příspěvková organizace:

Masarykova základní škola Praha-Klánovice **IČ: 638 33 956**

NÁVRH

Přehled hospodaření za rok 2024

Náklady:		uvedeno v Kč
501 0320	Potraviny	3 706 849,24
501 0370	Material	339 504,85
501 0380	Časopisy, věstníky	16 251,43
501 0381	Čistící prostředky	193 687,64
501 0390	Materiál školník	15 947,00
502 0300	El.energie	876 607,48
502 0310	Plyn	734 020,88
502 0320	Vodné,stočné	172 565,24
511 0310	Opravy a udržování	621 294,55
511 0320	Údržba programového vybavení	201 119,88
512 0300	Cestovné	10 115,46
518 0310	Nájemné hala	307 000,00
518 0320	Plavání	171 675,00
518 0340	Software pod stan.hranici	47 903,26
518 0350	Spoje	174 713,30
518 0351	Kopírky	147 558,86
518 0352	Poštovné	13 577,00
518 0353	Ostatní služby	10 049 516,97
518 0354	Zpracování mezd	278 961,00
518 0355	Revize	273 428,87
518 0360	Poplatky BÚ	52 159,00
518 0380	Poplatky ŠP	15 356,00
521 0300	Platy	0,00
521 0340	Nemocenské	0,00
524 0300	Odvod SP	3 472,00
524 0310	Odvod ZP	1 260,00
525 0310	Pov. poj. Kooperativa	0,00
527 0300	Odvod FKSP	0,00
527 0310	Period. prohlídky	0,00
527 0380	Ochranné pomůcky	0,00
527 0390	Školení	3 630,00
549 0300	Ostatní N z hl.činnosti	0,00
549 0310	Pojištění majetku	135 828,00
549 0315	Členské popl.	5 000,00
549 0320	Pojištění odpovědnosti za škody	49 450,00
551 0300	Odpisy, IM	387 359,00
558 0300	DDNM	0,00
558 0500	DDHM	253 918,65
591 0300	Daň z úroku	298,94
Celkem		**19 260 029,50**

Výnosy:		uvedeno v Kč
602 0300	Stravné	3 708 158,00
602 0315	Školní družina	914 520,00
602 0320	Ostatní příjmy	129 143,25
648 xxxx	Čerpání fondů	599 523,19
649 xxxx	Ostatní výnosy	9 836,51
662 0300	Přij. úroky od banky	1 423,55
672 0500	Dotace MČ Klánovice	4 897 425,00
Celkem		**10 260 029,50**

Ve své další činnosti **ZŠ** vytvořila zisk ve výši: **323 431,55**

Navrhujme následující rozdělení:

Fond odměn	64 000,00
Rezervní fond	259 431,55

V Praze dne: 17. 03. 2025

Mgr. Štěpánka Rajová Ph.D.
ředitelka školy

ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesnosti na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2024**

IČO: **63833956**

Název: **Masarykova základní škola Praha - Klánovice**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2024

Sídlo účetní jednotky

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

Místo podnikání

ulice, č.p.	**Slavětínská 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
Slavětínská 200/46
190 14 Praha - Klánovice
(2)

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Petra Rozhonová

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

Statutární zástupce

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.

Podpisový záznam statutárního orgánu: podpis v. r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 27.02.2025, 13h42m29s

