příspěvková organizace:

Masarykova základní škola Praha-Klánovice	IČ: 638 33 956

Přehled hospodaření za rok 2025

schváleno ZMČ 27/223/2026 dne 15.06.2026

Náklady:		uvedeno v Kč
501 0320	Potraviny	3 660 846,41
501 0370	Materiál	371 550,27
501 0380	Časopisy, věstníky	17 138,80
501 0381	Čistící prostředky	220 853,65
501 0390	Materiál školník	24 224,00
502 0300	El.energie	803 972,28
502 0310	Plyn	555 705,92
502 0320	Vodné,stočné	191 952,80
511 0310	Opravy a udržování	526 444,82
512 0300	Cestovné	16 435,00
513 0300	Reprefond	5 711,00
518 0310	Nájemné hala	290 500,00
518 0320	Plavání	194 880,00
518 0340	Software pod stan.hranici	77 378,62
518 0350	Spoje	172 641,74
518 0351	Kopírky	143 064,57
518 0352	Poštovné	11 961,00
518 0353	Ostatní služby	1 195 403,08
518 0354	Zpracování mezd	281 318,00
518 0355	Revize	283 223,57
518 0360	Poplatky BÚ	66 551,00
518 0380	Poplatky ŠP	20 728,00
525 0310	Pov. poj. Kooperativa	49 890,46
527 0310	Period. prohlídky	7 800,00
527 0380	Ochranné pomůcky	5 207,00
527 0390	Školení	4 700,00
542 0300	Pokuty	5 000,00
549 0310	Pojištění majetku	190 262,00
549 0315	Členské popl.	5 000,00
549 0320	Pojištění odpovědnosti za škody	49 450,00
551 0300	Odpisy, IM	374 935,00
558 0500	DDHM	386 167,40
563 0300	Kurzové ztráty	1 394,10
591 0300	Daň z úroku	276,87
Celkem		**10 212 567,36**

Výnosy:		uvedeno v Kč
602 0300	Stravné	3 653 960,00
602 0315	Školní družina	1 024 050,00
602 0320	Ostatní příjmy	184 357,00
648 xxxx	Rezervní fond	136 560,83
648 0412	Příjem z FKSP	2 630,00
649 xxxx	Ostatní výnosy	13 456,00
662 0300	Přij. úroky od banky	1 318,53
672 0500	Dotace Solidarita	46 235,00
672 0500	Dotace MČ Klánovice	5 150 000,00
Celkem		**10 212 567,36**

Ve své další činnosti **ZŠ** vytvořila zisk ve výši: **333 395,48**

Navrhujme následující rozdělení:

Fond odměn	**66 000,00**
Rezervní fond	**267 395,48**

V Praze dne: 18. 02. 2026

Mgr. Štěpánka Rajová Ph.D.
ředitelka školy

ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2025**

IČO: **63833956**

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

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2025

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Slavětínská 200/46**

obec **Praha**

PSČ, pošta **19014**

Údaje o organizaci

identifikační číslo **63833956**

právní forma **Příspěvková organizace**

zřizovatel **Městská část Praha - Klánovice**

Kontaktní údaje

telefon **281962193**

fax **281962193**

e-mail **Rajova@zsklanovice.cz**

WWW stránky **www.zs-kl-cz**

Místo podnikání

ulice, č.p.

obec

PSČ, pošta

Předmět podnikání

hlavní činnost **Vzdělávací činnosti**

vedlejší činnost **Vzdělávací kurzy**

CZ-NACE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Petra Rozhonov

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

Statutární zástupce

Mgr. ctRp nka Rajov , Ph.D.

Podpisový záznam statutárního orgánu: podpis : v.r.

Okamžik sestavení (datum, čas): 11.02.2026, 11h 0m29s

Městská část
Praha-Klánovice
U Besedy 300
19014 Praha-Klánovice
IČ: 00240281

Pavla Fischerová
místostarostka
podpis : v.r.

