příspěvková organizace:

Mateřská škola,příspěvková organizace	IČ: 709 47 562

Přehled hospodaření za rok 2025

schváleno ZMČ 27/222/2026 dne 15.06.2026

Náklady:		uvedeno v Kč
501 0310	Knihy, učební pomůcky...	2 258,83
501 0320	Spotřeba potravin HČ	1 240 876,70
501 0360	Spotřeba materiálu OE	43 497,95
501 0370	Spotřeba materiálu	352 331,66
502 0300	Spotřeba elektrické energie	340 222,68
502 0310	Spotřeba plynu	249 941,25
502 0320	Vodné a stočné	96 996,08
511 0310	Opravy a udržování běžné	397 125,82
512 0306	Cestovné UR	1 975,59
513 0300	Náklady na reprezentaci	0,00
518 0310	Nájemné	202,00
518 0400	Ostatní služby HČ	1 236 409,87
518 0410	Telefon	22 707,98
518 0420	Internet	11 922,17
518 0430	Poštovné, spoje, rozhlas, TV	668,00
518 0500	Poplatky BÚ	30 184,00
518 0700	DDNM pod 7.000,-	0,00
521 0306	Mzdové náklady UR	495 088,00
521 0316	Mzdové náklady UR OON	0,00
521 0346	Náhrady mzdy za nemocenskou UR	0,00
524 0306	Sociální pojištění UR	118 913,00
524 0316	Zdravotní pojištění UR	44 562,00
525 0316	Povinné úrazové pojištění zaměst.	4 495,16
527 0306	FKSP UR	4 950,88
527 0310	Lékařské prohlídky	0,00
527 0386	Ochranné pracovní pomůcky UR	16 413,14
527 0396	Školení UR	14 640,57
542 0300	Ostatní pokuty a penále	0,00
549 0400	Pojištění podnikatelských rizik	23 208,00
549 0500	Ostatní náklady HČ	405,93
551 0300	Odpisy DHM a DNM	172 996,00
551 0900	Odpisy DHM a DNM kryté darem/dotací	18 060,00
558 0300	DDHM v limitu 7.000,- - 60.000,-	0,00
558 0500	DDHM v limitu 3.000,- - 40.000,-	254 668,18
591 0500	Daň z úroků HČ	79,74
Celkem		**5 195 801,18**

Výnosy:		uvedeno v Kč
602 0300	Stravné	1 240 876,70
602 0310	Školkovné	1 280 300,00
602 0400	Školní projekty	0,00
648 0300	Zúčtování fondů	780 228,16
649 0300	Akce hrazené žáky	271 696,00
649 0500	Ostatní výnosy	4 260,53
662 0300	Úroky HČ	379,79
672 0500	Příspěvky a dotace UR	1 600 000,00
672 0750	Časové rozlišení transferů - odpisy	18 060,00
Celkem		**5 195 801,18**

Ve své další činnosti **MŠ** vytvořila zisk ve výši: **111 076,25**

Navrhujeme následující rozdělení:

