

NÁVRH - Přehled hospodaření MŠ Klánovice za rok 2022

Náklady:		v Kč
501 0310	Knihy, učební pomůcky...	12 670,47
501 0320	Spotřeba potravin HČ	1 226 178,00
501 0360	Spotřeba materiálu OE	147 296,28
501 0370	Spotřeba materiálu	299 074,70
502 0300	Spotřeba elektrické energie	422 649,61
502 0310	Spotřeba plynu	227 992,03
502 0320	Vodné a stočné	63 360,00
511 0310	Opravy a udržování běžné	159 634,50
512 0306	Cestovné UR	1 400,00
518 0310	Nájemné	100,00
518 0400	Ostatní služby HČ	686 661,76
518 0410	Telefon	21 467,38
518 0420	Internet	11 943,60
518 0430	Poštovné, spoje, rozhlas, TV	1 540,00
518 0500	Poplatky BÚ	30 150,00
518 0700	DDNM pod 7.000,-	0,00
521 0306	Mzdové náklady UR	115 390,00
521 0316	Mzdové náklady UR OON	108 800,00
521 0346	Náhrady mzdy za nemocenskou UR	123 939,00
524 0306	Sociální pojištění UR	38 082,00
524 0316	Zdravotní pojištění UR	15 732,00
525 0316	Povinné úrazové pojištění zaměst.	28 550,40
527 0306	FKSP UR	1 862,12
527 0310	Lékařské prohlídky	4 000,00
527 0386	Ochranné pracovní pomůcky UR	18 672,33
527 0396	Školení UR	860,00
542 0300	Ostatní pokuty a penále	0,00
549 0400	Pojištění podnikatelských rizik	4 576,00
549 0500	Ostatní náklady HČ	0,00
551 0300	Odpisy DHM a DNM	216 702,00
551 0900	Odpisy DHM a DNM kryté darem/dotací	18 061,00
558 0500	DDHM v limitu 3.000,- - 40.000,-	365 091,90
591 0500	Daň z úroků HČ	77,47
Celkem		4 372 514,55

Výnosy:		v Kč
602 0300	Stravné	1 226 178,00
602 0310	Školné	905 700,00
602 0400	Školní projekty	10 000,00
648 0300	Zúčtování fondů	642 167,93
649 0400	Pojistná plnění	0,00
649 0500	Ostatní výnosy	0,00
662 0300	Úroky HČ	407,62
672 0500	Příspěvky a dotace UR	1 570 000,00
672 0750	Časové rozlišení transferů - odpisy	18 061,00
Celkem		4 372 514,55

Ve své další činnosti školka vytvořila zisk ve výši: **286 112,20**

Navrhujeme následující rozdělení:

Fond odměn	100 000,00 Kč
Rezervní fond	186 112,20 Kč

V Praze dne 29.03.2023
Zpracovala: Jana Tučková

Dana Radinová
ředitelka školy



ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2022**

IČO: **70947562**

Název: **Mateřská škola, Praha - Klánovice**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **V Žáčku 219**
obec **Praha 9 - Klánovice**
PSČ, pošta **190 14**

Údaje o organizaci

identifikační číslo **70947562**
právní forma **Příspěvková organizace**
zřizovatel **MČ Praha 9 - Klánovice**

Kontaktní údaje

telefon **281962079**
fax **281962079**
e-mail **ms klanovice a volny.cz**
WWW stránky **www.volny.cz/msklanovice**

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Jana Tučková

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

V.r.

Místo podnikání

ulice, č.p. **V Žáčku 219**
obec **Praha 9 - Klánovice**
PSČ, pošta **190 14**

Předmět podnikání

hlavní činnost **Zabezpečení předškolní výchovy dětí**
vedlejší činnost
CZ-NACE **801000**