Ing. Karel Lowcký
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		**89 356 534,65**	**17 492 954,22**	**71 863 580,43**	**73 424 241,48**
A.	**Stálá aktiva**		**20 053 077,63**	**17 492 954,22**	**2 560 123,41**	**901 311,49**
I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek**		**345 264,85**	**345 264,85**		
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	345 264,85	345 264,85		
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**		**19 707 812,78**	**17 147 689,37**	**2 560 123,41**	**901 311,49**
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	3 466 530,91	931 407,50	2 535 123,41	876 311,49
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	16 216 281,87	16 216 281,87		
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.	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**		**69 303 457,02**		**69 303 457,02**	**72 522 929,99**
I.	**Zásoby**		**46 329,30**		**46 329,30**	**58 671,47**
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	46 329,30		46 329,30	58 671,47
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**		**57 813 957,87**		**57 813 957,87**	**59 103 878,84**
1.	Odběratelé	311				91 950,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	470 760,00		470 760,00	405 830,00
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	342 612,87		342 612,87	182 854,84
31.	Příjmy příštích období	385				15 700,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	57 000 585,00		57 000 585,00	58 407 544,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III.	**Krátkodobý finanční majetek**		**11 443 169,85**		**11 443 169,85**	**13 360 379,68**
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.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	10 467 252,76		10 467 252,76	12 382 188,97
10.	Běžný účet FKSP	243	971 846,09		971 846,09	945 085,71
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	4 071,00		4 071,00	33 105,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
	PASIVA CELKEM		**71 863 580,43**	**73 424 241,48**
C.	**Vlastní kapitál**		**8 274 200,77**	**8 129 588,95**
I.	**Jmění účetní jednotky a upravující položky**		**2 560 123,41**	**901 311,49**
1.	Jmění účetní jednotky	401	2 560 123,41	901 311,49
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**		**5 390 645,81**	**6 743 056,03**
1.	Fond odměn	411	1 132 304,20	1 049 304,20
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	1 008 422,88	1 014 799,09
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření	413	291 846,29	448 481,05
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	1 751 242,54	3 291 958,57
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	1 206 829,90	938 513,12
III.	**Výsledek hospodaření**		**323 431,55**	**485 221,43**
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		323 431,55	485 221,43
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	**Cizí zdroje**		**63 589 379,66**	**65 294 652,53**
I.	**Rezervy**			
1.	Rezervy	441		
II.	**Dlouhodobé závazky**		**3 963 190,00**	**3 963 190,00**
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	3 963 190,00
III.	**Krátkodobé závazky**		**59 626 189,66**	**61 331 462,53**
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	150 326,50	135 152,19
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 227 685,51	1 347 015,38
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	2 796 592,00	2 899 385,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	1 086 567,00	1 080 039,00
13.	Zdravotní pojištění	337	460 375,00	467 390,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	6 090,00	43 320,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	275 902,00	289 136,00
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	53 037 395,00	54 522 765,00
35.	Výdaje příštích období	383	360 874,65	338 017,96
36.	Výnosy příštích období	384	90 398,00	92 788,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	133 560,00	116 280,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	424,00	174,00

** Konec sestavy **

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2024**

IČO: **63833956**

Název: **Masarykova základní škola Praha - Klánovice**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2024

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	**Slavětínská 200/46**
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**

Místo podnikání

ulice, č.p.	**Slavětínská 200/46**
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 ZAKLADNÍ 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: podpis v. r.

Statutární zástupce

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.

Podpisový záznam statutárního orgánu: podpis v. r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 27.02.2025, 13h33m37s

Ing. Karel Loucký
starosta MČ

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

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A.	**Náklady celkem**		**66 562 072,53**	**904 948,45**	**67 985 959,76**	**1 002 096,57**
I.	**Náklady z činnosti**		**66 561 773,59**	**898 858,45**	**67 985 681,93**	**958 776,57**
1.	Spotřeba materiálu	501	4 548 027,06	155 545,05	4 663 288,60	166 534,55
2.	Spotřeba energie	502	1 783 193,60	66 932,40	1 571 497,89	51 864,30
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	822 414,43	9 840,00	443 046,20	
9.	Cestovné	512	15 260,00		18 551,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	3 132 081,05	242 250,00	3 164 718,49	223 607,00
13.	Mzdové náklady	521	40 780 279,00	370 690,00	41 819 559,00	406 460,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	13 607 975,00	27 760,00	13 870 728,00	13 822,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	169 793,65		171 702,18	
16.	Zákonné sociální náklady	527	619 306,70		1 086 105,80	
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	387 359,00		138 474,00	
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	505 806,10	25 841,00	896 158,77	96 488,72

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	190 278,00		141 852,00	
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**		**298,94**	**6 090,00**	**277,83**	**43 320,00**
1.	Daň z příjmů	591	298,94	6 090,00	277,83	43 320,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	**Výnosy celkem**		**66 562 072,53**	**1 228 380,00**	**67 985 959,76**	**1 487 318,00**
I.	**Výnosy z činnosti**		**5 375 180,95**	**1 228 380,00**	**4 781 122,15**	**1 487 318,00**
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	4 751 821,25	746 865,00	4 602 854,50	855 758,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		481 515,00		631 560,00
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	613 523,19		107 871,65	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	9 836,51		70 396,00	
II.	**Finanční výnosy**		**1 423,55**		**1 616,20**	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	1 423,55		1 616,20	

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**		**61 185 468,03**		**63 203 221,41**	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.institz transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.institz transferů	672	61 185 468,03		63 203 221,41	
C.	**Výsledek hospodaření**					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		298,94	329 521,55	277,83	528 541,43
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			323 431,55		485 221,43

** Konec sestavy **

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

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:	20. 01. 2025

Druh provedené inventarizace	**Periodická**
Předmět inventarizace	**Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty**
Datum zahájení inventarizace	**01. 11. 2024**
Datum ukončení inventarizace	**17. 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:	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 vyhláška byla dodržena
Naplnění plánu inventur: DODRŽEN
Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace: **ANO**
Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb: Opatření nebyla přijata
2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech
Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání: Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Seznam zjištěných rozdílů nevypořádaných do účetní závěrky /sl. 4 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání: Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Dokumentace uložena (kontaktní osoba) : Ing. Petra Rozhonová, Vladimíra Kučerová 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: Ing. Petra Rozhonová	v. r.

