příspěvková organizace:

Mateřská škola,příspěvková organizace **IČ: 709 47 562**

Přehled hospodaření za rok 2024

schváleno ZMČ usn. č 16/124/2025 dne 16. 06.2025

Náklady:		uvedeno v Kč
501 0310	Knihy, učební pomůcky...	26 224,00
501 0320	Spotřeba potravin HČ	1 290 430,98
501 0360	Spotřeba materiálu OE	39 881,50
501 0370	Spotřeba materiálu	508 955,08
502 0300	Spotřeba elektrické energie	331 439,55
502 0310	Spotřeba plynu	262 146,63
502 0320	Vodné a stočné	82 012,70
511 0310	Opravy a udržování běžné	380 714,88
512 0306	Cestovné UR	5 906,00
513 0300	Náklady na reprezentaci	930,00
518 0310	Nájemné	113,00
518 0400	Ostatní služby HČ	698 482,14
518 0410	Telefon	20 843,94
518 0420	Internet	14 482,39
518 0430	Poštovné, spoje, rozhlas, TV	999,00
518 0500	Poplatky BÚ	35 189,00
518 0700	DDNM pod 7.000,-	0,00
521 0306	Mzdové náklady UR	281 215,00
521 0316	Mzdové náklady UR OON	0,00
521 0346	Náhrady mzdy za nemocenskou UR	0,00
524 0306	Sociální pojištění UR	62 712,00
524 0316	Zdravotní pojištění UR	25 246,00
525 0316	Povinné úrazové pojištění zaměst.	3 644,72
527 0306	FKSP UR	2 812,15
527 0310	Lékařské prohlídky	0,00
527 0386	Ochranné pracovní pomůcky UR	11 413,93
527 0396	Školení UR	7 390,00
542 0300	Ostatní pokuty a penále	0,00
549 0400	Pojištění podnikatelských rizik	21 274,00
549 0500	Ostatní náklady HČ	0,00
551 0300	Odpisy DHM a DNM	253 139,00
551 0900	Odpisy DHM a DNM kryté darem/dotací	18 060,00
558 0300	DDHM v limitu 7.000,- - 60.000,-	19 360,00
558 0500	DDHM v limitu 3.000,- - 40.000,-	208 287,23
591 0500	Daň z úroků HČ	89,79
Celkem		**4 613 394,61**

Výnosy:		uvedeno v Kč
602 0300	Stravné	1 290 430,98
602 0310	Školkovné	1 027 900,00
602 0400	Školní projekty	0,00
648 0300	Zúčtování fondů	136 000,00
649 0300	Akce hrazené žáky	240 576,00
649 0500	Ostatní výnosy	0,00
662 0300	Úroky HČ	427,63
672 0500	Příspěvky a dotace UR	1 900 000,00
672 0750	Časové rozlišení transferů - odpisy	18 060,00
Celkem		**4 613 394,61**

Ve své další činnosti **MŠ** vytvořila zisk ve výši: **257 247,00**

Navrhujeme následující rozdělení:

Fond odměn	**51 000,00**
Rezervní fond	**206 247,00**

V Praze dne: 17. 06. 2025

Dana Radinová
ředitelka školy

ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2024**

IČO: **70947562**

Název: **Mateřská škola Klánovice, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2024

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	**V žáčku 219/2**
obec	**Praha**
PSČ, pošta	**19014**

Místo podnikání

ulice, č.p.	
obec	
PSČ, pošta	

Údaje o organizaci

identifikační číslo	**70947562**
právní forma	**Příspěvková organizace**
zřizovatel	

Předmět podnikání

hlavní činnost	
vedlejší činnost	
CZ-NACE	

Kontaktní údaje

telefon	**281962079**
fax	
e-mail	**skolka@msklanovice.cz**
WWW stránky	**https://www.msklanovice.cz/**

Razítko účetní jednotky

Mateřská škola Klánovice,
příspěvková organizace
V Žáčku 219/2, 190 14 Praha 9
IČO: 70947562 ①

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Jana Tučková

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů: podpis v r.