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM		**92 585 575,11**	**18 099 896,52**	**74 485 678,59**	71 863 580,43
A.	**Stálá aktiva**		**20 401 193,43**	**18 099 896,52**	**2 301 296,91**	2 560 123,41
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**		**20 055 928,58**	**17 754 631,67**	**2 301 296,91**	2 560 123,41
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	3 582 639,41	1 306 342,50	2 276 296,91	2 535 123,41
5	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	16 448 289,17	16 448 289,17		
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 Brutto	Běžné Korekce	Běžné Netto	Období: Minulé
B.	**Oběžná aktiva**		**72 184 381,68**		**72 184 381,68**	**69 303 457,02**
I.	Zásoby		**46 648,09**		46 648,09	46 329,30
1	Pořízení materiálu	111				
2	Materiál na skladě	112	46 648,09		46 648,09	46 329,30
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**		**58 966 714,95**		58 966 714,95	57 813 957,87
1	Odběratelé	311	82 612,50		82 612,50	
4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	412 138,00		412 138,00	470 760,00
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	307 902,04		307 902,04	342 612,87
31	Příjmy příštích období	385				
32	Dohadné účty aktivní	388	58 164 062,41		58 164 062,41	57 000 585,00
33	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III.	**Krátkodobý finanční majetek**		**13 171 018,64**		13 171 018,64	11 443 169,85
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	12 171 034,76		12 171 034,76	10 467 252,76
10	Běžný účet FKSP	243	970 279,88		970 279,88	971 846,09
15	Ceniny	263				
16	Peníze na cestě	262				
17	Pokladna	261	29 704,00		29 704,00	4 071,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období: Běžné	Období: Minulé
	PASIVA CELKEM		**74 486 678,59**	**71 863 580,43**
C.	**Vlastní kapitál**		**8 475 321,42**	**8 274 200,77**
I.	**Jmění účetní jednotky a upravující položky**		**2 301 296,91**	**2 560 123,41**
1.	Jmění účetní jednotky	401	2 301 296,91	2 560 123,41
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**		**5 840 629,03**	**5 390 645,81**
1.	Fond odměn	411	1 196 304,20	1 132 304,20
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	1 015 730,14	1 008 422,88
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsl. hospodaření	413	486 713,41	291 846,29
4.	Rezervní fond z ostatních titulu	414	1 676 224,88	1 751 242,54
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	1 465 656,40	1 206 829,90
III.	**Výsledek hospodaření**		**333 395,48**	**323 431,55**
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		333 395,48	323 431,55
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	**Cizí zdroje**		**66 010 357,17**	**63 589 379,66**
I.	**Rezervy**			
1.	Rezervy	441		
II.	**Dlouhodobé závazky**		**2 127 471,51**	**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	2 127 471,51	3 963 190,00
III.	**Krátkodobé závazky**		**63 882 885,66**	**59 626 189,66**
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	135 034,42	150 326,50
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 148 010,35	1 227 685,51
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	3 230 519,00	2 796 592,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	1 281 618,00	1 086 567,00
13.	Zdravotní pojištění	337	549 199,00	460 375,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	8 820,00	6 090,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342	382 094,00	275 902,00
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	56 553 744,00	53 037 395,00
35.	Výdaje příštích období	383	335 670,89	360 874,65
36.	Výnosy příštích období	384	111 614,00	90 398,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	144 360,00	133 560,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	2 202,00	424,00

* Konec sestavy *

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2025**

IČO: **63833956**

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

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2025

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. **Slavětínská 200/46**

obec **Praha**

PSČ, pošta **19014**

Místo podnikání

ulice, č.p.

obec

PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo **63833956**

právní forma **Příspěvková organizace**

zřizovatel **Městská část Praha - Klánovice**

Předmět podnikání

hlavní činnost **Vzdělávací činnosti**

vedlejší činnost **Vzdělávací kurzy**

CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon **281962193**

fax **281962193**

e-mail **Rajova@zsklanovice.cz**

WWW stránky **www.zs-kl-cz**

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Petra Rozhonov

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

Statutární zástupce

Mgr. ČtRp nka Rajov , Ph.D.