Fond odměn	**22 000,00**
Rezervní fond	**89 076,25**

V Praze dne: 18. 02 .2026

Dana Radinová
ředitelka školy

ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2025**

IČO: **70947562**

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

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2025

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

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Jana Tučková

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

Statutární zástupce

Dana Radinová

Podpisový záznam statutárního orgánu: *podpis: v.r.*

Okamžik sestavení (datum, čas): 11.02.2026, 20h 8m43s

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

Pavla Fischerová
místostarostka
podpis: digitálně

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM		**31 084 224,81**	**9 620 649,34**	**21 463 575,47**	**19 883 679,92**
A.	**Stálá aktiva**		**10 902 787,93**	**9 620 649,34**	**1 282 138,59**	**1 289 075,59**
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**		**10 860 072,93**	**9 577 934,34**	**1 282 138,59**	**1 289 075,59**
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	97 592,00	27 236,00	70 356,00	75 384,00
4.	Samostatné hm.movité věci a soubory hm.mov.věcí	022	3 412 051,59	2 220 839,00	1 191 212,59	1 193 121,59
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	7 329 859,34	7 329 859,34		
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**		**20 181 436,88**		**20 181 436,88**	**18 594 604,33**
I.	**Zásoby**		**47 779,50**		**47 779,50**	**63 744,89**
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	47 779,50		47 779,50	63 744,89
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**		**16 431 734,72**		**16 431 734,72**	**14 897 505,44**
1.	Odběratelé	311	2 400,00		2 400,00	12 000,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	553 940,00		553 940,00	618 950,00
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	31 775,00		31 775,00	29 535,00
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	15 839 543,74		15 839 543,74	14 233 560,44
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	4 075,98		4 075,98	3 460,00
III.	**Krátkodobý finanční majetek**		**3 701 922,66**		**3 701 922,66**	**3 633 354,00**
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	3 259 644,44		3 259 644,44	3 171 739,34
10.	Běžný účet FKSP	243	409 723,22		409 723,22	425 609,66
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	32 555,00		32 555,00	36 005,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
	PASIVA CELKEM		**21 463 575,47**	**19 883 679,92**
C.	**Vlastní kapitál**		**2 978 567,69**	**3 399 265,38**
I.	**Jmění účetní jednotky a upravující položky**		**1 282 138,59**	**1 289 075,59**
1.	Jmění účetní jednotky	401	1 099 906,59	1 088 783,59
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	182 232,00	200 292,00
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**		**1 585 352,85**	**1 852 942,79**
1.	Fond odměn	411	91 211,62	267 535,62
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	398 907,94	415 455,09
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření	413	379 532,81	472 969,81
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	487 351,84	457 510,63
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	228 348,64	239 471,64
III.	**Výsledek hospodaření**		**111 076,25**	**257 247,00**
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		111 076,25	257 247,00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	**Cizí zdroje**		**18 485 007,78**	**16 484 414,54**
I.	**Rezervy**			
1.	Rezervy	441		
II.	**Dlouhodobé závazky**		**514 125,74**	
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	514 125,74	
III.	**Krátkodobé závazky**		**17 970 882,04**	**16 484 414,54**
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	128 667,04	183 090,16
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	128 438,00	121 349,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 088 778,00	840 493,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	423 006,00	310 992,00
13.	Zdravotní pojištění	337	180 801,00	138 033,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž.plnění	342	119 209,00	71 955,00
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	15 325 418,00	14 150 128,00
35.	Výdaje příštích období	383	22 625,00	23 250,00
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	553 940,00	639 370,19
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		5 754,19

** Konec sestavy **

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2025**

IČO: **70947562**

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

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2025

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/**

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

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Jana Tučková

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

Statutární zástupce

Dana Radinová

Podpisový záznam statutárního orgánu: podpis : v.r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 11.02.2026, 20h 9m48s

Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice
IČ: 00240281 ⑥

Pavla Fischerová
místostarostka
podpis : digitálně

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**		**21 330 361,11**	**885 846,75**	**20 236 049,75**	**846 385,00**
I.	**Náklady z činnosti**		**21 330 271,37**	**885 846,75**	**20 235 959,96**	**846 385,00**
1.	Spotřeba materiálu	501	1 751 410,40	80 464,08	1 693 527,27	167 358,88
2.	Spotřeba energie	502	687 160,01	156 015,12	675 598,88	171 693,90
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	397 125,82		380 714,88	
9.	Cestovné	512	10 114,00		5 906,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513			930,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 302 094,02	119 250,00	1 004 272,47	116 680,00
13.	Mzdové náklady	521	12 288 775,00	483 260,00	11 748 800,00	354 250,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	4 019 728,00	45 128,00	3 830 309,00	32 449,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	51 007,55	354,45	48 679,78	403,22
16.	Zákonné sociální náklady	527	186 087,46	1 375,10	160 137,44	
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	191 056,00		271 199,00	
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	422 099,18		394 611,24	3 550,00