Statutární zástupce

Dana Radlnová

Podpisový záznam statutárního orgánu: podpis v r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 22h34m 7s

Ing. Karel Lavický
starosta MČ

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

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM		**29 306 274,07**	**9 422 594,15**	**19 883 679,92**	**20 781 602,07**
A.	**Stálá aktiva**		**10 711 669,74**	**9 422 594,15**	**1 289 075,59**	**1 140 671,56**
I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek**		**42 715,00**	**42 715,00**		
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	42 715,00	42 715,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určení k prodeji	035				
II.	**Dlouhodobý hmotný majetek**		**10 668 954,74**	**9 379 879,15**	**1 289 075,59**	**1 140 671,56**
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	97 592,00	22 208,00	75 384,00	80 412,00
4.	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	022	3 439 685,59	2 246 564,00	1 193 121,59	1 039 689,56
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	7 111 107,15	7 111 107,15		
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.	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 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			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
B.	**Oběžná aktiva**					
I.	**Zásoby**		**18 594 604,33**		**18 594 604,33**	**19 640 930,51**
1.	Pořízení materiálu	111	**63 744,89**		**63 744,89**	**51 850,91**
2.	Materiál na skladě	112	63 744,89		63 744,89	51 850,91
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**		**14 897 505,44**		**14 897 505,44**	**15 619 140,00**
1.	Odběratelé	311	12 000,00		12 000,00	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	618 950,00		618 950,00	765 650,00
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	29 535,00		29 535,00	24 509,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	14 233 560,44		14 233 560,44	14 825 571,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	3 460,00		3 460,00	3 410,00
III.	**Krátkodobý finanční majetek**		**3 633 354,00**		**3 633 354,00**	**3 969 939,60**
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			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	3 171 739,34		3 171 739,34	3 453 557,03
10.	Běžný účet FKSP	243	425 609,66		425 609,66	490 439,57
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	36 005,00		36 005,00	25 943,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
	PASIVA CELKEM		**19 883 679,92**	**20 781 602,07**
C.	**Vlastní kapitál**		**3 399 265,38**	**3 257 205,05**
I.	**Jmění účetní jednotky a upravující položky**		**1 289 075,59**	**1 140 671,56**
1.	Jmění účetní jednotky	401	1 088 783,59	922 319,56
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	200 292,00	218 352,00
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**		**1 852 942,79**	**1 957 022,20**
1.	Fond odměn	411	267 535,62	372 535,62
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	415 455,09	480 107,09
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření	413	472 969,81	344 458,52
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	457 510,63	466 338,33
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	239 471,64	293 582,64
III.	**Výsledek hospodaření**		**257 247,00**	**159 511,29**
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		257 247,00	159 511,29
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	**Cizí zdroje**		**16 484 414,54**	**17 524 397,02**
I.	**Rezervy**			
1.	Rezervy	441		
II.	**Dlouhodobé závazky**			**738 197,00**
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
III.	**Krátkodobé závazky**		**16 484 414,54**	**16 786 200,02**
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	183 090,16	38 160,85
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	121 349,00	374 396,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	840 493,00	913 546,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	310 992,00	330 219,00
13.	Zdravotní pojištění	337	138 033,00	145 190,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	71 955,00	72 080,00
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	14 150 128,00	14 087 374,00
35.	Výdaje příštích období	383	23 250,00	37 000,00
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	639 370,19	775 450,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	5 754,19	12 784,17

* Konec sestavy *

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2024**

IČO: **70947562**

Název: **Mateřská škola Klánovice, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2024

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	**V žáčku 219/2**
obec	**Praha**
PSČ, pošta	**19014**

Údaje o organizaci

identifikační číslo	**70947562**
právní forma	**Příspěvková organizace**
zřizovatel	

Kontaktní údaje

telefon	**281962079**
fax	
e-mail	**skolka@msklanovice.cz**
WWW stránky	**https://www.msklanovice.cz/**

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Jana Tučková

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů: podpis v. r.