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

Okamžik sestavení (datum, čas): 11.02.2026, 11h 1m41s

Městská část
Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice
IČ: 00240028

Pavla Fischerová
místostarostka
podpis: v. r.

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období – Hlavní činnost	Běžné období – Hospodářská činnost	Minulé období – Hlavní činnost	Minulé období – Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A.	**Náklady celkem**		**69 560 412,03**	**973 446,02**	**66 562 072,53**	**904 948,45**
I.	**Náklady z činnosti**		**69 558 741,06**	**964 626,02**	**66 561 773,59**	**898 858,45**
1	Spotřeba materiálu	501	4 772 717,11	120 292,02	4 548 027,06	155 545,05
2	Spotřeba energie	502	1 551 631,00	78 911,00	1 783 193,60	66 932,40
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	526 444,82		822 414,43	9 840,00
9	Cestovné	512	22 071,00		15 260,00	
10	Náklady na reprezentaci	513	5 711,00			
11	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12	Ostatní služby	518	3 273 723,58	360 650,00	3 132 081,05	242 250,00
13	Mzdové náklady	521	42 844 926,00	373 830,00	40 780 279,00	370 690,00
14	Zákonné sociální pojištění	524	14 370 718,00	30 943,00	13 607 975,00	27 760,00
15	Jiné sociální pojištění	525	176 614,85		169 793,65	
16	Zákonné sociální náklady	527	791 883,30		619 306,70	
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	5 000,00			
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	374 935,00		387 359,00	
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	597 653,40		505 806,10	25 841,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období – Hlavní činnost	Běžné období – Hospodářská činnost	Minulé období – Hlavní činnost	Minulé období – Hospodářská činnost
			1	2	3	4
36	Ostatní náklady z činnosti	549	244 712,00		190 278,00	
II.	**Finanční náklady**		**1 394,10**			
1	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2	Úroky	562				
3	Kurzové ztráty	563	1 394,10			
4	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5	Ostatní finanční náklady	569				
III.	**Náklady na transfery**					
1	Náklady vybraných ústřed. vlád.institucí na transfery	571				
2	Náklady vybraných místních vlád.institucí na transfery	572				
V.	**Daň z příjmů**		**276,87**	**8 820,00**	**298,94**	**6 090,00**
1	Daň z příjmů	591	276,87	8 820,00	298,94	6 090,00
2	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	**Výnosy celkem**		**69 560 412,03**	**1 306 841,50**	**66 662 072,53**	**1 228 380,00**
I.	**Výnosy z činností**		**5 015 013,83**	**1 306 841,50**	**5 375 180,95**	**1 228 380,00**
1	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2	Výnosy z prodeje služeb	602	4 862 367,00	844 284,00	4 751 821,25	746 865,00
3	Výnosy z pronájmu	603		462 557,50		481 515,00
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	139 190,83		613 523,19	
17	Ostatní výnosy z činnosti	649	13 456,00		9 836,51	
II.	**Finanční výnosy**		**1 318,53**		**1 423,55**	
1	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2	Úroky	662	1 318,53		1 423,55	

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**		**64 544 079,67**		**61 185 468,03**	
1.	Výnosy vybraných ústřed.vlád.institz transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místn.vlád.institz transferů	672	64 544 079,67		61 185 468,03	
C.	**Výsledek hospodaření**					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		276,87	342 215,48	298,94	329 521,55
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			333 395,48		323 431,55

* Konec sestavy *

Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům

(počet stran 2)

Název účetní jednotky:	Masarykova základní škola Klánovice
Sídlo:	Slavětínská 200, 190 14 Praha 9
IČ:	63833956
Kód inv. místa:	500185
Datum vyhotovení:	19. 01. 2026

Druh provedené inventarizace	**Periodická**
Předmět inventarizace	**Majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty**
Datum zahájení inventarizace	*03. 11. 2025*
Datum ukončení inventarizace	*16.01.2026*
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:	Vladimíra Kučerová
	člen:	Mgr. Štěpánka Rajová, Ph.D.
	člen:	Ing. Petra Rozhonová

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a vnitřní směrnice k provedení inventarizace	
Naplnění plánu inventur:	ANO
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: otisk razítka

podpis:

v. r.