Statutární zástupce inventarizačního místa (ředitelka PO):

Mgr. Štěpánka Rajová, Ph. D.

razítko:

podpis:

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 Praha–Klánovice
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
Vladimíra Kučerová

Předmět kontroly:
Kontrola hospodaření s majetkem a poskytnutými finančními prostředky, správnost a věrohodnost účetnictví, 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. Evidence poplatků 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

Kontrolované oblasti:

Plnění rozpočtu za rok 2024 a závěrečný účet ZŠ.

Poskytnuté informace:

1. Kontrolní skupině byly poskytnuty závěrečné sestavy za rok 2024.
2. Jednotlivé dotazy byly vysvětleny účetní příspěvkové organizace Ing. Petrou Rozhonovou.

Zjištění:

Poskytnutá dotace ve výši 4 760 000 Kč byla plně vyčerpána a byla zahrnuta do rozpočtu z hlavní činnosti. Na základě provedené kontroly nebyly zjištěny nedostatky v čerpání prostředků poskytnutých MČ Praha-Klánovice.

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady 2024

Kontrolou dokladů za sledované období výběrovým systémem za období 08/2024 až 12/2024. 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 04 až 07/2024 správnost přijatých faktur a jejich úhrady. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace 2024

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

Evidence poplatků 2024

Předmět ověřování:

1. Stravné

Předložená dokumentace:

- Účetní doklady č. 3273 a č. 3562
- Měsíční hlášení stravného z programu VIS Plzeň za květen a prosinec 2024
- Účetní deník 2024

Stravné bylo evidováno v programu VIS Plzeň. Byla provedena namátková kontrola předpisů za stravné.

Byl předložen účetní doklad č. 3273 ze dne 07. 06. 2024 na částku 343 708 Kč na stravné za květen 2024. K dokladu byla přiložena sestava „Měsíční hlášení stravného" z programu VIS Plzeň, stravné v hodnotě 343 708 Kč. Stravné bylo do výnosů zaúčtováno ve výši dle předložené sestavy z evidence stravného.

Byl předložen účetní doklad č. 3562 ze dne 31. 12. 2024 na částku 282 193 Kč za stravné za prosinec 2024. K dokladu byla přiložena sestava „Měsíční hlášení stravného" z programu VIS Plzeň, stravné v hodnotě 286 498 Kč. Rozdíl ve výši 4 305 Kč byl ve výši vydané faktury, která byla dle sdělení paní účetní již zahrnuta v sestavě výnosů za stravné.

2. Poplatky za školní družinu, kroužky, školní akce apod.

Předložená dokumentace:

- Vybrané doklady z aplikace Online školní pokladna
- Evidence žáků k vybraným dokladům
- Usnesení Rady města č. 40/364/2024 ze dne 20. 03. 2024
- Faktura došlá na částku 25 760 Kč za dopravu
- Účetní deník 2024

Veškeré předpisy za školní družinu, kroužky, školní akce apod. byly evidovány v aplikaci Online školní pokladna, kde má každý žák své konto, na které se mu připisují přijaté platby a strhávají se příslušné poplatky.

Byla provedena namátková kontrola evidence vybraných předpisů.

Kontrola: kroužek Badminton (podzim 2024). Byl doložen doklad z aplikace Online školní pokladna ze dne 15. 10. 2024 na částku 21 000 Kč. K tomu byl doložen soupis přihlášených žáků na kroužek (14 žáků) a částka 1 500 Kč za kroužek na jednoho žáka, celkem 21 000 Kč. **Evidence žáků byla vedena v excelové tabulce, která nebyla podepsána osobou odpovědnou za věcnou správnost údajů (počet žáků, cena za kroužek).** Kroužky byly zaevidovány do aplikace Online školní pokladna ve výši, odpovídající doložené evidenci přihlášených účastníků.