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

Statutární zástupce

Dana Radinová

Podpisový záznam statutárního orgánu: podpis v. r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 10.02.2025, 22h35m17s

Ing. Karel Loucký
starosta MČ

Městská část
Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice
IČ 00240252 ②

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
A.	**Náklady celkem**		**20 236 049,75**	**846 385,00**	**20 014 178,34**	**637 888,71**
I.	**Náklady z činnosti**		**20 235 959,96**	**846 385,00**	**20 014 088,73**	**637 888,71**
1.	Spotřeba materiálu	501	1 693 527,27	167 358,88	1 644 662,08	108 669,67
2.	Spotřeba energie	502	675 598,88	171 693,90	1 037 638,09	205 765,88
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	380 714,88		250 377,90	
9.	Cestovné	512	5 906,00		4 352,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	930,00			
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 004 272,47	116 680,00	1 015 871,20	67 500,00
13.	Mzdové náklady	521	11 748 800,00	354 250,00	11 378 181,00	236 350,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	3 830 309,00	32 449,00	3 758 357,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	48 679,78	403,22	45 225,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	160 137,44		269 168,04	
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	271 199,00		252 356,00	
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	394 611,24	3 550,00	334 692,42	19 603,16

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	21 274,00		23 208,00	
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. vlád.instit.na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vlád.instit.na transfery	572				
V.	**Daň z příjmů**		**89,79**		**89,61**	
1.	Daň z příjmů	591	89,79		89,61	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	**Výnosy celkem**		**20 236 049,75**	**1 103 632,00**	**20 014 178,34**	**797 400,00**
I.	**Výnosy z činnosti**		**2 694 906,98**	**1 103 632,00**	**3 359 910,88**	**797 400,00**
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 318 330,98	986 432,00	2 190 520,83	672 130,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		117 200,00		125 270,00
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 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	136 000,00		923 317,05	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	240 576,00		246 073,00	
II.	**Finanční výnosy**		**427,63**		**471,56**	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	427,63		471,56	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	**Výnosy z transferů**		**17 540 715,14**		**16 653 795,90**	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.institz transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.institz transferů	672	17 540 715,14		16 653 795,90	
C.	**Výsledek hospodaření**					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		89,79	257 247,00	89,61	159 511,29
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			257 247,00		159 511,29

** Konec sestavy **

Příspěvková organizace MČ Praha-Klánovice Tabulka **C**

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. 2025

Druh provedené inventarizace	**Periodická**
Předmět inventarizace	**Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty**
Datum zahájení inventarizace	**02. 12. 2024**
Datum ukončení inventarizace	**24. 01. 2025**
Datum, k němuž byla provedena inventarizace	**31. 12. 2024**
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:	Hana Vavříková
	člen:	Lucie Holatová
	člen:	Rákosníková Kateřina
	člen:	Šedivá Kateřina

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) : Dana Radinová, ředitelka PO

Podstatné skutečnosti:

Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:

Seznam příloh:

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

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

otisk razítka

podpis:

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:
Dana Radinová ředitelka příspěvkové organizace
Jana Tučková účetní

Předmět kontroly:
Kontrola hospodaření s majetkem a poskytnutými finančními prostředky, správnost a věrohodnost účetnictví, dodržování směrnic, účinnost vnitřního kontrolního systému, plnění rozpočtu a závěrečný účet za rok 2024.

Kontrolované období:
Kontrolované období za rok 2024 bylo provedeno výběrovým způsobem.

Kontrola byla provedena dne 14. 04. 2025 v sídle příspěvkové organizace a v souladu s plánem kontrolní činnosti MČ na rok 2024.

Kontrolu provedly:
Členové kontrolní skupiny:
za ÚMČ Praha-Klánovice: Zuzana Prokopová, DiS. – vedoucí skupiny
Renata Konášová
za finanční výbor MČ Praha-Klánovice: Ing. Slavomír Jaroš

Přizvané osoby:
Firma ATLAS AUDIT, s.r.o. Bc. Eva Bartošová, odborná asistentka auditora

Kontrolní skupině byly předloženy:
1. Pokladní doklady 2024
2. Bankovní výpisy 2024
3. Přijaté faktury 2024
4. Inventarizace 2024
5. Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách
6. Účetní výkazy 2024
7. Plnění rozpočtu za rok 2024
8. Účtování o předpisech na stravné a školné

Kontrolované oblasti:

Plnění rozpočtu za rok 2024 a závěrečný účet MŠ.