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	23 613,93		21 274,00	
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**		**79,74**		**89,79**	
1.	Daň z příjmů	591	79,74		89,79	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	**Výnosy celkem**		**21 330 351,11**	**996 923,00**	**20 236 049,75**	**1 103 632,00**
I.	**Výnosy z činnosti**		**3 577 361,39**	**996 923,00**	**2 694 906,98**	**1 103 632,00**
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 521 176,70	913 173,00	2 318 330,98	986 432,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		83 750,00		117 200,00
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	780 228,16		136 000,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	275 956,53		240 576,00	
II.	**Finanční výnosy**		**379,79**		**427,63**	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	379,79		427,63	

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**		**17 752 609,93**		**17 540 715,14**	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.institt.z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.institt.z transferů	672	17 752 609,93		17 540 715,14	
C.	**Výsledek hospodaření**					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		79,74	111 076,25	89,79	257 247,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			111 076,25		257 247,00

** 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. 2026

Druh provedené inventarizace	**Periodická**
Předmět inventarizace	**Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty**
Datum zahájení inventarizace	*01. 12. 2025*
Datum ukončení inventarizace	23. 01. 2026
Datum, k němuž byla provedena inventarizace	**31. 12. 2025**
Seznam právních norem upravujících inventarizaci v organizaci:	- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Způsob provedení inventur	**Fyzická a dokladová**

Členové inventarizační komise		
IK	předseda:	Vavříková Hana
	člen:	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:
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:	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**

razítko: otisk razítka

podpis:

v. r.

PROTOKOL č.1/2026

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 včetně poskytnutých finančních prostředků, správnost a věrohodnost účetnictví, dodržování směrnic, účinnost vnitřního kontrolního systému.

Kontrolované období:

rok 2025 výběrovým systémem

Kontrola byla provedena dne 08. 04. 2026 v sídle příspěvkové organizace a v souladu s plánem kontrolní činnosti MČ na rok 2025.

Kontrola byla zahájena předložením pověření místostarostky MČ Praha-Klánovice ze dne 11. 03. 2026 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. Slavomír Jaroš
	Ing. Anna Hermanová

Přizvané osoby:

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

Kontrolní skupině byly předloženy:

1. Pokladní doklady 2025
2. Bankovní výpisy 2025
3. Přijaté faktury 2025
4. Evidence poplatků 2025
5. Inventarizace 2025 (prvotní a dokladová)
6. Inventarizace pohledávek a závazků za rok 2025
7. Účetní výkazy 2025

8. Plnění rozpočtu za rok 2025
9. Účtování o předpisech na stravné a školné za rok 2025
10. Dokumenty, zajišťující chod příspěvkové organizace

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady 2025

Kontrola pokladních dokladů za sledované období roku 2025 byla uskutečněna výběrovým způsobem za období 10 až 12/2025 za hlavní i doplňkovou činnost. Dále byla provedena inventarizace peněžních prostředků za přítomnosti pokladní příspěvkové organizace za obě činnosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpisy 2025

Kontrolou bankovních výpisů za sledované období roku 2025 v návaznosti na přijaté faktury nebyly zjištěny nedostatky v úhradách.

Přijaté faktury 2025

Kontrolní skupina ověřovala namátkovým způsobem správnost přijatých faktur a jejich úhrady za období 07 až 12/2025 za hlavní a doplňkovou činnost, včetně přijatých faktur pro školní jídelnu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace 2025

Kontrolní skupině byla předložena inventarizace majetku. Zaměstnanci provádějící inventarizaci byli řádně proškoleni. Majetek byl řádně evidován a odsouhlasen. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků 2025

Předmět ověřování:

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

a) Stravné

Organizace vede evidenci stravného a potravin v programu Správa MŠ.

Od září roku 2024 byl zaveden způsob výběru poplatků za stravné inkasem a úhradami na bankovní účet příspěvkové organizace, platby v hotovosti se neuskutečňují. Škola používá automatické párování bankovního výpisu na evidenci plateb.

Předložená dokumentace:

- Účetní doklad č. **750040** a **750076**
- Rekapitulace stravného z programu Správa MŠ za měsíc červen 2025 a říjen 2025
- Hlavní kniha za rok 2025

Kontrolní skupina provedla namátkovou kontrolu předpisů za stravné za období červen a říjen 2025.