Kontrola: kroužek Mlsky 2024 (duben 2024). Byl doložen účetní doklad č. 6066 ze dne 05. 04.2024 a doklad z aplikace Online školní pokladna ze dne 05. 04.2024 na částku 24 750 Kč. K tomu byl doložen soupis přihlášených žáků na kroužek (11 žáků) a částka 2 250 Kč za kroužek na jednoho žáka, celkem 24 750 Kč. **Evidence žáků byla vedena v excelové tabulce, která nebyla podepsána osobou odpovědnou za věcnou správnost údajů (počet žáků, cena za kroužek).** Kroužky byly zaevidovány do aplikace Online školní pokladna ve výši, odpovídající doložené evidenci přihlášených účastníků.

Kontrola: předpis školní družiny na období 01 až 06/2024. Byl doložen doklad z aplikace Online školní pokladna ze dne 06. 02. 2025 na částku 605 700 Kč. Dále byl doložen soupis přihlášených žáků do školní družiny (částka 3 600 Kč za celodenní družinu a 600 Kč za ranní družinu), celkem bylo předepsáno 605 700 Kč. **Evidence žáků družiny byla vedena v excelové tabulce, která nebyla podepsána osobou odpovědnou za věcnou správnost údajů (počet žáků, úplata za družinu).** Předpis úplaty za školní družinu byl zaevidován do aplikace Online školní pokladna ve výši odpovídající doložené evidenci přihlášených žáků.

Výše úplaty za školní družinu byla schválena zřizovatelem, a to usnesením RMČ č. 40/364/2024 ze dne 20. 03. 2024, bod 6., a to úhrada za ranní družinu ve výši 100 Kč a za celodenní družinu ve výši 600 Kč za měsíc.

Kontrola: Lyžařský výcvik – doprava. Byl doložen doklad z aplikace Online školní pokladna ze dne 06. 02. 2024, na částku 25 759,86 Kč s rozpisem rozpočítané hodnoty za dopravu na konta jednotlivých žáků. Dále byla doložena faktura došlá na částku 25 760 Kč za dopravu. **Soupis žáků, kteří se lyžařského výcviku zúčastnili, podepsaný odpovědným učitelem, nebyl doložen.** Dle sdělení paní Kučerové byla tato sdělení o počtu zúčastněných žáků zasílána emailem. Předpis za dopravu na lyžařský výcvik byl zaevidován do aplikace Online školní pokladna ve výši fakturované dopravy.

Nápravné opatření:

Kontrolní skupina požaduje, aby příspěvková organizace zajistila podpisy osob, odpovědných za věcnou správnost evidence kroužků, školní družiny, školních akcí atd.

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 46 679,22 Kč. Tato hodnota byla doložena soupisem zásob z programu VIS Plzeň.

  Pro inventuru školní jídelny a bufetu byla stanovena dílčí inventarizační komise č. 10, jejímiž členy a předsedou byli pouze zaměstnanci školní jídelny a předsedou komise byla hlavní kuchařka. Předsedou komise by neměla být osoba odpovědná za inventarizované prostředky. K inventuře zásob byla přizvána paní Kučerová, předsedkyně hlavní inventarizační komise.

  Byl doložen seznam zásob, používaný komisí při provádění inventarizace (tzv. odškrtané seznamy) s podpisem předsedkyně dílčí inventarizační komise a s podpisem paní Kučerové, která byla k inventuře přizvaná.
- Účet 241 – Bankovní účty byly doloženy kopiemi bankovních výpisů k 31. 12. 2024. Tento účet byl analyticky rozdělen dle jednotlivých fondů a druhů činností.
- Účet 243 – Bankovní účet FKSP byl doložen kopií bankovního výpisu k 31. 12. 2024 a soupisem rozdílů mezi bankovním účtem a účtem 412 – FKSP k 31. 12. 2024.
- Účet 261 – Pokladna. Příspěvková organizace vede tři pokladní místa, na kterých vybírá hotovost a byla doložena kopií tří pokladních knih k 31. 12. 2024. V pokladní knize pokladny MHMP byl zapsán i výčet mincí a bankovek. Dále byly doloženy samostatné **výčetky bankovek a mincí, které však nebyly nikým podepsány.**
- Účet 262 – Peníze na cestě byl vykázán k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 0 Kč.
- Účet 311 – Pohledávky za odběrateli vykazovaly k 31. 12. 2024 zůstatek ve výši 0 Kč. Příspěvková organizace neevidovala k témuž datu žádné jiné neuhrazené pohledávky za odběrateli. Příspěvková organizace nemá pro evidenci vydaných faktur samostatný modul v účetnictví.
- Vydané faktury jsou vystavovány v excelové tabulce a do účetnictví jsou účtovány interními doklady.
- Účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy vykazoval k 31. 12. 2024 zůstatek ve výši 470 760 Kč. Inventura účtu byla doložena opisem účetního deníku. K inventuře nebyly

přiloženy rozpisy záloh od dodavatelů energie, avšak byly doloženy při kontrole na místě a souhlasily na hodnotu evidovaných poskytnutých záloh v účetnictví.

- Účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 31. 12. 2024 zůstatek ve výši 150 326,50 Kč. Inventurní soupis byl doložen kopiemi těchto faktur. Příspěvková organizace vede knihu přijatých faktur, do této knihy však nezapisuje úhrady a nelze tedy porovnat zůstatek účtu na evidenci neuhrazených přijatých faktur.
- Na účtu 324 – Přijaté zálohy byla k 31. 12. 2024 evidována vykázaná hodnota, která odpovídá hodnotě přijatých záloh od rodičů na stravné z programu VIS Plzeň. Dle evidence VIS Plzeň evidovala příspěvková organizace zároveň i nedoplatky ve výši 11 409 Kč. Dále byl rovněž evidován zůstatek přijatých záloh od rodičů ve Online školní pokladně.
- Účty 331, 336, 337 a 342 byly doloženy mzdovou rekapitulací za měsíc prosinec 2024 a vykázané zůstatky v rozvaze souhlasily se mzdovou rekapitulací.
- Účet 381 – Náklady příštích období byl doložen prvotními podklady. Účet vykazoval zůstatek 342 612,87 Kč, který souhlasil na inventuru a doložené doklady.
- Účet 384 – Výnosy příštích období vykazoval k 31. 12. 2024 zůstatek 90 398 Kč. Na účtu byly evidovány výnosy příštích období z titulu příspěvků na kroužky a nájemného, které byly vytvořeny ve výši 1/5 výnosů za kroužky a 1/5 výnosů za nájemné.
- Účet 389 – Dohadné položky pasivní byly vykázány ve výši zaplacených záloh na vodné.
- Účet 383 – Výdaje příštích období byly vykázány ve výši spotřeby plynu na základě vyúčtování.
- Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykazoval k 31. 12. 2024 zůstatek ve výši 53 037 395 Kč, který souhlasil na předloženou rozvahu. Zůstatek účtu byl doložen tabulkou finančního vypořádání dotací za rok 2024.
- Účet 388 – Dohadné položky aktivní vykazoval zůstatek ve výši 57 000 585 Kč z titulu poskytnutých dotací. Stav dle inventury souhlasil na stav uvedený v rozvaze. K inventurnímu soupisu byl přiložen rozpis částek s názvem dotací a účelovým znakem dotace nebo číslem projektu. Zůstatek účtu odpovídal součtu přijatých záloh na dotace (krátkodobých na účtu 374 a dlouhodobých na účtu 472).
- Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy vykazoval k 31. 12. 2024 zůstatek ve výši 3 963 190 Kč.
- Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky vykazoval k 31. 12. 2024 stav 424 Kč z titulu insolvence.

Doporučení:

- Kontrolní skupina doporučuje příspěvkové organizaci stanovit dílčí inventurní komisi pro inventuru zásob potravin, ve které bude minimálně jedna další osoba. Vedoucím této dílčí komise by měla být osoba, která nemá za zásoby žádnou odpovědnost, zaměstnanci jídelny mohou být členy inventurní komise.
- Kontrolní skupina požaduje, aby příspěvková organizace dokládala k inventuře pokladní hotovosti autorizované výčetky bankovek a mincí, tj. výčetky s podpisy osob, které inventuru pokladní hotovosti provedly.

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
- Odpisový plán pro rok 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 323 431,55 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0 Kč a zisk z vedlejší hospodářské činnosti po zdanění ve výši 323 431,55 Kč.**
- Výsledek hospodaření z vedlejší hospodářské činnosti před zdaněním byl ve výši 329 521,55 Kč. Z výsledku hospodaření vedlejší činnosti odvedla příspěvková organizace daň z příjmu ve výši 6 090 Kč.
- Porovnáním výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářský výsledek byl na obou výkazech shodný.
- Příspěvková organizace předložila návrh na rozdělení výsledku hospodaření, a to převést 64 000 Kč do fondu odměn a 259 431,55 Kč do rezervního fondu.
- Investiční fond byl vytvořen ve výši odpisů dle předloženého odpisového plánu, hodnota odpisů 387 359 Kč.

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.

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 byla seznámena a poučena o právu podat námitky:

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

datum převzetí: 28. 04. 2025