PROTOKOL č.2/2026

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

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 příspěvkové organizace
Ing. Petra Rozhonová, účetní

Předmět kontroly:
Kontrola hospodaření včetně poskytnutých finančních prostředků, správnost a věrohodnost účetnictví, dodržování směrnic, účinnost vnitřního kontrolního systému a plnění rozpočtu za rok 2025.

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
4. Inventarizace 2025
5. Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách

6. Účetní výkazy 2025
7. Plnění rozpočtu za rok 2025

Kontrolované oblasti:

Plnění rozpočtu za rok 2025 a závěrečný účet ZŠ.

Poskytnuté informace:

1. Kontrolní skupině byly poskytnuty závěrečné sestavy za rok 2025.
2. Jednotlivé dotazy byly vysvětleny účetní příspěvkové organizace Ing. Petrou Rozhonovou.

Kontrolní zjištění:

Pokladní doklady 2025

Kontrolou dokladů za sledované období výběrovým systémem za období 10/2025 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.

Přijaté faktury 2025

Kontrolní skupina ověřovala namátkovým způsobem z období 10/2025 až 12/2025 správnost přijatých faktur a jejich úhrady rovněž za hlavní i doplňkovou činnost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventarizace 2025

Kontrolní skupině byla předložena inventarizace majetku za rok 2025. Zaměstnanci provádějící inventarizaci byli řádně proškoleni. Bylo zjištěno, že byl proveden soupis majetku bez ceny, který organizace obdržela darem, a byl v organizaci umístěn již v letech minulých. Tato evidence sloužila k podrobné fyzické inventuře. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků 2025

Předmět ověřování:

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

a) Stravné

Předložená dokumentace:

- Účetní doklady **č. 3304** a **č. 3465**
- Měsíční hlášení stravného z programu VIS Plzeň za červen 2025 a říjen 2025
- Účetní deník 2025

Stravné bylo evidováno v programu VIS Plzeň. Kontrolní skupinou byla provedena namátková kontrola předpisů za stravné.

- účetní doklad č. **3304** ze dne 30. 06. 2025 na částku ve výši 307 995 Kč za stravné za červen 2025. K dokladu byla přiložena sestava Měsíční hlášení stravného z programu VIS Plzeň, stravné v hodnotě 328 190 Kč. Stravné bylo do výnosů zaúčtováno ve výši dle předložené sestavy z evidence stravného. Rozdíl ve výši 20 320 Kč byl dán hodnotou ve výši dotace 7 875 Kč na obědy pro žáky a hodnotou ve výši vydané faktury za obědy žáků pro Dětský domov. Hodnota přijatých záloh k 30. 06. 2025 souhlasí s hodnotou přijatých záloh a nedoplatků dle sestavy Měsíční hlášení stravného.

- účetní doklad č. **3465** ze dne 31. 10. 2025 na částku ve výši 362 489 Kč za stravné za říjen 2025. K dokladu byla přiložena sestava Měsíční hlášení stravného z programu VIS Plzeň, stravné v hodnotě 362 489 Kč. Stravné bylo do výnosů zaúčtováno ve výši dle předložené sestavy z evidence stravného.

b) Poplatky za školní družinu, kroužky, školní akce apod.

Předložená dokumentace:

- Vybrané doklady z aplikace Online školní pokladna
- Evidence poplatků k vybraným kontrolovaným dokladům
- Usnesení RMČ č. 40/364/2024 ze dne 20. 03. 2024
- Rozhodnutí starosty č. 52/2025 ze dne 12. 05. 2025
- Faktura došlá interní číslo 304 a 309
- Účetní deník 2025
- Smlouva s Projekt Odyssea na zajištění vzdělávacích aktivit pro adaptační kurz v září 2025

Kontrolní skupina zjistila, že veškeré předpisy za školní družinu, kroužky, školní akce apod. byly evidované v aplikaci školní online pokladna. V této aplikaci má každý žák své konto, na které se mu připisují přijaté platby a strhávají se příslušné poplatky.