- účetní doklad č. **750040** ze dne 30. 06. 2025 na částku ve výši 112 936 Kč za stravné. K dokladu byla přiložena sestava Rekapitulace z programu Správa MŠ, stravné v hodnotě 112 936 Kč. Stravné bylo zaúčtováno do výnosů dle předložené sestavy z evidence stravného ve správné výši;
- účetní doklad č. **750076** ze dne 31. 10. 2025 na částku ve výši 108 257 Kč za stravné. K dokladu byla přiložena sestava Rekapitulace z programu Správa MŠ, stravné v hodnotě

108 257 Kč. Stravné bylo zaúčtováno do výnosů dle předložené sestavy z evidence stravného ve správné výši.

b) Poplatky za školné

Předložená dokumentace:

- Účetní doklad č. **750042** a **750074**
- Evidence předpisů za školné z programu Správa MŠ za období červen 2025 a říjen 2025
- Hlavní kniha 2025

Evidence předpisů za školné veden příspěvková organizace v programu Správa MŠ. Kontrolní skupina provedla namátkovou kontrolu evidence vybraných předpisů za červen 2025 a říjen 2025.

- účetní doklad č. **750042** ze dne 30. 06. 2025 na částku ve výši114 400 Kč za školné. K dokladu byly přiloženy sestavy za jednotlivé třídy z programu Správa MŠ. Školné bylo do výnosů zaúčtováno ve správné výši dle předložené sestavy z evidence stravného;
- účetní doklad č. **750074** ze dne 31. 10. 2025 na částku ve výši 139 900 Kč za školné. K dokladu byly přiloženy sestavy za jednotlivé třídy z programu Správa MŠ. Školné bylo do výnosů zaúčtováno ve správné výši dle předložené sestavy z evidence stravného.

Výše úplaty za školné byla schválena zřizovatelem, a to Rozhodnutím starosty č. 105/2025 s platností od 01. 09. 2025 ve výši 1 300 Kč měsíčně. Výše úplaty zůstává beze změny.

Kontrolní skupina provedla přezkoumávání evidence a vyúčtování školy v přírodě (ŠVP) uskutečněné v kontrolovaném období. Vyúčtování ŠVP bylo provedeno účetním dokladem č. **750046** ze dne 30. 06. 2025 do výnosů dle předpisu ve výši 271 696 Kč. Kontrolní skupině byl doložen soupis nákladů a výnosů na dotčenou akci a náklady byly zkontrolovány. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách v roce 2025

Předmět ověřování:

Ověření zůstatků vybraných účtů pohledávek a závazků.

Předložená dokumentace:

- Inventurní soupisy
- Rozvaha k 31. 12. 2025
- Obratová předvaha k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025

Zjištění:

Inventarizace majetku a závazků přezkoumávaného účetního období ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byla v organizaci vyhlášena k 31. 12. 2025.

- Účet 112 – Materiál na skladě byl evidován v hodnotě potravin ve výši 47 779,50 Kč. Tato hodnota byla doložena soupisem zásob z programu pro evidenci stravného. Kontrolní skupině byl předložen soupis zásob z programu VIS Plzeň a současně byl doložen seznam zásob, používaný komisí při provádění inventarizace (tzv. odškrtaný

seznam), na kterém byly zaškrtané položky zásob. Předsedou inventarizační komise nebyla osoba odpovědná za zásoby, čímž byl naplněn již dřívější požadavek kontrolní skupiny. Dále byl poskytnut protokol o provedení namátkové kontroly skladu potravin k datu 03. 11. 2025.

