, minimálně čtvrtletní, kontroly stavu přijatých záloh a nedoplatků, evidovaných v systému stravníků VIS Plzeň, na účetní hodnoty účtů těchto přijatých záloh a nedoplatků.

Veškeré doporučené postupy byly projednány a v roce 2024 bude podle nich postupováno.

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 485 221,43 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0 Kč a zisk z vedlejší hospodářské činnosti po zdanění ve výši 485 221,43 Kč.**
- Výsledek hospodaření z vedlejší hospodářské činnosti byl ve výši 528 541,43 Kč. Z výsledku hospodaření vedlejší činnosti odvedla příspěvková organizace daň z příjmu ve výši 43 320 Kč.
- Porovnáním výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářský výsledek byl na obou výkazech shodný.
- Organizace předložila návrh na rozdělení výsledku hospodaření, a to převést 97 000 Kč do fondu odměn a 388 221,43 Kč do rezervního fondu.

Závěr:

Kontrolní skupina prodiskutovala veškerá doporučení ohledně postupů, ocenila kvalitní práci za krátkodobé působení nové účetní Ing. Petry Rozhonové a konstatuje, že došlo k významnému zlepšení vedení účetnictví ve srovnání s předchozím obdobím.

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. Michal Gabriel v. r.

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 byla seznámena a poučena o právu podat námitky:

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D. v. r.
ředitelka – Masarykovy základní školy Praha-Klánovice

otisk razítka

datum převzetí: 13. 05. 2024