Kontrolní skupina provedla namátkovou kontrolu evidence vybraných předpisů:

- kroužek Házená, podzim 2025. Z aplikace Online školní pokladna byl doložen doklad ze dne 08. 10. 2025 na částku ve výši 32 300 Kč. Dále byl doložen vnitřní účetní doklad č. 6159 ze dne 08. 10. 2025 včetně soupisu přihlášených žáků na daný kroužek. Celkem bylo přihlášeno 19 žáků a každý uhradil částku ve výši 1 700 Kč, tj. celkem 32 300 Kč. Evidence žáků byla vedena v excelové tabulce, která byla podepsaná osobou odpovědnou za věcnou správnost údajů (počet žáků, cena za kroužek). Předpis byl zaúčtován do výnosů. Kroužky byly zaevidovány do aplikace Online-školní pokladna ve výši odpovídající doložené evidenci přihlášených účastníků. Kroužek byl zaúčtován do výnosů doplňkové činnosti.
- kroužek Keramika, podzim 2025. Z aplikace Online školní pokladna byl doložen doklad ze dne 14. 10. 2025, na částku ve výši 47 790 Kč. Dále byl doložen vnitřní účetní doklad č. 6168 ze dne 14. 10. 2025 včetně soupisu přihlášených žáků na uvedený kroužek. Celkem bylo přihlášeno 17 žáků. (16 žáků uhradilo za svou účast částku v plné výši, tj. částka 2 950 Kč, jeden žák hradil částku sníženou ve výši 590 Kč) celkem 47 790 Kč. Evidence žáků byla vedena v excelové tabulce, která byla podepsaná osobou odpovědnou za věcnou správnost údajů (počet žáků, cena za kroužek). Předpis byl zaúčtován do výnosů. Kroužky byly zaevidovány do aplikace Online-školní pokladna ve výši odpovídající doložené evidenci přihlášených účastníků. Kroužek byl zaúčtován do výnosů doplňkové činnosti.
- předpis školní družiny na období 09-12/2025. Z aplikace Online školní pokladna byl doložen doklad ze dne 29. 09. 2025, na částku ve výši 416 900 Kč. Dále byl doložen soupis přihlášených žáků do školní družiny (za celodenní družinu částka ve výši 2 400 Kč, za ranní družinu částka ve výši 400 Kč) celkem předepsáno 416 900 Kč. **Evidence žáků družiny byla vedena v excelové tabulce, která však nebyla podepsaná 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, která odpovídá doložené evidenci přihlášených žáků. Předpis

za školní družinu byl zaúčtován dokladem č. 8572 ze dne 06. 10. 2025 ve výši 416 900 Kč na účet MD 324.0080.

Na uvedený nedostatek byla organizace v průběhu kontroly upozorněna a chybějící podpisy odpovědné osoby za věcnou správnost údajů byly doplněny.

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 úplata za ranní družinu ve výši 100 Kč a za celodenní družinu ve výši 600 Kč za měsíc na jednoho žáka s platností od 01. 09. 2024 a Rozhodnutím starosty č. 52/2025 s platností od 01. 09. 2025. Úplata byla ponechána na stejnou výši 100 Kč za ranní družinu a 600 Kč za družinu celodenní.

- adaptační kurz 6. A. Kontrolní skupině byla předložena faktura došlá (interní číslo 3042025) ze dne 10. 09. 2025 za ubytování pro 43 žáků a 7 dospělých (z toho 2 zdarma) na celkovou částku ve výši 89 790 Kč. Částka byla zaúčtována na účet na MD 324.0080. K této částce byl doložen doklad z aplikace Online školní pokladna ze dne 06. 10. 2025 na částku ve výši 89 790,02 Kč s rozpisem rozpočítané hodnoty za ubytování na konta jednotlivých žáků. Částka byla žákům rozpočítána včetně nákladů na ubytování dospělých.