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

V.r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 11.02.2023, 22h41m 6s



Městská část
Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice

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

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné			
			Brutto	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM			29 297 214,72	8 517 255,61	20 779 959,11	18 910 184,00
A.	Stálá aktiva		9 400 423,07	8 517 255,61	883 167,46	1 097 360,46
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		23 355,00	23 355,00		
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	23 355,00	23 355,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určení k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		9 377 068,07	8 493 900,61	883 167,46	1 097 360,46
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	97 592,00	12 152,00	85 440,00	90 467,00
4.	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	022	2 746 561,46	1 969 404,00	777 157,46	1 006 893,46
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 512 344,61	6 512 344,61		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	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.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné Korekce	Netto	
B.	Oběžná aktiva		19 896 791,65		19 896 791,65	17 812 823,54
I.	Zásoby		52 830,85		52 830,85	55 095,57
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	52 830,85		52 830,85	55 095,57
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		14 811 925,00		14 811 925,00	13 389 358,17
1.	Odběratelé	311				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	439 790,00		439 790,00	295 171,00
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	19 307,00		19 307,00	13 384,17
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	14 349 418,00		14 349 418,00	13 077 393,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	3 410,00		3 410,00	3 410,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		5 032 035,80		5 032 035,80	4 368 369,80
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné Korekce	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	4 605 854,11		4 605 854,11	4 002 892,05
10.	Běžný účet FKSP	243	402 229,69		402 229,69	350 452,75
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	23 952,00		23 952,00	15 025,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM			20 779 959,11	18 910 184,00
C.	Vlastní kapitál		3 974 370,09	3 928 159,75
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		883 167,46	1 097 360,46
1.	Jmění účetní jednotky	401	646 755,46	842 887,46
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	236 412,00	254 473,00
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		2 805 090,43	2 609 088,91
1.	Fond odměn	411	642 215,62	572 215,62
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	415 051,47	354 610,91
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření	413	514 107,42	501 179,92
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	664 569,18	808 067,72
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	569 146,74	373 014,74
III.	Výsledek hospodaření		286 112,20	221 710,38
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		286 112,20	221 710,38
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		16 805 589,02	14 982 024,25
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		1 526 836,00	1 201 462,00
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	1 526 836,00	1 201 462,00
III.	Krátkodobé závazky		15 278 753,02	13 780 562,25
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	118 711,98	47 909,25
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	429 676,00	382 561,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	882 986,00	727 619,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	327 490,00	263 014,00
13.	Zdravotní pojištění	337	142 312,00	114 593,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	69 785,00	55 361,00
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	12 822 582,00	11 875 931,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	10 084,00	10 084,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	475 126,04	303 490,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

* Konec sestavy *



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2022

IČO: 70947562

Název: Mateřská škola, Praha - Klánovice

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2022

Místo účetní jednotky

ulice, č.p. V Žáčku 219
obec Praha 9 - Klánovice
PSČ, pošta 190 14

Údaje o organizaci

identifikační číslo 70947562
právní forma Příspěvková organizace
zřizovatel MČ Praha 9 - Klánovice

Kontaktní údaje

telefon 281962079
fax 281962079
e-mail ms klanovice a volny.cz
WWW stránky www.volny.cz/msklanovice

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Jana Tučková

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

V. r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 11.02.2023, 22h41m51s



Místo podnikání

ulice, č.p. V Žáčku 219
obec Praha 9 - Klánovice
PSČ, pošta 190 14

Předmět podnikání

hlavní činnost Zabezpečení předškolní výchovy dětí
vedlejší činnost
CZ-NACE 801000

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
Městská část Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice
IČ: 00240281 ①

V. r.

starostka MČ
Ing. Alena Kolovrátková
v. r.

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			18 751 385,66	391 817,80	16 257 149,40	374 474,62
I. Náklady z činnosti			18 751 308,19	391 817,80	16 257 038,64	374 474,62
1.	Spotřeba materiálu	501	1 770 734,11	113 896,82	1 166 835,40	48 584,81
2.	Spotřeba energie	502	714 001,64	32 091,18	485 498,60	31 564,81
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	159 634,50		363 588,53	
9.	Cestovné	512	1 400,00		1 540,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513		595,00		
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 117 954,69	36 000,00	516 116,25	194 925,00
13.	Mzdové náklady	521	10 449 724,00	197 600,00	9 754 823,00	99 400,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	3 428 857,00	11 492,00	3 258 005,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	41 814,20	142,80	39 702,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	293 512,89		298 256,00	
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	234 763,00		223 818,60	
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	534 336,16		106 572,10	