Poskytnuté informace:

1. Kontrolní skupině byly poskytnuty závěrečné sestavy za rok 2024.
2. Jednotlivé dotazy byly vysvětleny účetní příspěvkové organizace Janou Tučkovou.

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady 2024

Kontrolou dokladů za sledované období výběrovým systémem za období 04/2024 až 08/2024. Nedostatky nebyly shledány.

Rovněž byla provedena kontrola pokladní hotovosti ke dni 14. 04. 2025 a finanční prostředky byly v souladu se zápisy v pokladní knize.

Přijaté faktury 2024

Kontrolní skupina ověřovala namátkovým způsobem za období 02, 03 a 10/2024 správnost přijatých faktur a jejich úhrady. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace 2024

Kontrolní skupině byla předložena inventarizace majetku. Zaměstnanci provádějící inventarizaci byli řádně proškoleni. Transparentnost inventurních seznamů byla dodržena a zkontrolována na přijaté faktury. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků 2024

Předmět ověřování:

Evidence poplatků za stravné, školní družinu, kroužky a školní akce. Účtování o poplatcích.

1. Stravné

Předložená dokumentace:

Příspěvková organizace má od září 2024 nový program na evidenci stravného a potravin, a to Správa MŠ. Do konce roku 2024 vedla příspěvková organizace tuto evidenci zároveň i v programu VIS Plzeň. Spotřeba potravin na základě výdejek se v obou programech v jednotlivých měsících drobně liší.

Toto bylo dáno metodou vyskladňování zásob do spotřeby, kdy firma VIS Plzeň má nastavenou metodu výpočtu váženým průměrem a firma Správa MŠ má nastavenou metodu FIFO.

Od ledna 2025 je evidence vedena již pouze v programu Správa MŠ.

Od září 2024 byl také zaveden způsob výběru poplatků za stravné inkasem a automatické párování bankovního výpisu na evidenci plateb.

Předložená dokumentace:

- Účetní doklad č. 740063
- Měsíční hlášení stravného z programu VIS Plzeň za září 2024

Byla provedena namátková kontrola předpisů za stravné. Byl předložen účetní doklad č. 740063 ze dne 30. 09. 2024 na částku 124 887 Kč za stravné za září 2024. K dokladu byla přiložena sestava Měsíční hlášení stravného z programu VIS Plzeň, stravné v hodnotě 124 887 Kč. Stravné bylo do výnosů zaúčtováno ve výši dle předložené sestavy z evidence stravného.

2 Poplatky za školné

Předložená dokumentace:

- Účetní doklad č. 740064
- Evidence předpisů za školné za 09/2024 z programu Správa MŠ
- Účetní doklad č. 740044 bez příloh

Evidence předpisů na školné za září 2024 byla vedena nově v programu Správa MŠ. Kontrolní skupina provedla namátkovou kontrolu evidence vybraných předpisů za toto období. Byl předložen účetní doklad č. 740064 ze dne 30. 09. 2024 na částku 113 100 Kč. K dokladu byly přiloženy sestavy za jednotlivé třídy z programu Správa MŠ. Školné bylo do výnosů zaúčtováno dle předložené sestavy ve výši z evidence stravného.

Výše úhrady na školné byla schválena zřizovatelem, a to usnesením RMČ č. 40/375/2024 ze dne 20. 03. 2024 ve výši 1 300 Kč měsíčně za žáka.

Kontrola: Škola v přírodě (ŠVP). Byla provedena kontrola evidence a vyúčtování ŠVP. Byl doložen účetní doklad č. 740044 ze dne 30. 06. 2024, kterým byly zúčtovány výnosy za ŠVP ve výši 240 576 Kč. Nebyl však doložen soupis nákladů (výdajů) a příjmů (výnosů) za celou akci. **K účetnímu dokladu č. 740044 kterým byly zúčtovány výnosy ve výši 240 576 Kč, nebyl doložen žádný podklad.** Na místě byly doloženy přijaté faktury za ubytování, dopravu a pokladní doklady, v součtu za 239 758 Kč. Rozdíl ve výši 818 Kč nebyl doložen.