- Účet 241 – Bankovní účty – účet byl doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2025 a byl analyticky rozdělen na účty hlavní činnosti, doplňkové činnosti a školní jídelnu. Peněžní fondy organizace byly kryty prostředky na bankovních účtech.
- Účet 243 – Bankovní účet FKSP – účet byl doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2025.
- Učet 261 – Pokladna – účet pokladny byl doložen dvěma výčetkami mincí a bankovek za obě činnosti, které souhlasily na účetní stav pokladen. K dokladové inventuře však nebyly přiloženy kopie pokladních knih.
- Účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy – na účtu byly evidovány zálohy na plyn, energii a vodu. Kontrolní skupině byly předloženy platební kalendáře záloh od dodavatelů energií. Zálohy byly poskytnuty ve vyšší hodnotě, než bylo předepsáno. Dle sdělení účetní nebyla hodnota nových záloh aktualizována. Při kontrole na místě byla provedena kontrola evidovaných záloh na vodné a plyn s bankovními výpisy a bylo zjištěno, že uvedená účetní hodnota záloh odpovídá skutečně uhrazeným zálohám.
- Účet 311 – Odběratelé – na účtu byla evidována hodnota ve výši 2 400,00 Kč a dle inventurního soupisu se jednalo o nájemné na 1. Q. 2026 na základě nájemní smlouvy.

Účet 324 byl analyticky rozdělen na zálohy za stravné, školné a školu v přírodě.

- Účet 324.0030 – Přijaté zálohy na stravné byl doložen sestavou Rekapitulace stravného k 31. 12. 2025.
- Účet 324.0031 – Školné byl k datu účetní závěrky vykázán ve výši 10 800 Kč přijatých záloh na školné. Zůstatek souhlasil na sestavu přehledu přeplatků a nedoplatků na školné za prosinec 2025. Kontrolní skupině byla sestava předložena.
- Účet 324.0050 – Přijaté zálohy na ŠVP byl k datu účetní závěrky vykázán ve výši 181 Kč. Dle sdělení příspěvkové organizace se jednalo se o zbývající částku po vyúčtování ŠVP. Tato částka bude převedena do dalšího období.
- 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.
- Účet 321 – Dodavatelé byl doložen knihou neuhrazených závazků k 31. 12. 2025.
- Účty 331, 336, 337 a 342 byly doloženy mzdovou rekapitulací za prosinec 2025 a zůstatky vykázané v rozvaze souhlasí se mzdovou rekapitulací.
- Účet 381 – Náklady příštích období – k účtu byl přiložen seznam dokladů.
- Účet 389 – Dohadné účty pasivní – účet byl tvořen ve výši zaplacených záloh na energie.
- Účet 388 – Dohadné položky aktivní – účet vykazoval zůstatek ve výši 15 839 543,74 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen rozpis částek, tabulka finančního vypořádání dotace MŠMT a rozhodnutí o přidělení dotace OP JAK (Operační program Jan Ámos Komenský).
- Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy – účet vykazoval zůstatek ve výši 514 125,74 Kč z titulu dotace OP JAK II (Operační program Jan Ámos Komenský).

- Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy – účet byl doložen tabulkou finančního vypořádání dotace ve výši 15 325 418 Kč.

Účetní výkazy

Předmět ověřování:

Kontrola účetní výkazů k 31. 12. 2025

Předložená dokumentace:

- Rozvaha k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025
- Příloha k 31. 12. 2025

Zjištění:

- Organizace vyhotovila a předložila účetní výkazy k 31. 12. 2025, a to Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu.
- Organizace vykázala za účetní období 2025 zisk ve výši 111 076,25 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0 Kč a zisk z doplňkové činnosti ve výši 111 076,25 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 takto: 22 000 Kč do fondu odměn a 89 076,25 Kč do rezervního fondu.
- Organizace doložila odpisový plán pro rok 2025. Odpisy za rok 2025 byly tvořeny ve výši odpisů vytvořených v předešlých letech a jsou evidovány ručně.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje, aby organizace dokládala k inventuře pokladní hotovosti (pokladna – účet 261) i kopie pokladních knih k datu účetní závěrky. Toto doporučení se vydává na základě provedeného přezkoumání za rok 2025 a bude následně zkontrolováno při veřejnosprávní kontrole za rok 2026.

Závěr:

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

Kontrolní skupina neukládá příspěvkové organizaci nápravná opatření z veřejnosprávní kontroly za rok 2025.

datum vyhotovení protokolu: 21. 04. 2026

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.
	Ing. Anna Hermanová	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:

(**bez námitek** / ~~s námitkami~~) – nehodící se prosím škrtněte

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

otisk razítka

datum převzetí: 29. 04. 2026