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	4 576,00		42 283,16	
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						
			77,47		110,76	
1.	Daň z příjmů	591	77,47		110,76	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B. Výnosy celkem			18 751 385,66	677 930,00	16 257 149,40	596 185,00
I. Výnosy z činnosti			3 015 344,93	677 930,00	2 241 487,69	596 185,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 141 878,00	553 880,00	1 565 241,00	577 235,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		124 050,00		18 950,00
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	642 167,93		615 786,55	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	231 299,00		60 460,14	
II. Finanční výnosy			407,62		582,86	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	407,62		582,86	

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		15 735 633,11		14 015 078,85	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.instit.z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.instit.z transferů	672	15 735 633,11		14 015 078,85	
C.	Výsledek hospodaření					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		77,47	286 112,20	110,76	221 710,38
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			286 112,20		221 710,38

* Konec sestavy *

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

Název účetní jednotky:	Mateřská škola Klánovice, příspěvková organizace
Sídlo:	V Žáčku 219/2, 190 14 Praha 9
IČ:	70947562
Kód inv. místa:	501030
Datum vyhotovení:	24. 01. 2023

Druh provedené inventarizace		Periodická
Předmět inventarizace		Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty
Datum zahájení inventarizace		28. 11. 2022
Datum ukončení inventarizace		24. 01. 2023
Datum, k němuž byla provedena inventarizace		31. 12. 2022
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, - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	provedení	Fyzická a dokladová
Členové inventarizační komise		
IK	předseda:.....Vavříková Hana člen:.....Holatová Lucie člen:.....Rákosníková Kateřina člen:.....Šedivá Kateřina	

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace	
Naplnění plánu inventur:	dodržení
Informace o seznámení členů inventarizační komise s procesem inventarizace:	
ANO	
Opatření přijatá ke zlepšení průběhu inventur a eliminaci chyb:	
2. Informace o zjištěných inventarizačních rozdílech	
Seznam zjištěných rozdílů proúčtovaných do účetní závěrky /sl. 3 VYKu/včetně návrhu jejich vypořádání:	
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) :	Dana Radinová, ředitelka PO

Podstatné skutečnosti:

Komentář inventarizační zprávy k nevypořádaným rozdílům:

Seznam příloh:

Podpis:

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

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

Podpis: v. r.

otisk razítka



PROTOKOL č.2/2023

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

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

Kontrolovaná příspěvková organizace:

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

Za kontrolovanou příspěvkovou organizaci:

Jana Tučková účetní
Dana Radinová ředitelka příspěvkové organizace

Předmět kontroly:

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

Kontrolované období:

rok 2022 výběrovým systémem

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

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

Kontrolu provedly:

Členové kontrolní skupiny:

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

Přizvané osoby:

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

Kontrolní skupině byly předloženy:

1. Pokladní doklady 2022
2. Bankovní výpisy 2022
3. Přijaté faktury 2022
4. Inventarizace 2022
5. Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách
6. Účetní výkazy 2022
7. Účtování o předpisech na stravné a školné

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady 2022

Kontrolou pokladních dokladů za sledované období rok 2022 výběrovým způsobem nebyly zjištěny nedostatky.

Přijaté faktury 2022

Kontrolní skupině byly předloženy přijaté faktury za kontrolované období. Přijaté faktury obsahovaly veškeré nutné identifikační údaje. Byl např. zkontrolován nákup majetku a ověřeno jeho zaevidování dle předložených inventur.

Inventarizace 2022

Kontrolní skupině byla předložena inventarizace majetku. Zaměstnanci provádějící inventarizaci byli řádně proškoleni. Bylo zjištěno, že k přijaté faktuře organizace při zavedení majetku **nepřikládá** majetkovou kartu pro transparentnost, a tím nedochází k provázanosti a úplnosti evidovaného záznamu. Nepřiložené majetkové karty neovlivnily kontrolovanou část, přesto bylo organizaci doporučeno, aby tyto karty k přijatým fakturám za majetek přikládala. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách

Předmět ověřování: Ověření zůstatků vybraných účtů pohledávek a závazků.