Příspěvková organizace nedoložila evidenci školy v přírodě, ze které by bylo možné zjistit výdaje/náklady na ŠVP, přijaté platby na ŠVP, hodnotu vyúčtování a provedené vratky.

Nápravné opatření:
Kontrolní skupina požaduje, aby příspěvková organizace vedla průkaznou evidenci výdajů, příjmů a vyúčtování za ŠVP a obdobné akce.

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. 2024
- Obratová předvaha k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024

Zjištění:

- Inventarizace majetku a závazků kontrolovaného účetního období ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byla v příspěvkové organizaci vyhlášena k 31. 12. 2024.
- Účet 112 – materiál na skladě. Na tomto účtu byly k 31. 12. 2024 evidovány zásoby potravin ve výši 63 744,89 Kč. Tato hodnota však **nebyla doložena soupisem zásob** z programu pro evidenci stravného. Na místě byl doložen soupis zásob z programu VIS Plzeň.

  Inventura zásob byla dle sdělení paní ředitelky **provedena jen zaměstnanci jídelny**, nebyla přítomna žádná jiná osoba.

Za rok 2024 nebyl doložen zápis o provedení namátkové kontroly zásob osobami, které nejsou za zásoby odpovědní.

Na místě byl doložen seznam zásob, používaný komisí při provádění inventarizace (tzv. odškrtaný seznam), na kterém byly zaškrtané položky zásob.

Účet 241 – Bankovní účty byl doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2024. Účet byl analyticky rozdělen na účty hlavní činnosti, doplňkové činnosti a školní jídelnu. Peněžní fondy příspěvkové organizace byly kryty prostředky na bankovních účtech.

- Účet 243 – Bankovní účet FKSP byl doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2024.
- Účet 261 – Pokladna Hodnota účtu byla doložena dvěma výčetkami mincí a bankovek. Výčetka č. 1 nesouhlasí na uvedený účetní stav, součet výčetky mincí a bankovek byl 23 791 Kč, avšak účetní stav byl 23 291 Kč. K inventuře pokladny nebyly doloženy kopie pokladních knih k datu účetní závěrky (k 31. 12. 2024). Příspěvková organizace tyto kopie doložila na místě. Rozdíl byl vysvětlen nesprávným přepisem výčetky k danému datu. Zůstatky dle pokladních knih souhlasí na účetní hodnotu analytických účtů. Další nedostatky nebyly zjištěny.

  V průběhu kontroly předložila ředitelka příspěvkové organizace zápisy o provedení pokladny a plateb na bankovní účty, o provedení kontroly příchozích a odchozích plateb ze všech vedených účtů příspěvkové organizace ze dne 29. 11. 2024.

  Dále byl předložen zápis o provedení kontroly pokladní hotovosti ke dne 31. 01. 2025, jehož součástí byly opisy obou pokladních knih (za hlavní a hospodářskou činnost) včetně výčetek mincí a bankovek.
- Účet 311 – Odběratelé. Na tomto účtu byla evidována částka ve výši 12 000 Kč a dle inventurního soupisu se jednalo o nájemné na základě nájemní smlouvy.
- Účet 324.0030 – Přijaté zálohy na stravné. Zůstatek účtu byl doložen sestavou Měsíčního hlášení stravného k 31. 12. 2024.
- Účet 324.0031 – Školné Na účtu byla k 31. 12. 2024 vykázána hodnota přijatých záloh na školné ve výši 800 Kč. **Inventura nebyla doložena sestavou z programu Správa MŠ, kde se evidence poplatků za školné eviduje. Sestava přehledu přeplatků a nedoplatků za školné byla předložena na místě.**
- Účet 324.0050 – Přijaté zálohy – Škola v přírodě (ŠVP) Na účtu byla k 31. 12. 2024 vykázána částka ve výši 3 367 Kč. Dle sdělení příspěvkové organizace se jednalo o částku, která po vyúčtování ŠVP příspěvkové organizaci zůstala.
- Účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy byl doložen soupisem zaplacených záloh a rozpisem záloh od dodavatele vody, elektřiny a plynu. K zálohám byl doložen platební kalendář na zálohy plynu a elektřiny. Nebyl však doložen platební kalendář na zálohy na vodné. **Dále bylo doloženo vyúčtování plynu ze dne 25. 06. 2024 s přeplatkem 242 338,59 Kč a vyúčtování elektřiny s přeplatkem 125 495,82 Kč.**
- Účty 331, 336, 337 a 342 byly doloženy mzdovou rekapitulací za prosinec 2024, zůstatky vykázané v rozvaze souhlasí se mzdovou rekapitulací.
- Účet 378 – Ostatní závazky. Na účtu byla evidována částka ve výši 5 754,19 Kč, doložená sestavou z programu VIS Plzeň. Jedná se o částku finanční normy potravin k datu 31. 12. 2024.
- Účet 381 – Náklady příštích období nebyl doložen prvotními podklady. Na inventurním soupisu byl uveden seznam dokladů.