  Dále byla kontrolní skupině doložena faktura došlá (interní číslo 3092025) ze dne 10. 09. 2025 na částku ve výši 6 000 Kč za ubytování a stravu dalších 3 dospělých osob, kteří se účastnili adaptačního kurzu. Faktura byla zaúčtována do nákladů na účet MD 518.0330. Dle sdělení ředitelky se jednalo o ubytování lektorů organizace Projekt Odyssea, z. s., která zajišťovala vzdělávací program na adaptačním kurzu. K tomu byla doložena smlouva s Projekt Odyssea z. s. ze dne 10. 06. 2025 k zajištění vzdělávacího programu v hodnotě 55 600 Kč včetně DPH. **Smlouva s poskytovatelem nebyla zveřejněna v registru smluv.**

Na uvedený nedostatek byla organizace v průběhu kontroly upozorněna. Následně do doby dokončení tohoto protokolu sepsala organizace Smlouvu o vypořádání závazků s poskytovatelem pořádání adaptačních kurzů a vložila do registru smluv pod ID smlouvy 35268785 (ID verze 37556725) dne 14. 04. 2026.

Inventarizace pohledávek a závazků a kontrola účtování o přijatých zálohách

Předmět ověřování:

Ověření zůstatků vybraných účtů pohledávek a závazků.

Předložená dokumentace:

- Dokument se jmenováním inventarizační komise
- 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 byly evidovány zásoby potravin ve výši 46 648,09 Kč. Tato hodnota byla doložena soupisem zásob z programu VIS Plzeň.

  Pro inventuru školní jídelny a bufetu byla stanovena dílčí inventarizační komise č. 10, jedním ze členů byla zaměstnankyně, která nebyla pracovníkem jídelny. Předsedou komise byla hlavní kuchařka. Předsedou komise by neměla být osoba odpovědná za inventarizované prostředky.

  Dále byl kontrolní skupině předložen seznam zásob, používaný komisí při provádění inventarizace (tzv. odškrtané seznam) s podpisem předsedkyně dílčí inventarizační komise a s podpisem zaměstnankyně, která nebyla pracovníkem jídelny a která byla k inventuře přizvaná a sdělila, že při inventuře byla přítomna a bylo provedeno, jak ukládá zákon o inventarizaci.

- Účet 241 – Bankovní účty byly doloženy kopiemi bankovních výpisů k 31. 12. 2025. Tento účet byl analyticky rozdělen dle jednotlivých druhů činností a fondů.

- Účet 243 – Bankovní účet FKSP byl doložen kopií bankovního výpisu k 31. 12. 2025 a soupisem rozdílů mezi bankovním účtem a účtem 412 - FKSP ke konci roku.

- Účet 261 – Pokladna. Organizace vede tři pokladní místa, na kterých vybírá hotovost. Účet byl doložen kopií tří pokladních knih k 31. 12. 2025. V pokladní knize pokladny byl zapsán i výčet mincí a bankovek. Dále jsou doloženy samostatné **výčetky bankovek a mincí, které jsou podepsány pouze účetní/pokladní. Nejsou podepsány inventarizační komisí.**

Na uvedený nedostatek byla organizace v průběhu kontroly upozorněna. Následně do doby dokončení tohoto protokolu byla kontrolní skupina informována, že chybějící podpisy byly doplněny.

- Účet 262 – Peníze na cestě byl vykázán k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 0 Kč.

- Účet 311 – Pohledávky za odběrateli vykazoval ke dni účetní závěrky zůstatek ve výši 0 Kč. Organizace neevidovala ke dni účetní závěrky žádné jiné neuhrazené pohledávky za odběrateli. Organizace nemá pro evidenci vydaných faktur samostatný modul v účetnictví.

Vydané faktury jsou evidovány v papírové knize odeslaných faktur a do účetnictví jsou účtovány interními doklady.

- Účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy vykazoval k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 412 138 Kč. Inventura účtu byla doložena opisem účetního deníku a kopiemi došlých faktur. Rozpisy záloh na plyn a vodné od dodavatelů energií byly doloženy při kontrole na místě a souhlasí na hodnotu evidovaných poskytnutých záloh v účetnictví.