Předložená dokumentace:

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

Zjištění:

- Inventarizace majetku a závazků kontrolovaného účetního období ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je v organizaci vyhlášena k 31. 12. 2022.
- **Účet zásob 112 je doložen hodnotou zásob z programu pro evidenci stravného. Zásoby na skladě nejsou doloženy soupisem potravin. V účetnictví je na účtu 112 – materiál na skladě vykázána hodnota zásob potravin ve výši 42 746,85 Kč, ale hodnota zásob potravin dle evidence programu VIS Plzeň je k datu účetní závěrky ve výši 55 660,91 Kč. Rozdíl ve výši 9 914,06 Kč odpovídá hodnotě nespotřebované finanční normy potravin. Hodnota zásob na skladě musí odpovídat skutečnému stavu zásob, o nespotřebovanou finanční normu potravin se zůstatek zásob účetně nenavyšuje.**

Výdaje potravin ze skladu jsou účtovány na základě předpokládaných norem spotřeby namísto skutečné spotřeby zásob dle výdejek ze skladové evidence.

Inventuru zásob provádí sama vedoucí školní kuchyně. Inventura, kterou provádí sama osoba, která je za zásoby odpovědná, nemá průkaznou hodnotu.

- Na účtu zásob 112 – materiál na skladě je evidována také hodnota nespotřebovaných antigenních testů ve výši 10 084 Kč. Organizace nedoložila evidenci testů, tj. soupis fyzického počtu antigenních testů. Kontrolou dotázaním bylo zjištěno, že antigenní testy jsou již po lhůtě jejich použitelnosti.

Hodnota nespotřebovaných antigenních testů je vykázána zároveň i na účtu 384 – Výnosy příštích období.

- Účet 241 je doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2022. Účet 241 je analyticky rozdělen na účty hlavní činnosti, doplňkové činnosti a školní jídelnu. Peněžní fondy organizace jsou kryty prostředky na bankovních účtech.
- Účet 243 je doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2022 a soupisem rozdílů mezi bankovním účtem a účtem 412 FKSP ke konci roku.
- Účet 261 – Pokladna je doložen výčetkou mincí a bankovek a organizace doložila pokladní knihy.
- Účty 331, 336, 337 a 342 jsou doloženy mzdovou rekapitulací za prosinec 2022, zůstatky vykázané v rozvaze souhlasí se mzdovou rekapitulací.
- Organizace eviduje na účtu 324 přijaté zálohy. Hodnota záloh souhlasí na hodnotu přijatých záloh z vedlejší evidence stravného a školkovného.
- Účet 314 je doložen soupisem zaplacených záloh. **Není přiložen** rozpis záloh od dodavatele vody, energií a plynu.
- Účet 377 – ostatní krátkodobé pohledávky vykazuje zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 3 410 Kč z titulu mylné platby.
- Účet 381 je doložen prvotními podklady.
- Organizace eviduje zůstatek na účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Organizace vytvořila dohadné položky pasivní na plyn, vodu a el. energie ve výši zaplacených záloh. Organizace dále eviduje dohadnou položku z roku 2021 na spotřebu vody ve výši 10 046 Kč.
- Účet 388 vykazuje zůstatek ve výši 14 394 418 Kč. K inventurnímu soupisu je přiložen rozpis částek s názvem dotací, které zůstávají nevyúčtované.
- Na účtu 472 je zůstatek dlouhodobých přijatých záloh ve výši 1 526 836 Kč.
- Účet 374 vykazuje k 31. 12. 2022 zůstatek ve výši 12 822 582 Kč. Organizace doložila rozpis těchto přijatých a nevyúčtovaných záloh.
- Hodnota nevyúčtovaných záloh na účtu 374 a přijatých dlouhodobých záloh na účtu 472 se rovná hodnotě účtu 388 – Dohadné položky aktivní.