- Účet 389 – Dohadné účty pasivní. Evidované částky na účtu byly tvořeny ve výši zaplacených záloh na energie, dohadem na telekomunikační poplatky a navýšení dohadu na spotřebu plynu o 17 620,19 Kč.
- Účet 388 – Dohadné položky aktivní vykazoval zůstatek ve výši 14 233 560,44 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen rozpis částek s názvem dotací, které zůstaly nevyúčtované.
- Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy. Na účtu byl zůstatek ve výši 0 Kč.
- Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy byl doložen tabulkou finančního vypořádání dotace ve výši 14 150 128 Kč.
- Účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů, vykazuje zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 457 510,63 Kč. Nebylo uvedeno, z jakých titulů byl zůstatek fondu složen (dary, dotace atd.). Byl uveden počáteční stav.

Nápravná opatření

- Kontrolní skupina požaduje, aby příspěvková organizace dokládala k inventuře přijatých záloh na školné soupis přeplatků a nedoplatků k datu účetní závěrky z programu Správa MŠ (účet 324).
- Kontrolní skupina požaduje, aby příspěvková organizace dokládala soupis k inventuře poskytnutých provozních záloh (účet 314).
- Kontrolní skupina požaduje, aby příspěvková organizace dokládala k inventuře hotovosti i kopie pokladních knih k datu účetní závěrky (účet 261).
- Kontrolní skupina požaduje, aby příspěvková organizace dokládala k inventuře zásob k datu účetní závěrky položkový soupis zásob (účet 112).
- Kontrolní skupina nařizuje, aby se inventury zásob k datu účetní závěrky účastnili i další členové inventurní komise, kteří nejsou za stav zásob odpovědní.

Doporučení

- Kontrolní skupina doporučuje přeúčtovat zůstatek minulých období z účtu 324.0050 – Přijaté zálohy na ŠVP ve prospěch účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů nebo do výnosů.
- Kontrolní skupina doporučuje příspěvkové organizaci i nadále provádět během účetního období minimálně 1x namátkovou 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. 2024.

Předložená dokumentace:

- Rozvaha k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024
- Příloha k 31. 12. 2024

Zjištění:

- Příspěvková organizace vyhotovila a předložila účetní výkazy k 31. 12. 2024, a to Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu.
- **Příspěvková organizace vykázala za účetní období 2024 zisk ve výši 257 247 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0 Kč a zisk z vedlejší hospodářské činnosti ve výši 257 247 Kč.**
- Porovnáním výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářský výsledek byl na obou výkazech shodný.
- **Příspěvková organizace nedoložila odpisový plán pro rok 2024**. Odpisy za rok 2024 byly tvořeny ve výši odpisů, vytvořených v předešlých letech. Pro rok 2025 byla vyhotovena excelová tabulka s přehledem odepisovaného majetku a ročních odpisů.

Závěr:

Nápravná opatření a veškeré doporučené postupy byly projednány při kontrole na místě a v roce 2025 bude podle nich postupováno. Opatření k nápravě bude zkontrolováno při kontrole hospodaření na příspěvkové organizaci za rok 2025 dle plánu v roce 2026.

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

datum vyhotovení protokolu: 22. 04. 2025

Podpisy kontrolujících:

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

Renata Konášová v. r.
za finanční výbor MČ Praha-Klánovice:

Ing. Slavomír Jaroš 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

datum převzetí: 28. 04. 2025