- Účet 321 – Dodavatelé vykazoval k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 135 034,42 Kč. Inventurní soupis byl doložen pouze kopiemi těchto faktur. Organizace vede knihu přijatých faktur, do této knihy však nezapisuje úhrady a tak nelze porovnat zůstatek na účtu 321 – Dodavatelé na evidenci neuhrazených přijatých faktur.

- Účet 324 – Přijaté zálohy byl k datu účetní závěrky evidována a vykázána hodnota, která odpovídá hodnotě přijatých záloh od rodičů na stravné z programu VIS Plzeň, od kterých jsou odečtené nedoplatky. Dále zde byl evidován zůstatek přijatých záloh od rodičů ve školní online pokladně. Tento zůstatek byl doložen kopií bankovního účtu pro školní pokladnu k 31. 12. 2025 s uvedením hodnoty úroků a bankovních poplatků.

- Účty 331, 336, 337 a 342 byly doloženy mzdovou rekapitulací za měsíc prosinec 2025, zůstatky vykázané v rozvaze souhlasí se mzdovou rekapitulací.

- Účet 381 – Náklady příštích období byl doložen prvotními podklady. Účet vykazoval zůstatek 307 902,04 Kč, který souhlasil na inventuru a doložené doklady.
- Účet 384 – Výnosy příštích období vykazoval k datu účetní závěrky zůstatek ve výši 111 614 Kč. Na tomto 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 na tomto účtu byly vykázány zaplacené zálohy za vodné.
- Účet 383 – Výdaje příštích období vykazoval ve výši spotřeby plynu na základě konečných vyúčtovacích faktur dodavatelem k 31. 12. 2025.
- Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykazoval k 31. 12. 2025 zůstatek ve výši 56 553 744 Kč, který souhlasí na Rozvahu. Zůstatek účtu byl doložen tabulkou finančního vypořádání dotací za rok 2025.
- Účet 388 – Dohadné položky aktivní vykazoval zůstatek ve výši 58 164 062,41 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) s výjimkou přijaté dotace JEAN MONET, evidované na účtu 472, ve výši 517 153,10 Kč. Dle sdělení paní účetní se z dotace JEAN MONET v roce 2025 žádné prostředky nehradily, budou se hradit výdaje až v roce 2026. Finanční prostředky této dotace byly k datu účetní závěrky na hlavním bankovním účtu organizace a nebyly převedeny do Rezervního fondu.
- Účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy. Na tomto účtu byl evidován zůstatek ve výši 3 963 190 Kč z titulu přijatých záloh na dotaci Jean Monet a OP JAK II (Operační program Jan Ámos Komenský).
- Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky vykazoval k 31. 12. 2025 stav 2 202 Kč z titulu insolvence (za jedním zaměstnancem).

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
- Odpisový plán pro rok 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 333 395,48 Kč, z toho zisk z hlavní činnosti ve výši 0,00 Kč a zisk z doplňkové činnosti po zdanění ve výši 333 395,48 Kč.**

- Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti před zdaněním byl vykázán ve výši 333 395,48 Kč. Z výsledku hospodaření doplňkové činnosti odvedla organizace daň z příjmu ve výši 8 820 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: 66 000 Kč do fondu odměn a 267 395,48 Kč do fondu rezervního.
- Investiční fond byl vytvořen ve výši odpisů dle předloženého odpisového plánu a hodnota odpisů byla ve výši 374 935 Kč.
- Hodnota stálých aktiv odpovídá hodnotě účtu 401 – Jmění účetní jednotky.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje organizaci stanovit dílčí inventurní komisi pro inventuru zásob potravin, ve které bude vedoucím komise osoba, která nemá za zásoby žádnou odpovědnost, zaměstnanci jídelny mohou být členy inventurní komise.

Veškeré doporučené postupy byly projednány při kontrole na místě a v roce 2026 bude podle nich postupováno.

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: 22. 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

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

datum převzetí: 29. 04. 2026