Nápravná opatření:

- **Kontrolní skupina ukládá, aby výdejky ze skladu potravin byly účtovány na základě skutečné spotřeby potravin (dle skutečných výdejků ze systému evidence potravin).**
- **Kontrolní skupina ukládá, aby se inventury zásob účastnili i další členové inventurní komise, kteří nejsou za stav zásob odpovědní.**
- **Kontrolní skupina ukládá organizaci provést během účetního období minimálně 1x namátkovou kontrolu zásob provedenou osobami, které nejsou za stav zásob odpovědné. Při inventuře auditor doporučuje prověřit i stav zásob, tj. trvanlivost, přiměřenost, dobu použitelnosti apod.**
- **Kontrolní skupina ukládá organizaci provést kontrolu antigenních testů a pokud jsou testy již prošlé či neúčinné, vyřadit je z evidence.**
- **Kontrolní skupina ukládá, aby organizace dokládala inventurní soupis účtu 314 – poskytnuté provozní zálohy rozpisů záloh od dodavatele vody, energií a plynu.**

- **Kontrolní skupina ukládá organizaci zúčtovat nevypořádanou dohadnou položku pasivní z roku 2021 ve výši 10 046 Kč.**

Účetní výkazy 2022

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

Předložená dokumentace:

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

Zjištění:

- Organizace vyhotovila a předložila účetní výkazy k 31. 12. 2022, a to Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu.
- **Organizace vykázala za účetní období 2022 zisk ve výši 286 112,20 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0 Kč a zisk z vedlejší hospodářské činnosti ve výši 286 112,20 Kč.**
- Porovnáním výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářský výsledek je na obou výkazech shodný.

Nápravná opatření:

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

Účtování o předpisech na stravné a školné

Předložená dokumentace:

- Rozvaha k 31. 12. 2022
- Interní doklady č. 700095 z 31. 12. 2022 a č. 700097 z 31. 12. 2022
- Evidence školného za prosinec 2022
- Hlavní kniha za rok 2022

Zjištění:

- Organizace účtuje o předpisech za školné na MD účet 324 – přijaté zálohy a D účet 602 – výnosy.
- Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů na školné za období prosinec 2022. Předpis na školné není zaúčtován ve správné výši dle podkladu z evidence školného za prosinec 2022. Předpis školného za prosinec 2022 je dle sestav z programu Správa MŠ ve výši 90 900 Kč, zaúčtováno je 89 900 Kč, rozdíl činí 1 000 Kč.
- Byla provedena kontrola zaúčtování předpisů na stravné za období prosinec 2022. Předpis na školné je zaúčtován ve správné výši dle podkladu z evidence stravného VIS Plzeň za prosinec 2022.

Nápravná opatření:

Kontrolní skupina ukládá, aby organizace účtovala o předpisu na školné ve výši dle evidence poplatků za školné.

Předmět ověrování: Plnění rozpočtu za rok 2022

Zjištění:

- Účetní příspěvkové organizace sleduje samostatně výdaje, které jsou financovány z příspěvku MČ a doložila sestavu nákladů a výnosů za středisko zřizovatel z účetního programu Pohoda.

Nápravná opatření:

- **Kontrolní skupina ukládá vyhotovovat čtvrtletně plnění rozpočtu, s uvedením čerpání nákladů a výnosů dle zdrojů financování. Čtvrtletní plnění rozpočtu bude organizace předkládat zřizovateli vždy do 25. dne následujícího měsíce po aktuálním čtvrtletí.**

Závěr:

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

Příspěvková organizace provede nápravná opatření vyplývající z tohoto protokolu **do 30. 06. 2023** a předá zřizovateli písemnou informaci o odstranění nedostatků.

datum vyhotovení protokolu: 24. 04. 2023

Podpisy kontrolujících:

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

Renata Konášová v. r.

za finanční výbor MČ Praha-Klánovice:

Bc. Pavel Jaroš v. r.

Ing. Michal Gabriel v. r.

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

Bc. Alexej Bartoš v. r.

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

S protokolem byl seznámen a poučen o právu podat námitky:

Dana Radinová
ředitelka – Mateřské školy, příspěvková organizace

v. r.

datum převzetí: 02. 05. 2023